

КОНТРОЛЬНИЙ ПЕРЕЛІК ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ БАНКАМИ УКРАЇНИ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2008 РІК

Підготовлено з врахуванням вимог щодо фінансової звітності банків за 2008 рік, викладених в Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, затвердженій Постановою Правління Національного банку України від 27.12.2007 №480



Мета створення цього документу – подати в табличному вигляді вимоги, що висувуються Національним банком України до складу фінансових звітів банків за 2008 рік, що викладені в Інструкції про порядок складання та оприлюднення фінансової звітності банків України, затвердженої Постановою Правління Національного банку України від 27.12.2007 №480 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.01.2008 №32/14723, і надати змогу контролювати виконання цих вимог.

По усіх питаннях, що виникатимуть стосовно повноти, структури та форми викладення інформації банками в фінансовій звітності за 2008 рік, необхідно звертатися до Національного банку України.

Найменування банку _____ Підготовлено _____
Дата складання фінансової звітності _____ Перевірено _____

Контрольний перелік інформації, що має розкриватися банками України в фінансовій звітності за 2008 рік.

«так» - розкриття зроблено належним чином

«ні» - розкриття не зроблено

«н/п» - розкриття зроблено, але не в повному обсязі

«н/в» - не використовується

Усі випадки «н/п» та «н/в» доцільно коментувати у кожному випадку окремо.

Baker Tilly Ukraine
вул. Тургенівська 71
Київ
Україна
www.bakertillyukraine.com
Alexander.Konovchenko@bakertillyukraine.com

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
Інформація про банк				
1	_____	_____	_____	_____
2	_____	_____	_____	_____
3	_____	_____	_____	_____
4	_____	_____	_____	_____
5	_____	_____	_____	_____
6	_____	_____	_____	_____
7	_____	_____	_____	_____
8	_____	_____	_____	_____
9	_____	_____	_____	_____
10	_____	_____	_____	_____
11	_____	_____	_____	_____
12	_____	_____	_____	_____
13	_____	_____	_____	_____
14	_____	_____	_____	_____
15	_____	_____	_____	_____
16	_____	_____	_____	_____
17	_____	_____	_____	_____
18	_____	_____	_____	_____
19	_____	_____	_____	_____
20	_____	_____	_____	_____
21	_____	_____	_____	_____
22	_____	_____	_____	_____
23	_____	_____	_____	_____
24	_____	_____	_____	_____
25	_____	_____	_____	_____
26	_____	_____	_____	_____
27	_____	_____	_____	_____
28	_____	_____	_____	_____
29	_____	_____	_____	_____
30	_____	_____	_____	_____
31	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
32 Іноземні інвестори (компанії і країни) та їх частка в статутному капіталі (заповнюється банками з іноземним капіталом)	_____	_____	_____	_____
33 Інша інформація, розкриття якої передбачено міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	_____	_____	_____	_____
Облікова політика (примітка 1)				
<i>Основна діяльність (примітка 1.1)</i>				
34 Нормативно-правові акти України, якими керується банк під час виконання своїх функцій	_____	_____	_____	_____
35 Структурні одиниці і підрозділи, що входять до системи банку і забезпечують його діяльність	_____	_____	_____	_____
36 Характер операцій та основної діяльності банку	_____	_____	_____	_____
37 Інше	_____	_____	_____	_____
<i>Основи облікової політики та складання звітності (примітка 1.2)</i>				
38 Основи оцінки, що застосовувалися під час складання фінансових звітів, наприклад, історична (первісна) собівартість, справедлива вартість	_____	_____	_____	_____
39 Стандарти, на яких базуються основні принципи бухгалтерського обліку	_____	_____	_____	_____
40 Функціональна валюта, у якій ведеться бухгалтерський облік банку	_____	_____	_____	_____
41 Одиниці виміру, у яких подається фінансова звітність	_____	_____	_____	_____
42 Статті звітності, щодо яких облікова політика не застосовувалася відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності	_____	_____	_____	_____
43 <i>Принципи облікової політики (критерії визнання та оцінки) конкретних активів і зобов'язань</i>	_____	_____	_____	_____
44 <i>Принципи облікової політики (критерії визнання та оцінки) конкретних статей доходів та витрат</i>	_____	_____	_____	_____
<i>Консолідована фінансова звітність (примітка 1.3)</i>				
45 Учасники консолідованої групи, показники річної звітності яких включені до консолідованого фінансового звіту	_____	_____	_____	_____
46 Характер відносин між материнським банком і дочірньою, асоційованою компаніями, якщо материнський банк не володіє в дочірній компанії (прямо чи опосередковано) більше ніж половиною голосів	_____	_____	_____	_____
47 Характер та ступінь будь-яких важливих обмежень щодо здатності асоційованої компанії передавати кошти материнському банку у формі дивідендів грошовими коштами або повернення позик чи авансових платежів	_____	_____	_____	_____
48 Зміни протягом звітного періоду, унаслідок чого материнський банк утратив контроль над діяльністю дочірньої компанії	_____	_____	_____	_____
49 <i>Методи консолідації, що застосовувалися до кожного окремого учасника консолідованої групи, у тому числі: обґрунтування підстав для використання методу повної консолідації, якщо частка консолідованої групи в статутному капіталі учасника становить менше ніж 50 %</i>	_____	_____	_____	_____
50 <i>Методи консолідації, що застосовувалися до кожного окремого учасника консолідованої групи, у тому числі: обґрунтування підстав для використання методу участі в капіталі, якщо частка консолідованої групи в статутному капіталі учасника становить менше ніж 20 %</i>	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
51 <i>Методи консолідації, що застосовувалися до кожного окремого учасника консолідованої групи, у тому числі: обґрунтування підстав для використання методу участі в капіталі для виняткових ситуацій, а також винятків за кожним методом консолідації</i>	_____	_____	_____	_____
52 <i>Причини, за якими показники фінансової звітності дочірньої або асоційованої компаній не включені до консолідованої фінансової звітності</i>	_____	_____	_____	_____
53 <i>Облік різниць, що виникають під час складання першої консолідованої звітності</i>	_____	_____	_____	_____
54 <i>Невизнана частка збитків асоційованої компанії за звітний період та на кумулятивній основі, якщо материнський банк припинив визнання своєї частки в збитках асоційованої компанії</i>	_____	_____	_____	_____
55 <i>Свою частку в непередбачених зобов'язаннях асоційованої компанії, за які материнський банк несе солідарну відповідальність з іншими інвесторами; непередбачені зобов'язання, які виникають унаслідок роздільної відповідальності материнського банку та інших інвесторів за всіма або за частиною зобов'язань асоційованої компанії</i>	_____	_____	_____	_____
56 <i>У разі зміни ознак класифікації діяльності господарської одиниці за межами України надання інформації про характер та причини зміни, вплив зміни на капітал, на прибуток (збиток) за попередній рік, якщо така зміна відбулася на початку попереднього року</i>	_____	_____	_____	_____
57 <i>Методи переоцінки, визначення справедливої вартості придбаних активів і зобов'язань (об'єднання здебільшого призводить до переоцінки)</i>	_____	_____	_____	_____
58 <i>Методи консолідації, що використовуються з метою надання зіставної інформації у разі змін периметра консолідації</i>	_____	_____	_____	_____
<i>Первісне визнання фінансових інструментів (примітка 1.4)</i>				
59 <i>Оцінка фінансових інструментів за категоріями, що банк застосовує під час первісного їх визнання</i>	_____	_____	_____	_____
<i>Торгові цінні папери (примітка 1.5)</i>				
60 <i>Метод оцінки цінних паперів</i>	_____	_____	_____	_____
<i>Кредити та заборгованість клієнтів (примітка 1.6)</i>				
61 <i>Метод оцінки кредитів та заборгованості клієнтів</i>	_____	_____	_____	_____
62 <i>Оцінка, що застосовує банк під час первісного визнання знецінених фінансових активів, умови яких були суттєво змінені</i>	_____	_____	_____	_____
63	_____	_____	_____	_____
64 <i>Процедура визнання знецінення фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю</i>	_____	_____	_____	_____
65 <i>Взяті на себе зобов'язання кредитного характеру, у частині акредитивів та фінансових гарантій</i>	_____	_____	_____	_____
<i>Цінні папери у портфелі банку на продаж (примітка 1.7)</i>				
66 <i>Метод оцінки цінних паперів у портфелі банку на продаж</i>	_____	_____	_____	_____
67 <i>Порядок застосування переоцінки щодо них</i>	_____	_____	_____	_____
68 <i>Визнання зменшення корисності цінних паперів</i>	_____	_____	_____	_____
69 <i>Наявність цінних паперів, які продані та куплені за договорами РЕПО</i>	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
<i>Цінні папери у портфелі банку до погашення (примітка 1.8)</i>				
70	_____	_____	_____	_____
<i>Інвестиційна нерухомість (примітка 1.9)</i>				
71	_____	_____	_____	_____
72	_____	_____	_____	_____
<i>Основні засоби (примітка 1.10)</i>				
73	_____	_____	_____	_____
74	_____	_____	_____	_____
75	_____	_____	_____	_____
76	_____	_____	_____	_____
77	_____	_____	_____	_____
78	_____	_____	_____	_____
79	_____	_____	_____	_____
80	_____	_____	_____	_____
81	_____	_____	_____	_____
<i>Нематеріальні активи (примітка 1.11)</i>				
82	_____	_____	_____	_____
83	_____	_____	_____	_____
84	_____	_____	_____	_____
85	_____	_____	_____	_____
86	_____	_____	_____	_____
87	_____	_____	_____	_____
<i>Оперативний лізинг (оренда) (примітка 1.12)</i>				
88	_____	_____	_____	_____
<i>Фінансовий лізинг (оренда) (примітка 1.13)</i>				
89	_____	_____	_____	_____
90	_____	_____	_____	_____
91	_____	_____	_____	_____
<i>Довгострокові активи, призначені для продажу та групи вибуття (примітка 1.14)</i>				
92	_____	_____	_____	_____
93	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
<i>Припинена діяльність (примітка 1.15)</i>				
94	_____	_____	_____	_____
<i>Похідні фінансові інструменти (примітка 1.16)</i>				
95	_____	_____	_____	_____
96	_____	_____	_____	_____
97	_____	_____	_____	_____
<i>Податок на прибуток (примітка 1.17)</i>				
98	_____	_____	_____	_____
99	_____	_____	_____	_____
100	_____	_____	_____	_____
101	_____	_____	_____	_____
102	_____	_____	_____	_____
<i>Власні акції, викуплені в акціонерів (примітка 1.18)</i>				
103	_____	_____	_____	_____
<i>Доходи та витрати (примітка 1.19)</i>				
104	_____	_____	_____	_____
105	_____	_____	_____	_____
<i>Іноземна валюта (примітка 1.20)</i>				
106	_____	_____	_____	_____
107	_____	_____	_____	_____
108	_____	_____	_____	_____
109	_____	_____	_____	_____
110	_____	_____	_____	_____
111	_____	_____	_____	_____
112	_____	_____	_____	_____
<i>Взаємозалік статей активів і зобов'язань (примітка 1.21)</i>				
113	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
<i>Звітність за сегментами (примітка 1.22)</i>				
114	_____	_____	_____	_____
115	_____	_____	_____	_____
116	_____	_____	_____	_____
117	_____	_____	_____	_____
118	_____	_____	_____	_____
119	_____	_____	_____	_____
120	_____	_____	_____	_____
<i>Ефект змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок (примітка 1.23)</i>				
121	_____	_____	_____	_____
122	_____	_____	_____	_____
123	_____	_____	_____	_____
124	_____	_____	_____	_____
125	_____	_____	_____	_____
<i>Економічне середовище, в умовах якого банк здійснює свою діяльність (примітка 2)</i>				
126	_____	_____	_____	_____
127	_____	_____	_____	_____
<i>Перехід на нові та переглянуті стандарти та тлумачення, що забезпечують контекст, у якому слід читати стандарти (примітка 3)</i>				
128	_____	_____	_____	_____
129	_____	_____	_____	_____
130	_____	_____	_____	_____
131	_____	_____	_____	_____
132	_____	_____	_____	_____
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 4)</i>				
133	_____	_____	_____	_____
134	_____	_____	_____	_____
135	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
<i>Торгові цінні папери (примітка 5)</i>				
136				
137				
138				
139				
<i>Інші цінні папери, що обліковуються за справедливою вартістю з визнанням результату переоцінки у фінансових результатах (примітка 6)</i>				
140				
141				
142				
143				
144				
<i>Кошти в інших банках (примітка 7)</i>				
145				
146				
147				
148				
<i>Кредити та заборгованість клієнтів (примітка 8)</i>				
149				
150				
151				
152				
153				
154				
155				
156				

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
157				
158				
159				
160				
<i>Цінні папери у портфелі банку на продаж (примітка 9)</i>				
161				
162				
163				
164				
165				
166				
<i>Цінні папери в портфелі банку до погашення (примітка 10)</i>				
167				
168				
169				
170				
171				
172				
173				
174				
174				
<i>Інвестиції в асоційовані та дочірні компанії (примітка 11)</i>				
175				
176				
177				

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
178 Загальна інформація щодо частки участі консолідованої групи та фінансових показників асоційованих компаній за попередній рік (таблиця 11.3)	_____	_____	_____	_____
<i>Інвестиційна нерухомість (примітка 12)</i>				
179 Інформація щодо інвестиційної нерухомості розкривається банком (материнським банком) за методом справедливої вартості чи/та за методом собівартості	_____	_____	_____	_____
180 Інвестиційна нерухомість оцінена за методом [<i>справедливої вартості/собівартості</i>] (таблиця 12.1)	_____	_____	_____	_____
181 Після таблиці банк (материнський банк) зазначає, <i>чи класифікуються й обліковуються</i> частки нерухомості, утримувані за угодою про операційну оренду як інвестиційна нерухомість - <i>міра, якою справедлива вартість інвестиційної нерухомості базується на оцінці незалежного оцінювача, що має відповідну професійну кваліфікацію і недавній досвід оцінки аналогічних об'єктів на території України</i> - <i>методи і суттєві припущення, що застосовуються для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості</i>	_____	_____	_____	_____
182 Інформація про майбутні мінімальні суми орендних платежів за невідмовною операційною орендою у випадку, коли банк є орендодавцем (таблиця 12.2)	_____	_____	_____	_____
183 Після таблиці банк (материнський банк) наводить інформацію <i>про застосовані методи амортизації</i> - <i>строк корисного використання і ставки амортизації інвестиційної нерухомості</i> - <i>пояснення того, чому неможливо визначити справедливую вартість цієї інвестиційної нерухомості, та, якщо це можливо, діапазон оцінок, у якому найбільш ймовірно перебуває справедлива вартість</i>	_____	_____	_____	_____
<i>Гудвіл (примітка 13)</i>				
184 Зміна гудвілу, що пов'язана з придбанням асоційованих та дочірніх компаній (таблиця 13.1)	_____	_____	_____	_____
185 Перевірка, що застосовується банком для визнання зменшення корисності гудвілу (таблиця 13.2) <i>За кожною ОГГК, для якої сума балансової вартості гудвілу, розподіленого на ці ОГГК, є суттєвою порівняно із загальною сумою балансової вартості гудвілу, банк (материнський банк) розкриває таку інформацію:</i>	_____	_____	_____	_____
186 балансову вартість гудвілу, розподіленого на певну ОГГК	_____	_____	_____	_____
187 основу, на якій була визначена сума очікуваного відшкодування ОГГК	_____	_____	_____	_____
188 якщо сума очікуваного відшкодування ОГГК базується на вартості під час використання, банк (материнський банк) розкриває припущення, до яких сума очікуваного відшкодування ОГГК є найбільш суттєвою і на яких управлінський персонал базує прогнозні потоки грошових коштів для певного періоду, що охоплені останніми бюджетами - <i>описує підхід, що застосовує управлінський персонал для визначення значень для кожного з таких припущень</i>	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
- зазначає період, на який управлінський персонал спрогнозував грошові потоки на основі фінансових бюджетів, та у тому разі, якщо такий період перевищує п'ять років, надає пояснення, чому він є більш виправданим	_____	_____	_____	_____
- наводить темпи зростання, використані для екстраполяції прогнозних оцінок грошових потоків для періодів, що виходять за межі останніх фінансових бюджетів, та обґрунтування, яке пояснює застосування будь-якого темпу зростання, який перевищує середні показники росту для продуктів, галузей, країн, у яких банк функціонує	_____	_____	_____	_____
- наводить ставку дисконту, застосовану для підготовки прогнозу грошових потоків	_____	_____	_____	_____
189 Банк (материнський банк) зазначає інформацію про оцінки, застосовані для попереднього визначення суми очікуваного відшкодування ОГГК, якщо до балансової вартості такої ОГГК включено гудвіл	_____	_____	_____	_____
<i>Основні засоби та нематеріальні активи (примітка 14)</i>				
190 Основні засоби та нематеріальні активи (таблиця 14) <i>Після таблиці банк (материнський банк) зазначає таке</i>	_____	_____	_____	_____
191 Вартість основних засобів, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження	_____	_____	_____	_____
192 Вартість оформлених у заставу основних засобів та нематеріальних активів	_____	_____	_____	_____
193 Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	_____	_____	_____	_____
194 Залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації на продаж	_____	_____	_____	_____
195 Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	_____	_____	_____	_____
196 Вартість нематеріальних активів, щодо яких є обмеження права власності	_____	_____	_____	_____
197 Вартість створених нематеріальних активів	_____	_____	_____	_____
198 Збільшення або зменшення протягом звітного періоду, які виникають у результаті переоцінок, а також у результаті збитків від зменшення корисності, визнаних або сторнованих безпосередньо у власному капіталі	_____	_____	_____	_____
<i>Інші фінансові активи (примітка 15)</i>				
199 Інші фінансові активи (таблиця 15.1)	_____	_____	_____	_____
200 Аналіз зміни резерву під знецінення інших фінансових активів за звітний рік (таблиця 15.2)	_____	_____	_____	_____
201 Аналіз зміни резерву під знецінення інших фінансових активів за попередній рік (таблиця 15.3)	_____	_____	_____	_____
202 Аналіз кредитної якості іншої фінансової дебіторської заборгованості за звітний рік (таблиця 15.4)	_____	_____	_____	_____
203 Аналіз кредитної якості іншої фінансової дебіторської заборгованості за попередній рік (таблиця 15.5)	_____	_____	_____	_____
204 Інформація щодо платежів до отримання за фінансовим лізингом (орендою) та їх теперішньої вартості за звітний рік (таблиця 15.6)	_____	_____	_____	_____
205 Інформація щодо платежів до отримання за фінансовим лізингом (орендою) та їх теперішньої вартості за попередній рік (таблиця 15.7)	_____	_____	_____	_____
<i>Інші активи (примітка 16)</i>				
206 Після таблиці банк (материнський банк) зазначає характер забезпечення, що перейшло у власність банку (материнського банку), політику щодо	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
реалізації або використання в операціях тих активів, які легко не конвертуються в грошові кошти	_____	_____	_____	_____
<i>Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття (примітка 17)</i>				
207 Довгострокові активи, призначені для продажу, та активи групи вибуття (таблиця 17.1)	_____	_____	_____	_____
208 Інформація щодо проданих активів та зобов'язань групи вибуття і сум, отриманих під час їх продажу (таблиця 17.2)	_____	_____	_____	_____
209 <i>Кошти банків (примітка 18)</i>	_____	_____	_____	_____
<i>Кошти клієнтів (примітка 19)</i>				
210 Кошти клієнтів (таблиця 19.1)	_____	_____	_____	_____
211 Розподіл коштів клієнтів за видами економічної діяльності (таблиця 19.2)	_____	_____	_____	_____
212 Після таблиці банк (материнський банк) зазначає суму гарантійних залучених депозитів і те, під які операції вони залучені (акредитиви, доміцильовані векселі тощо)	_____	_____	_____	_____
<i>Боргові цінні папери, емітовані банком (примітка 20)</i>				
213 Боргові цінні папери, емітовані банком (таблиця 20.1)	_____	_____	_____	_____
214 Справедлива вартість боргових цінних паперів, емітованих банком (таблиця 20.2)	_____	_____	_____	_____
215 Після таблиці банк (материнський банк) зазначає термін погашення боргових цінних паперів, емітованих банком	_____	_____	_____	_____
<i>Інші залучені кошти (примітка 21)</i>				
216 Інші залучені кошти (таблиця 21.1)	_____	_____	_____	_____
217 Інформація щодо мінімальних орендних платежів за фінансовим лізингом (орендою) та їх теперішньої вартості за звітний рік (таблиця 21.2)	_____	_____	_____	_____
218 Банк (материнський банк) надає загальний опис угод щодо фінансового лізингу (оренди), включаючи підстави визначення непередбачених орендних платежів, умови поновлення або придбання орендованих активів, умови про зміну ціни, обмеження, що накладаються угодою про оренду	_____	_____	_____	_____
219 Інформація щодо мінімальних орендних платежів за фінансовим лізингом (орендою) та їх теперішньої вартості за попередній рік (таблиця 21.3)	_____	_____	_____	_____
<i>Резерви за зобов'язаннями (примітка 22)</i>				
220 Резерви за зобов'язаннями за звітний рік (таблиця 22.1)	_____	_____	_____	_____
221 Резерви за зобов'язаннями за попередній рік (таблиця 22.2)	_____	_____	_____	_____
<i>Інші фінансові зобов'язання (примітка 23)</i>				
222 Інші фінансові зобов'язання (таблиця 23.1)	_____	_____	_____	_____
<i>Інші зобов'язання (примітка 24)</i>				
223 Інші зобов'язання (таблиця 24.1)	_____	_____	_____	_____
<i>Субординований борг (примітка 25)</i>				
224 Банк (материнський банк) також зазначає характер та строки зобов'язань	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
за субординованим боргом	_____	_____	_____	_____
Статутний капітал (примітка 26)				
<i>Після таблиці банк (материнський банк) надає таку інформацію:</i>				
225	_____	_____	_____	_____
226	_____	_____	_____	_____
227	_____	_____	_____	_____
228	_____	_____	_____	_____
229	_____	_____	_____	_____
Резервні та інші фонди банку (примітка 27)				
230	_____	_____	_____	_____
231	_____	_____	_____	_____
232	_____	_____	_____	_____
233	_____	_____	_____	_____
Адміністративні та інші операційні витрати (примітка 31)				
234	_____	_____	_____	_____
Витрати на податок на прибуток (примітка 32)				
235	_____	_____	_____	_____
236	_____	_____	_____	_____
237	_____	_____	_____	_____
238	_____	_____	_____	_____
239	_____	_____	_____	_____
240	_____	_____	_____	_____
241	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
<i>Звітні сегменти (примітка 36)</i>				
242				
243				
244				
245				
246				
247				
248				
249				
<i>Управління фінансовими ризиками (примітка 37)</i>				
<i>Кредитний ризик. Банк (материнський банк) описує та розкриває:</i>				
250				
251				
252				
253				
254				
<i>Ринковий ризик. Банк (материнський банк) розкриває інформацію щодо:</i>				
255				
256				
257				
258				
259				
<i>Валютний ризик</i>				
260				
<i>Відсотковий ризик.</i>				
261				
262				
263				
264				
265				

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
266 Моніторинг процентних ставок за фінансовими інструментами (таблиця 37.5)	_____	_____	_____	_____
267 Після таблиці банк (материнський банк) зазначає, за якою процентною ставкою (плаваючою чи фіксованою) нараховуються проценти за відповідними статтями активів та зобов'язань	_____	_____	_____	_____
<i>Інший ціновий ризик</i>				
268 Банк (материнський банк) наводить аналіз іншого цінового ризику, що виникає від фінансового інструменту внаслідок змін, наприклад, у цінах на інструменти власного капіталу. А також наводить підсумкові кількісні дані про доступність ризикові на звітну дату, що базується на внутрішній інформації, наданій провідному управлінському персоналу	_____	_____	_____	_____
269 Банк (материнський банк) розкриває інформацію щодо <i>доступності іншому ціновому ризикові і як вона виникає</i>	_____	_____	_____	_____
270 Банк (материнський банк) розкриває <i>цілі</i> щодо управління іншим ризиком	_____	_____	_____	_____
271 Банк (материнський банк) розкриває <i>політику</i> щодо управління іншим ризиком	_____	_____	_____	_____
272 Банк (материнський банк) розкриває <i>процеси</i> щодо управління іншим ризиком	_____	_____	_____	_____
273 Банк (материнський банк) розкриває <i>методи</i> , використані для оцінки іншого ризику	_____	_____	_____	_____
274 Банк (материнський банк) <i>робить аналіз</i> чутливості для іншого цінового ризику, якому він доступний на звітну дату, показуючи, як зміни у відповідній змінній ризику, що були обґрунтовано можливими на цю дату, впливатимуть на прибуток або збиток; <i>наводить</i> методи та припущення, використані під час складання аналізу чутливості	_____	_____	_____	_____
275 Аналіз географічної концентрації фінансових активів та зобов'язань за звітний рік (таблиця 37.6)	_____	_____	_____	_____
276 Аналіз географічної концентрації фінансових активів та зобов'язань за попередній рік (таблиця 37.7)	_____	_____	_____	_____
277 Розкриття інформації щодо того, як служби управлінського обліку банку (материнського банку) визначають концентрацію <i>географічного ризику</i>	_____	_____	_____	_____
278 Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення за звітний рік (таблиця 37.8)	_____	_____	_____	_____
279 Аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення за попередній рік (таблиця 37.9)	_____	_____	_____	_____
280 Аналіз фінансових активів та зобов'язань за строками погашення на основі очікуваних строків погашення за звітний рік (таблиця 37.10)	_____	_____	_____	_____
281 Аналіз фінансових активів та зобов'язань за строками погашення на основі очікуваних строків погашення за поточний рік (таблиця 37.11)	_____	_____	_____	_____
<i>Концентрація інших ризиків</i>				
282 Банк (материнський банк) надає спільну характеристику, яка ідентифікує кожну концентрацію ризику.	_____	_____	_____	_____
<i>Ризик ліквідності</i>				
283 Банк (материнський банк) розкриває інформацію щодо <i>доступності ризикові ліквідності і як вона виникає</i>	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
284 Банк (материнський банк) розкриває <i>цілі</i> щодо управління ризиком ліквідності	_____	_____	_____	_____
285 Банк (материнський банк) розкриває <i>політику</i> щодо управління ризиком ліквідності	_____	_____	_____	_____
286 Банк (материнський банк) розкриває <i>процеси</i> щодо управління ризиком ліквідності	_____	_____	_____	_____
287 Банк (материнський банк) розкриває <i>методи</i> , використані для оцінки ризику ліквідності	_____	_____	_____	_____
Управління капіталом (примітка 38)				
288 Банк (материнський банк) зазначає <i>цілі</i> щодо управління капіталом	_____	_____	_____	_____
289 Банк (материнський банк) зазначає <i>політику</i> щодо управління капіталом	_____	_____	_____	_____
290 Банк (материнський банк) зазначає <i>процеси</i> щодо управління капіталом	_____	_____	_____	_____
291 Банк (материнський банк) розкриває інформацію стосовно <i>дотримання протягом звітного періоду нормативів адекватності капіталу та їх значення на звітну дату</i>	_____	_____	_____	_____
292 Структура регулятивного капіталу (таблиця 38.1)	_____	_____	_____	_____
293 Структура капіталу банку, що розраховується на основі Базельської угоди про капітал (таблиця 38.2)	_____	_____	_____	_____
Потенційні зобов'язання банку (примітка 39)				
<i>Інформація про події, які відбулися за станом на кінець дня 31 грудня звітного року, але не відображені в жодній примітці, якщо вони містять додаткову інформацію про діяльність та фінансовий стан банку, зокрема таку:</i>				
294 <i>Розгляд справ у суді.</i> Банк (материнський банк) розкриває на звітну дату інформацію про природу непередбачених зобов'язань, що пов'язані з розглядом справ у суді, надає оцінку їх фінансового впливу, оцінку невизначеності, пов'язану із сумою або визначенням часу будь-якого вибуття, та можливість будь-якої компенсації сум вибуття	_____	_____	_____	_____
295 <i>Можливість виникнення потенційних податкових зобов'язань.</i> Банк (материнський банк) розкриває на дату балансу інформацію про природу непередбачених зобов'язань, що пов'язані з виникненням податкових зобов'язань, надає оцінку їх фінансового впливу, оцінку невизначеності, пов'язану із сумою або визначенням часу будь-якого вибуття, та можливість будь-якої компенсації сум вибуття	_____	_____	_____	_____
296 <i>Зобов'язання з капітальних вкладень.</i> Банк (материнський банк) розкриває інформацію щодо сум контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів та нематеріальних активів	_____	_____	_____	_____
297 <i>Зобов'язання оперативного лізингу (оренди)</i>	_____	_____	_____	_____
298 <i>Зобов'язання, що пов'язані з кредитуванням.</i> Банк (материнський банк) розкриває на звітну дату інформацію про природу непередбачених зобов'язань, пов'язаних з кредитуванням, надає оцінку їх фінансового впливу, оцінку невизначеності, пов'язану із сумою або визначенням часу будь-якого вибуття, та можливість будь-якої компенсації сум вибуття	_____	_____	_____	_____
299 Майбутні мінімальні орендні платежі за невідмовною орендою (таблиця 39.1)	_____	_____	_____	_____
300 Після таблиці банк (материнський банк) розкриває інформацію щодо загальної суми майбутніх мінімальних суборендних платежів, що, як очікується, будуть отримані за невідмовними угодами про суборенду на	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
звітну дату (таблиця 39.2)	_____	_____	_____	_____
301 Структура зобов'язань, що пов'язані з кредитуванням (таблиця 39.3)	_____	_____	_____	_____
302 Активи надані в заставу (таблиця 39.4)	_____	_____	_____	_____
Облік хеджування (примітка 40)				
<i>Банк (материнський банк) для кожного типу хеджування (хеджування справедливої вартості, хеджування грошових потоків, хеджування чистих інвестицій) розкриває таку інформацію:</i>				
303 опис кожного типу хеджування	_____	_____	_____	_____
304 опис фінансових інструментів, призначених інструментами хеджування, та їх справедливу вартість на звітну дату	_____	_____	_____	_____
305 характер ризиків, що їх хеджують	_____	_____	_____	_____
Справедлива вартість фінансових інструментів (примітка 41)				
<i>Банк (материнський банк) зазначає таке:</i>				
306 визначення справедливої вартості	_____	_____	_____	_____
307 фінансові активи та зобов'язання, що відображені за справедливою вартістю	_____	_____	_____	_____
308 методи та суттєві припущення, які використовуються для оцінки справедливої вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань	_____	_____	_____	_____
309 Справедлива вартість визначається для фінансових активів і зобов'язань, які відображені в балансі не за справедливою вартістю	_____	_____	_____	_____
310 Справедлива вартість не визначається для інструментів капіталу, які не котируються на ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити	_____	_____	_____	_____
311 Інформація про такі фінансові активи, яку слід розкривати в цій примітці, має містити опис фінансового активу, його балансову вартість і пояснення, чому його справедливу вартість не можна достовірно оцінити	_____	_____	_____	_____
312 Якщо фінансові активи, справедливу вартість яких раніше неможливо було оцінити достовірно, продаються, то слід розкривати їх балансову вартість під час продажу та визнану суму прибутку або збитку	_____	_____	_____	_____
313 Балансова та розрахункова справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які не відображаються в балансі банку за справедливою вартістю (таблиця 41.1)	_____	_____	_____	_____
Операції з пов'язаними особами (примітка 42)				
314 Залишки за операціями з пов'язаними особами за станом на кінець дня 31 грудня звітного року (таблиця 42.1)	_____	_____	_____	_____
315 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за звітний рік (таблиця 42.2)	_____	_____	_____	_____
316 Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець дня 31 грудня звітного року (таблиця 42.3)	_____	_____	_____	_____
317 Кредити, що надані пов'язаним особам та погашені пов'язаними особами протягом звітного року (таблиця 42.4)	_____	_____	_____	_____
318 Залишки за операціями з пов'язаними особами за станом на кінець дня 31 грудня попереднього року (таблиця 42.5)	_____	_____	_____	_____
319 Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за попередній рік (таблиця 42.6)	_____	_____	_____	_____
320 Інші права та зобов'язання за операціями з пов'язаними сторонами за станом на кінець дня 31 грудня попереднього року (таблиця 42.7)	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
321 Кредити, що надані пов'язаним особам та погашені пов'язаними особами протягом попереднього року (таблиця 42.8)	_____	_____	_____	_____
322 Банк розкриває назву материнського банку та інформацію про те, хто є основним власником банку (найменування юридичної особи та/або прізвище та ініціали фізичної особи)	_____	_____	_____	_____
323 Виплати провідному управлінському персоналу (таблиця 42.9)	_____	_____	_____	_____
324 Основні дочірні та асоційовані компанії (примітка 43)	_____	_____	_____	_____
Об'єднання компаній (примітка 44)				
325 Придбані активи, зобов'язання та гудвіл, що виник (таблиця 44.1)	_____	_____	_____	_____
326 У таблиці 44.1 материнський банк розкриває суми, визнані на дату придбання за кожним класом активів, зобов'язань та непередбачених зобов'язань об'єкта придбання, та балансову вартість за кожним з таких класів, визначену за міжнародними стандартами фінансової звітності безпосередньо перед об'єднанням. Якщо таке розкриття є неможливим, необхідно розкрити цей факт разом із відповідним поясненням <i>У примітці материнський банк за кожним об'єднанням компаній, що відбулося протягом періоду, розкриває таку інформацію (слід розкривати в цілому стосовно об'єднань компаній, які відбулися протягом звітного періоду і які, якщо взяти окремо, є несуттєвими)</i>	_____	_____	_____	_____
327 назва та характеристики об'єднаних компаній	_____	_____	_____	_____
328 дата придбання	_____	_____	_____	_____
329 відсоток придбаних акцій з правом голосу	_____	_____	_____	_____
330 опис складових цієї вартості, включаючи будь-які витрати, що безпосередньо пов'язані з об'єднанням. Якщо до складу вартості входять випущені інструменти капіталу чи ті, що випускаються, слід розкривати їх кількість та справедливу вартість, основу її визначення	_____	_____	_____	_____
331 суму прибутку чи збитку об'єкта придбання з дати придбання, включену до Звіту про фінансові результати материнського банку за період, за винятком, якщо розкриття є неможливим. Якщо розкриття такої інформації є неможливим, слід розкрити цей факт разом з відповідним поясненням	_____	_____	_____	_____
332 За винятком випадків, коли розкриття є неможливим, материнський банк розкриває інформацію щодо доходів об'єднаної компанії за період так, ніби дата придбання за всіма об'єднаннями компаній, що відбулися за період, є початком цього періоду	_____	_____	_____	_____
Події після дати балансу (примітка 45)				
333 У примітці зазначається інформація про сприятливі та несприятливі події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження правлінням (радою директорів) або спостережною радою банку (материнського банку) фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення	_____	_____	_____	_____
334 Банку (материнському банку) слід розкривати інформацію про кожну суттєву категорію подій, які не коригують після дати балансу, які є суттєвими і які можуть впливати на економічні рішення користувачів (наприклад, значне об'єднання бізнесу, оголошення плану про припинення діяльності, істотні придбання активів, оголошення про	_____	_____	_____	_____

	<i>так</i>	<i>ні</i>	<i>н/п</i>	<i>н/в</i>
значну реструктуризацію, значні операції зі звичайними акціями, аномально великі зміни в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют, зміни ставок податків або податкового законодавства, прийняття значних або непередбачених зобов'язань, початок великого судового процесу). Банк (материнський банк) має розкривати характер таких подій та попередню оцінку їх фінансового впливу або свідчення того, що така оцінка неможлива	_____	_____	_____	_____
<i>Інформація про аудитора (аудиторську фірму) та висновок проведеного аудиту (примітка 46)</i>				
335 Найменування аудиторської фірми (аудитора), прізвище та номер сертифіката, що визначає кваліфікаційну придатність на зайняття аудиторською діяльністю на території України, аудитора, який підписав аудиторський висновок, та який висновок надав аудитор	_____	_____	_____	_____
<i>Загальні вимоги до представлення інформації в фінансовій звітності банків за 2008 рік</i>				
336 Банк (материнський банк) складає та подає фінансову звітність до Національного банку в грошовій одиниці України (у тисячах гривень) (п.1.4 Інструкції).	_____	_____	_____	_____
337 Банк (материнський банк) подає всі дані форм фінансової звітності (уключаючи й примітки до них) порівняно з даними попереднього року (за певний період) (п.1.4 Інструкції)	_____	_____	_____	_____
338 Вихідні залишки фінансової звітності за попередній період є вхідними залишками фінансової звітності за звітний період (п.1.4 Інструкції)	_____	_____	_____	_____
339 Банк (материнський банк) зазначає в дужках ті показники фінансової звітності, які для визначення підсумків беруться зі знаком «мінус» (п.1.4 Інструкції)	_____	_____	_____	_____
340 Банк (материнський банк) робить перехресні посилання до кожної статті фінансових звітів на будь-яку пов'язану з ними інформацію в примітках (п.1.5 Інструкції)	_____	_____	_____	_____
341 Фінансова звітність підписана керівником та головним бухгалтером банку, зазначена дата підписання. Зазначені посадові особи підписують кожну форму фінансової звітності та звіт на лицьовому боці його останнього аркуша (п.1.9 Інструкції)	_____	_____	_____	_____

Інформація, що міститься в цьому документі, представлена в скороченій формі та призначена лише для загального ознайомлення, в зв'язку з чим вона не може розглядатися як повноцінна заміна докладного звіту про проведене дослідження та слугувати підставою для формування професійного судження. Baker Tilly Ukraine не несе відповідальності за шкоду, що заподіяна будь-якими особами в результаті дій або бездіяльності на підставі інформації, що міститься в даному документі.