

# Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

Подготовлен на основе Международных стандартов финансовой отчетности, выпущенных по состоянию на 30 сентября 2013 года

Применяется для компаний, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2013 или после этой даты



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир



# Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

По состоянию на сентябрь 2013 года

За период, закончившийся 31 декабря 2013 г.

Компания: \_\_\_\_\_ Подготовлено: \_\_\_\_\_

Дата составления финансовой отчетности: \_\_\_\_\_ Проверено: \_\_\_\_\_

## Инструкции

Данный контрольный перечень подготовлен, чтобы помочь вам выполнить требования в отношении раскрытия информации согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в редакции Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) при составлении финансовой отчетности в соответствии с данными стандартами. Данный контрольный перечень относится исключительно к МСФО в редакции Совета по МСФО. Таким образом, компании, применяющие МСФО, прошедшие национальную процедуру признания, должны придерживаться соответствующих дат вступления в силу. Например, датой вступления в силу МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 для компаний, применяющих МСФО, принятые в Европейском союзе, является 1 января 2014 г. Таким образом, данный контрольный перечень может применяться такими компаниями исключительно в том случае, если они применяют стандарты досрочно, т.е. до даты их вступления в силу в Европейском союзе. Такие компании могут использовать «Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО», основанный на МСФО по состоянию на 30 сентября 2013 г., для компаний, годовой отчетный период которых заканчивается 31 декабря или после этой даты, вместе с разделом о новых стандартах и интерпретациях, чтобы обеспечить выполнение требований в отношении раскрытия информации согласно стандартам, вступающим в силу для годовых периодов, заканчивающихся 31 декабря 2013 г. (но не для годовых периодов, заканчивающихся 30 июня 2013 г.). Однако в данном перечне не рассматриваются вопросы целесообразности и прозрачности раскрытия информации, в отношении которых применяются суждения на основании конкретных фактов и обстоятельств, относящихся к компании. Контрольный перечень не включает требования МСФО для компаний малого и среднего бизнеса, а также выпущенные Советом по МСФО Практические указания согласно МСФО относительно комментариев, предоставляемых руководством. Для удобства пользования контрольным перечнем в некоторых случаях формулировки таких требований были изменены, поэтому при необходимости следует обратиться к тексту стандартов за полной информацией.

Помимо обязательного раскрытия информации, данный контрольный перечень включает информацию (выделенную курсивом), раскрытие которой рекомендовано Советом по МСФО. Кроме того, добавлены блоки комментариев, обобщающих и/или ссылающихся на соответствующие указания в МСФО относительно объема и интерпретации отдельных требований к раскрытию информации. При раскрытии информации в финансовой отчетности всегда требуется представление сравнительных сумм, если только соответствующий МСФО не содержит ясно выраженного исключения из этого требования.

Данный контрольный перечень применяется в отношении компаний, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2013 г. Таким образом, данный перечень может быть неуместным в случае если годовой отчетный период компании заканчивается на более позднюю дату в силу того, что на эту дату могут вступить в силу стандарты и поправки, не применявшиеся в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2013 г.

Контрольный перечень обновляется раз в полгода, по мере выпуска Советом по МСФО новых стандартов. Перед его заполнением необходимо обратиться к сайту Совета по МСФО, чтобы убедиться, что в период между датой обновления данного контрольного перечня (31 августа 2013 г.) и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску новые МСФО не публиковались.

Доступна также интерактивная онлайн-версия данного контрольного перечня на английском языке. Для получения бесплатного доступа к онлайн-версии контрольного перечня, подготовленного компанией EY, необходимо пройти регистрацию по ссылке [www.ey.com/checklist](http://www.ey.com/checklist). С помощью онлайн-версии вы сможете определить вопросы, актуальные для вашей компании. Вы также сможете предоставить эту версию аудиторам компании EY. Расширенная онлайн-версия, которая доступна по подписке, имеет ряд дополнительных характеристик, включая ссылки на применимые стандарты.

### Новые требования

Чтобы помочь пользователям настоящего контрольного перечня определить требования в отношении раскрытия информации, которые являются новыми для отчетного периода, заканчивающегося 31 декабря 2013 г., пункты с такими требованиями обозначены словом НОВЫЙ. НОВЫЕ требования включают в себя требования, которые впервые стали обязательными к применению в текущем отчетном периоде, а также требования, которые вступают в силу на более позднюю дату, но могут быть применены досрочно. Например, в отчетном периоде с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2013 г. необходимо впервые применить МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях», и пункты с требованиями в отношении раскрытия информации согласно данному стандарту обозначены как НОВЫЕ.

Пункты с требованиями согласно Поправкам к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании» также обозначены как НОВЫЕ, хотя такие требования не являются обязательными для применения в указанном выше отчетном периоде. Для определения действительно новых требований в отношении раскрытия информации для конкретной компании (среди всех пунктов, обозначенных словом НОВЫЙ) пользователям настоящего контрольного перечня необходимо также проанализировать применялись ли досрочно в предыдущих отчетных периодах требования, которые должны или могут быть применены в данном отчетном периоде.

Новые требования обусловлены публикацией новых стандартов и интерпретаций, включенных в раздел «Новые стандарты», а также публикацией поправок к действующим стандартам и интерпретациям, включая сопутствующие поправки к новым стандартам. Поправки и сопутствующие поправки включены не в раздел «Новые стандарты», а в соответствующие разделы.

Ниже представлен перечень новых стандартов, интерпретаций и поправок, обуславливающих новые требования в отношении раскрытия информации для компаний, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2013 г.

В данном контрольном перечне рассматриваются МСФО по состоянию на 30 сентября 2013 г., которые применяются в отношении компаний, отчетный годовой период которых заканчивается 31 декабря 2013 г. или после этой даты.

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу (годовые отчетные периоды, начинающиеся на указанную дату или после нее)
<b>Вступают в силу для годовых (и промежуточных) отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2013 г. и после этой даты</b>			
Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода»	Допускается досрочное применение	июнь 2011 г.	1 июля 2012 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	Допускается досрочное применение	декабрь 2011 г.	1 января 2013 г.
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	Допускается досрочное применение	май 2011 г.	1 января 2013 г.
МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»	Допускается досрочное применение	май 2011 г.	1 января 2013 г.
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»	Допускается досрочное применение	май 2011 г.	1 января 2013 г.
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	Допускается досрочное применение	май 2011 г.	1 января 2013 г.
МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (в новой редакции)	Допускается досрочное применение	май 2011 г.	1 января 2013 г.
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» (в новой редакции)	Допускается досрочное применение	май 2011 г.	1 января 2013 г.
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)	Допускается досрочное применение	июнь 2011 г.	1 января 2013 г.
Интерпретация IFRIC 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»	Допускается досрочное применение	октябрь 2011 г.	1 января 2013 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Займы, предоставленные государством»	Допускается досрочное применение	март 2012 г.	1 января 2013 г.
Ежегодный цикл «Усовершенствования МСФО (2009–2011 гг.)»	Допускается досрочное применение	май 2012 г.	1 января 2013 г.
<b>Вступают в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2014 г. и после этой даты</b>			
Поправка к МСФО (IAS) 32 – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»	Допускается досрочное применение	декабрь 2011 г.	1 января 2014 г.
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2010 г.)	Допускается досрочное применение	октябрь 2010 г.	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Дата обязательного применения и переходные требования в отношении раскрытия информации»	Допускается досрочное применение	декабрь 2011 г.	1 января 2015 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании»	Допускается досрочное применение	октябрь 2012 г.	1 января 2014 г.
Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»	Допускается досрочное применение	май 2013 г.	1 января 2014 г.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции на октябрь 2010 г. содержит требования как в отношении финансовых активов, так и финансовых обязательств. Они отражают влияние применения стандарта для (а) компаний, применяющих МСФО впервые, и (б) информации, раскрываемой согласно МСФО (IFRS) 7 всеми прочими компаниями. Однако другие сопутствующие поправки (к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 20, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31, МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 37, МСФО (IAS) 39, к Интерпретациям IFRIC 2, IFRIC 5, IFRIC 10, IFRIC 12, IFRIC 19 и Интерпретации ПКИ-27) и отзыв Интерпретации IFRIC 19 не были отражены, поскольку данные поправки привели лишь к изменению терминологии, а также требований к классификации и оценке, а не к изменению требований к раскрытию информации.

Каждая статья должна быть отмечена галочкой в соответствующей колонке:

- Да = Раскрытие информации сделано. Также должна приводиться ссылка на соответствующее примечание отчетности, в котором было соблюдено данное требование;
- Нет = Раскрытие не выполнено. Любая статья, отмеченная «Нет», должна сопровождаться объяснениями (к примеру, что сумма считается незначительной) в контрольном перечне или в отдельном документе, при этом объяснение должно включать рассматриваемые в отношении такой статьи суммы или проценты, что поможет дать оценку соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Н/П = Не применимо к данной компании.

# Содержание

<b>Инструкции</b> .....	1
<b>Общие положения</b> .....	4
<b>Первое применение МСФО</b> .....	8
<b>Финансовый обзор результатов деятельности компании руководством</b> .....	12
<b>Отчет о финансовом положении</b> .....	12
<b>Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе</b> .....	15
<b>Прибыль на акцию</b> .....	18
<b>Отчет о движении денежных средств</b> .....	20
<b>Отчет об изменениях в капитале</b> .....	22
<b>Примечания к финансовой отчетности</b> .....	23
Учетная политика, ключевые допущения при оценке и капитал .....	23
Объединение бизнеса .....	27
Затраты по займам .....	31
Изменения оценочных значений .....	31
Раскрытие информации о долях участия в других компаниях .....	31
Применение МСФО (IFRS) 10 .....	42
Применение МСФО (IFRS) 11 .....	44
Отдельная финансовая отчетность материнской компании и инвестора .....	45
Исправление ошибок .....	46
Дивиденды .....	47
Вознаграждения работникам .....	48
Капитал .....	53
События после отчетного периода .....	54
Оценка справедливой стоимости .....	54
Договоры финансовой гарантии .....	60
Финансовые инструменты .....	60
Пересчет иностранной валюты .....	78
Информация за четвертый квартал .....	79
Гудвил .....	79
Государственные субсидии .....	80
Гиперинфляция .....	80
Обесценение активов .....	80
Налог на прибыль .....	86
Нематериальные активы .....	88
Запасы .....	90
Инвестиционная недвижимость .....	90
Раскрытие арендаторами информации об аренде .....	92
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность .....	94
Операционные сегменты .....	96
Основные средства .....	100
Резервы, условные обязательства и условные активы .....	101
Связанные стороны .....	102
Выручка .....	104
Выплаты, основанные на акциях .....	105
<b>Сельское хозяйство</b> .....	107
<b>Договоры на строительство</b> .....	110
<b>Добывающие отрасли</b> .....	111
<b>Договоры страхования</b> .....	112
<b>Раскрытие арендодателями информации об аренде</b> .....	113
<b>Отчетность по пенсионным планам</b> .....	115
<b>Промежуточная отчетность</b> .....	118
<b>Новые стандарты</b> .....	122
Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2010 г.), раскрытие информации о финансовых инструментах (МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) и МСФО (IAS) 32) .....	123
Применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании» .....	146

## Общие положения

### Определение и компоненты финансовой отчетности

			ДА	НЕТ	Н/П
1	МСФО (IAS) 1.49	Четко ли определена финансовая отчетность (нет ли двусмысленности в названии) и отделена ли она от прочей информации, представленной в одном и том же документе.	___	___	___
2	МСФО (IAS) 1.10 Новый	Включены ли в финансовую отчетность и четко ли выделены следующие компоненты: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. отчет о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода;</li> <li>b. отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный период;</li> <li>c. отчет об изменениях в капитале за отчетный период;</li> <li>d. отчет о движении денежных средств за отчетный период;</li> <li>e. примечания, содержащие информацию о существенных принципах учетной политики и прочие пояснительные примечания;</li> <li>f. сравнительная информация в отношении предыдущего отчетного периода согласно параграфам 38 и 38А;</li> <li>g. отчет о финансовом положении по состоянию на начало предыдущего периода, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, производит ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности или производит переклассификацию статей финансовой отчетности согласно МСФО (IAS) 1.40А-40D.</li> </ul>	___	___	___
	МСФО (IAS) 1.10А	Компании могут представлять единый отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в котором прибыль и убыток и прочий совокупный доход представлены в двух разделах. Эти разделы должны быть представлены вместе, вначале – раздел о прибылях и убытках, за ним – раздел о прочем совокупном доходе.			
3	МСФО (IAS) 1.10 (f)	Включен ли в финансовую отчетность отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода, в случае если компания либо: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. ретроспективно применяет учетную политику;</li> <li>b. производит ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности;</li> </ul> либо <ul style="list-style-type: none"> <li>c. производит переклассификацию статей финансовой отчетности.</li> </ul>	___	___	___
4	МСФО (IAS) 1.51	Выделяет ли компания в финансовой отчетности отчетливо следующую информацию хотя бы один раз: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. название компании, представляющей финансовую отчетность, или иные идентификационные признаки, а также изменения в этой информации с окончания предыдущего отчетного периода.</li> <li>b. охватывает ли финансовая отчетность отдельную компанию или группу компаний;</li> <li>c. конец отчетного периода, к которому относится финансовая отчетность или примечания;</li> </ul>	___	___	___
	МСФО (IAS) 21.8	<ul style="list-style-type: none"> <li>d. валюта представления согласно определению в МСФО (IAS) 21.8;</li> <li>e. уровень округления, используемый при представлении сумм в финансовой отчетности.</li> </ul>	___	___	___
		<b>Информация о компании</b>			
5	МСФО (IAS) 1.138	Раскрывает ли компания следующую информацию, в том случае, если она не раскрыта в прочей информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. постоянное местонахождение компании;</li> <li>b. организационно-правовая форма компании;</li> <li>c. страна регистрации компании;</li> <li>d. юридический адрес компании (или основное место ведения деятельности, если оно отличается от юридического адреса);</li> <li>e. описание характера операций и основных видов деятельности;</li> <li>f. название материнской компании;</li> <li>g. название конечной материнской компании группы.</li> </ul>	___	___	___

**Соответствие Международным стандартам финансовой отчетности**

			ДА	НЕТ	Н/П
6	МСФО (IAS) 1.15 МСФО (IAS) 1.17 МСФО (IAS) 1.112 МСФО (IFRS) 5.5B	<p>Раскрывает ли компания дополнительную информацию, если конкретные требования МСФО являются недостаточными для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретных операций или других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности компании.</p> <p>Например, может потребоваться раскрытие дополнительной информации о внеоборотных активах (или группах выбытия), классифицированных в качестве предназначенных для продажи или прекращенной деятельности (помимо той, которая требуется МСФО (IFRS) 5 или другими стандартами в составе МСФО).</p>	_____	_____	_____
7	МСФО (IAS) 1.16 МСФО (IAS) 1.16	<p>Заявляет ли компания в примечаниях недвусмысленно и безоговорочно о соответствии ее финансовой отчетности требованиям МСФО.</p> <p>Финансовая отчетность не должна представляться как соответствующая МСФО, если она не соответствует всем требованиям МСФО. В некоторых юрисдикциях применяются дополнительные требования к раскрытию информации, которые не препятствуют заявлению о соответствии финансовой отчетности МСФО, если не противоречат МСФО. Также в некоторых юрисдикциях могут применяться стандарты, аналогичные МСФО, требующие, однако, утверждения регулирующим органом или прохождения процедуры признания. Компании в таких юрисдикциях могут заявить о соответствии МСФО в редакции Совета по МСФО исключительно в том случае, если принятые версии МСФО соответствуют МСФО. Этого не могут сделать компании в ЕС, финансовая отчетность которых соответствует «МСФО, принятым в ЕС», а не «МСФО (в редакции Совета по МСФО)».</p>	_____	_____	_____
8	МСФО (IAS) 1.19 МСФО (IAS) 1.20	<p>В чрезвычайно редких обстоятельствах, когда руководство компании приходит к заключению, что соответствие какому-либо требованию МСФО будет вводить в заблуждение и противоречить цели финансовой отчетности, изложенной в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности, и поэтому отступает от данного требования (если соответствующая нормативная база требует или иным образом не запрещает такой отступ), раскрывает ли компания:</p> <p>a. тот факт, что руководство компании пришло к заключению, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение компании, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании;</p> <p>b. тот факт, что финансовая отчетность соответствует применимым МСФО, за исключением отступления от требования какого-либо МСФО в целях достижения достоверного представления;</p> <p>c. название МСФО, от которого отступила компания;</p> <p>d. характер отступления от требования;</p> <p>e. порядок учета, который требовался бы согласно МСФО;</p> <p>f. причина, по которой такой порядок учета вводил бы в заблуждение в данных обстоятельствах, что противоречило бы цели финансовой отчетности, изложенной в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности;</p> <p>g. примененный порядок учета;</p> <p>h. по каждому представленному отчетному периоду – финансовое воздействие отступления на каждую статью финансовой отчетности, которая была бы, в противном случае, отражена в соответствии с требованием МСФО.</p>	_____	_____	_____
9	МСФО (IAS) 1.21 МСФО (IAS) 1.20	<p>Если компания отступила от требования МСФО в предыдущем отчетном периоде, и данное отступление влияет на суммы, признанные в финансовой отчетности за текущий отчетный период, раскрывает ли компания:</p> <p>a. название МСФО, от которого отступила компания;</p> <p>b. характер отступления от требования;</p> <p>c. порядок учета, который требовался бы согласно МСФО;</p> <p>d. причина, по которой такой порядок учета вводил бы в заблуждение в данных обстоятельствах, что противоречило бы цели финансовой отчетности, изложенной в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности;</p> <p>e. примененный порядок учета;</p> <p>f. по каждому представленному отчетному периоду – финансовое воздействие отступления на каждую статью финансовой отчетности, которая была бы, в противном случае, отражена в соответствии с требованием МСФО.</p>	_____	_____	_____



		ДА	НЕТ	Н/П	
17	МСФО (IAS) 1.38A Новый	Представляет ли компания как минимум два отчета о финансовом положении, два отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, два отдельных отчета о прибылях и убытках (в случае их представления), два отчета о движении денежных средств, два отчета об изменениях в капитале и соответствующие примечания.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.38B	В некоторых случаях описательная информация, представленная в финансовой отчетности за предыдущий(ие) период(ы), является уместной для текущего периода.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.38C	Если помимо минимальной сравнительной финансовой информации, которая требуется согласно МСФО, компания на добровольной основе представляет дополнительную сравнительную информацию в виде основных финансовых отчетов, представляет ли компания соответствующую информацию в примечаниях, относящуюся к таким дополнительным отчетам.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.38C МСФО (IAS) 1.38D	Помимо минимальной сравнительной финансовой информации, которая требуется согласно МСФО, компания может представить дополнительную сравнительную информацию при условии, что такая информация подготовлена в соответствии с МСФО. Такая сравнительная информация может включать в себя один или несколько отчетов, о которых говорится в параграфе 10 МСФО (IAS) 1, но не обязательно должна быть представлена в виде полного комплекта финансовой отчетности. Например, компания может представить третий отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (представив тем самым данные за текущий период, предыдущий период и один дополнительный сравнительный период). Однако компания не обязана представлять третий отчет о финансовом положении, третий отчет о движении денежных средств или третий отчет об изменениях в капитале (т.е. дополнительные сравнительные финансовые отчеты). В примечаниях к финансовой отчетности компания обязана представить сравнительную информацию, относящуюся к такому дополнительному отчету о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.40A	Помимо минимальной сравнительной информации, которая требуется согласно параграфу 38A МСФО (IAS) 1, компания должна представить третий отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. она ретроспективно применяет учетную политику, производит ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности или производит переклассификацию статей финансовой отчетности;</li> <li>b. ретроспективное применение учетной политики, ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности или переклассификация статей финансовой отчетности оказывает существенное влияние на информацию в отчете о финансовом положении на начало предыдущего периода.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.40B	В ситуациях, описанных в параграфе 40A МСФО (IAS) 1, представляет ли компания три отчета о финансовом положении по состоянию на: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. конец текущего периода;</li> <li>b. конец предыдущего периода;</li> <li>c. начало предыдущего периода.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.40C	Если компания обязана представить дополнительный отчет о финансовом положении согласно параграфу 40A МСФО (IAS) 1, раскрывает ли она информацию согласно параграфам 41-44 МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.40C	Однако компания не обязана представлять соответствующие примечания к отчету о финансовом положении на начало предыдущего периода. <p>Если компания представляет вступительный отчет о финансовом положении согласно МСФО (IAS) 1.40A, составлен ли он на начало предыдущего периода вне зависимости от факта представления в финансовой отчетности компании сравнительной информации за более ранние периоды (что разрешено согласно параграфу 38C МСФО (IAS) 1).</p>	_____	_____	_____
		<b>Последовательность представления информации</b>			
18	МСФО (IAS) 1.45	Сохраняет ли компания в своей финансовой отчетности последовательность от одного отчетного периода к другому при: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. представлении статей;</li> <li>b. классификации статей.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.45	Представление и классификация статей в финансовой отчетности должны сохраняться от одного отчетного периода к другому, за исключением тех случаев, когда в результате существенного изменения характера операций компании или анализа ее финансовой отчетности становится очевидно, что другое представление или классификация будут более уместными либо если изменение в представлении требуется МСФО.	_____	_____	_____

19	МСФО (IAS) 10.17	<p><b>Дата утверждения</b></p> <p>Раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. дату, когда финансовая отчетность была утверждена к выпуску;</p> <p>b. лицо или орган, утвердивший финансовую отчетность;</p> <p>c. если применимо, факт того, что владельцы компании или иные лица имеют полномочия вносить изменения в финансовую отчетность после ее выпуска.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
----	------------------	---	--	--	--

## Первое применение МСФО

МСФО (IFRS) 1. Прил. А	<p>МСФО (IFRS) 1 определяет следующие термины:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Дата перехода на МСФО – Начало самого раннего отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в финансовой отчетности, впервые подготовленной в соответствии с МСФО;</li> <li>▶ Вступительный отчет о финансовом положении согласно МСФО – Отчет о финансовом положении компании на дату перехода на МСФО;</li> <li>▶ Первая финансовая отчетность, подготовленная согласно МСФО – Первая годовая финансовая отчетность, в которой компания утверждает применение МСФО, путем четкого и безоговорочного заявления о соответствии МСФО;</li> <li>▶ Ранее применявшиеся ОПБУ – Основы бухгалтерского учета, которые применяла компания, впервые применяющая МСФО, непосредственно до момента принятия МСФО.</li> </ul>
------------------------	--

### Сверки

МСФО (IFRS) 1.27	<p>МСФО (IAS) 8 не рассматривает изменения в учетной политике, которые происходят, в момент, когда компания впервые начинает применять МСФО. Таким образом, требования в отношении раскрытия изменений в учетной политике не применяются к финансовой отчетности компании, впервые подготовленной в соответствии с МСФО.</p> <p>Требования к компаниям, которые представляют промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34 за часть отчетного периода, рассматриваемого в их финансовой отчетности, впервые подготовленной в соответствии с МСФО, включены в раздел «Промежуточная отчетность», который содержит все требования к раскрытию информации в промежуточной финансовой отчетности. Указанный раздел не требуется заполнять для годовой финансовой отчетности.</p>
МСФО (IFRS) 1.27A	<p>Если в течение периода, за который подготавливается первая финансовая отчетность согласно МСФО, компания изменяет свою учетную политику или набор использованных исключений, предусмотренных настоящим МСФО, она должна объяснить отличия между своей первой промежуточной финансовой отчетностью согласно МСФО и первой годовой финансовой отчетностью согласно МСФО в соответствии с параграфом 23 МСФО (IFRS) 1, а также обновить сверки, которые требуются согласно пунктам (a) и (b) параграфа 24.</p>

20	МСФО (IFRS) 1.23	<p>Предоставила ли компания объяснения о том, какое влияние имел переход от ранее применявшихся ОПБУ к МСФО на представленные в отчетности финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств компании.</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>
----	------------------	--	--------------	--------------	--------------

### Повторное применение

МСФО (IFRS) 1.4A	<p>Несмотря на требования в параграфах 2 и 3 МСФО (IFRS) 1, компания, которая применила МСФО в каком-либо предыдущем отчетном периоде, но финансовая отчетность которой за последний отчетный период не содержала четкого и безоговорочного заявления о соответствии МСФО, должна применить либо данный МСФО, либо ретроспективно применить стандарты МСФО согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», как если бы компания никогда не прекращала применять МСФО.</p>
МСФО (IFRS) 1.4B	<p>Если компания решает не применять данный МСФО в соответствии с параграфом 4A, помимо требований в МСФО (IAS) 8, она должна выполнить требования в отношении раскрытия информации согласно параграфам 23A-23B МСФО (IFRS) 1.</p>

21	МСФО (IFRS) 1.23A	<p>Компания обязана объяснить, каким образом переход с ранее применявшихся ОПБУ на МСФО повлиял на отражаемые ею финансовое положение, результаты финансовой деятельности и денежные потоки.</p> <p>Раскрывает ли компания, применявшая МСФО в предыдущем периоде, как описано в параграфе 4A МСФО (IFRS) 1:</p> <p>a. причину, по которой она прекратила применение МСФО;</p> <p>b. причину, по которой она возобновила применение МСФО.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
----	-------------------	---	---------------------------	---------------------------	---------------------------

		ДА	НЕТ	Н/П
22	МСФО (IFRS) 1.23B	Если компания решает не применять данный МСФО в соответствии с параграфом 4А МСФО (IFRS) 1, объясняет ли компания причины, по которым она решила применять МСФО, как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.		
	МСФО (IFRS) 1.1663	В Параграфе 63 Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 1 приведен пример уровня детализации, необходимого для сверки информации, представляемой согласно ранее применявшимся ОПБУ и МСФО.		
23	МСФО (IFRS) 1.24	Включает ли финансовая отчетность компании, впервые подготовленная в соответствии с МСФО:		
	МСФО (IFRS) 1.25	<p>a. сверку между суммами капитала, отраженными в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ и в соответствии с МСФО, которые обеспечивают информацию, достаточную для понимания существенных корректировок в отчете о финансовом положении пользователями финансовой отчетности, выполненных:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ на дату перехода на МСФО;</li> <li>▶ на конец самого позднего отчетного периода, отраженного в последней годовой финансовой отчетности компании, составленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ;</li> </ul> <p>b. сверку, которая обеспечивает информацию, достаточную для понимания пользователями финансовой отчетности существенных корректировок, выполненных в отчете о совокупном доходе – выверку между суммами общего совокупного дохода или прибыли или убытка, показанными в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ за последний отчетный период, за который составлена годовая финансовая отчетность компании, и суммами общего совокупного дохода, показанными в соответствии с МСФО за тот же период.</p>		
24	МСФО (IFRS) 1.24(c)	Если компания признала или восстановила убытки от обесценения впервые при подготовке своего вступительного отчета о финансовом положении согласно МСФО, включает ли финансовая отчетность раскрытие информации согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», которое требовалось бы, если бы компания признала или восстановила такие убытки от обесценения в периоде, начинающемся с даты перехода на МСФО.		
25	МСФО (IFRS) 1.26	Если компании становится известно об ошибках, допущенных при применении ранее применявшихся ОПБУ, разграничиваются ли исправления ошибок и изменения в учетной политике в сверках, необходимых в соответствии с пунктами (a) и (b) параграфа 24 МСФО (IFRS) 1.		
26	МСФО (IFRS) 1.25	Если компания представляла отчет о движении денежных средств, составленный в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, объясняет ли она существенные корректировки, выполненные в отчете о движении денежных средств.		
27	МСФО (IFRS) 1.28	Если компания не представляет финансовую отчетность за предыдущие отчетные периоды, раскрывается ли этот факт.		
		<b>Классификация по категориям финансовых активов или финансовых обязательств</b>		
		Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», см. пункты в разделе «Новые стандарты».		
28	МСФО (IFRS) 1.29	Если компания относит ранее признанный финансовый актив или финансовое обязательство в категорию финансового актива или финансового обязательства, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или в категорию имеющихся в наличии для продажи в соответствии с параграфом D19 МСФО (IFRS) 1, то раскрывает ли компания следующую информацию:		
		<p>a. справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств, отнесенных в каждую категорию;</p> <p>b. классификацию и балансовую стоимость, отраженные в финансовой отчетности за прошлые отчетные периоды.</p>		
		<b>Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости</b>		
29	МСФО (IFRS) 1.30	Если компания использует в первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО, справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объекта основных средств, инвестиционной недвижимости либо нематериальных активов, раскрывает ли компания построчно для каждой статьи в своем первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО:		
		<p>a. итоговую сумму справедливой стоимости;</p> <p>b. итоговые суммы корректировок балансовой стоимости, отраженной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ.</p>		

			ДА	НЕТ	Н/П
30	МСФО (IFRS) 1.31	Если компания использует условную первоначальную стоимость в первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО, для отражения инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании в своей отдельной финансовой отчетности, раскрывает ли компания в своем первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО:			
		a. итоговую сумму условной первоначальной стоимости инвестиций, для которых условной первоначальной стоимостью является стоимость в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ;	_____	_____	_____
		b. итоговую сумму условной первоначальной стоимости инвестиций, для которых условной первоначальной стоимостью является справедливая стоимость;	_____	_____	_____
		c. итоговые суммы корректировок балансовой стоимости, отраженной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ.	_____	_____	_____
		<b>Сравнительная информация</b>			
31	МСФО (IFRS) 1.6 МСФО (IFRS) 1.21 МСФО (IFRS) 1.22 МСФО (IAS) 1.40B	Представляет ли компания в своей первой финансовой отчетности, составленной согласно МСФО, как минимум следующую информацию, необходимую согласно МСФО, в формате сравнения:			
		a. три отчета о финансовом положении (включая вступительный отчет о финансовом положении согласно МСФО на дату перехода на МСФО);	_____	_____	_____
		b. два отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе или в виде единого отчета о совокупном доходе, или в виде двух отдельных отчетов, в которых представлены компоненты прибыли или убытка и прочего совокупного дохода;	_____	_____	_____
		c. два отчета о движении денежных средств;	_____	_____	_____
		d. два отчета об изменениях в капитале;	_____	_____	_____
		e. соответствующие примечания;	_____	_____	_____
		f. в отношении информации, соответствующей ранее применявшимся ОПБУ (например, обобщенных сведений за прошлые периоды или сравнительной информации), которая не удовлетворяет критериям признания и оценки согласно МСФО:			
		▶ обозначает ли компания недвусмысленным образом такую информацию как информацию, не соответствующую МСФО;	_____	_____	_____
		▶ раскрывает ли компания характер основных корректировок, которые могли бы привести такую информацию в соответствие с МСФО, при этом их количественное выражение не требуется.	_____	_____	_____
		<b>Дополнительные исключения</b>			
32	МСФО (IFRS) 1.31A МСФО (IFRS) 1.D8A(b) МСФО (IFRS) 1.D8A(b)	Если компания применяет исключение, предусмотренное в МСФО (IFRS) 1.D8A(b) для нефтегазовых активов, раскрывает ли она этот факт.			
		Данное исключение применяется в отношении компаний, которые согласно ранее применявшимся ОПБУ учитывали затраты на разведку и разработку нефтегазовых месторождений на этапе разработки и добычи с использованием центров затрат, которые включали в себя большую географическую территорию (метод учета по полной стоимости).			
33	МСФО (IFRS) 1.31B МСФО (IFRS) 1.D8B	Если компания (а) располагает объектом основных средств или нематериальными активами, которые используются или использовались ранее в рамках деятельности с регулируемыми тарифами, и (б) использует балансовую стоимость такого объекта согласно ранее применявшимся ОПБУ на дату перехода на МСФО в качестве его условной первоначальной стоимости, раскрывает ли она следующую информацию:			
		a. сам этот факт;	_____	_____	_____
		b. основу для определения балансовой стоимости согласно ранее применявшимся ОПБУ.	_____	_____	_____
		В параграфе 31С МСФО (IFRS) 1 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания применяет поправку к МСФО (IFRS) 1 – «Значительная гиперинфляция и отмена фиксированных дат для компаний, впервые применяющих МСФО» в отношении использования условной первоначальной стоимости после периода значительной гиперинфляции.			

34 Новый МСФО (IFRS) 1.31С Если компания оценивает активы и обязательства по справедливой стоимости и использует эту справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости в своем первом отчете о финансовом положении согласно МСФО по причине наблюдавшейся значительной гиперинфляции, раскрывает ли компания информацию о том, как и почему функциональная валюта компании имела обе характеристики валюты, подверженной значительной гиперинфляции, а затем утратила эти характеристики.

МСФО (IFRS) 1.D1	Валюта страны с гиперинфляционной экономикой подвержена значительной гиперинфляции, если она имеет обе следующие характеристики:
МСФО (IFRS) 1.D26	
МСФО (IFRS) 1.D27	a. все компании, осуществляющие сделки и имеющие остатки в данной валюте, не располагают надежным общим индексом цен;
МСФО (IFRS) 1.D28	
МСФО (IFRS) 1.D29	b. возможность обмена данной валюты на относительно стабильную иностранную валюту отсутствует.
МСФО (IFRS) 1.D30	
МСФО (IFRS) 1.D23	Компания, впервые применяющая МСФО, вправе применить требования МСФО (IAS) 23 с даты перехода на МСФО или с более ранней даты, что допускается согласно параграфу 28 МСФО (IAS) 23. С даты, на которую компания, применяющая данное исключение, начинает применять МСФО (IAS) 23, компания:
	a. не должна пересчитывать компонент затрат по займам, который капитализировался в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ и включался в состав балансовой стоимости активов на эту дату;
	b. должна учитывать затраты по займам, понесенные на эту дату или после нее, включая затраты по займам по квалифицируемым активам на этапе строительства, понесенные на эту дату или после нее, в соответствии с МСФО (IAS) 23.
МСФО (IFRS) 1.B10-12	Компания, впервые применяющая МСФО, должна классифицировать займы, предоставленные государством, в качестве финансового обязательства или долевого инструмента в соответствии с МСФО (IAS) 32 « <i>Финансовые инструменты: представление информации</i> ». За исключением случаев, предусмотренных параграфом В11, компания, впервые применяющая МСФО, должна применять требования МСФО (IFRS) 9 « <i>Финансовые инструменты</i> » и МСФО (IAS) 20 « <i>Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи</i> » перспективно в отношении займов, предоставленных государством на дату перехода на МСФО, и не должна признавать соответствующую выгоду от займов, предоставленных государством по процентной ставке ниже рыночной до этой даты, в качестве государственной субсидии. Следовательно, если компания, впервые применяющая МСФО, согласно ранее применявшимся ОПБУ признавала и оценивала займы, предоставленные государством по ставке ниже рыночной, на основании, отличном от МСФО, она должна использовать балансовую стоимость займа согласно ранее применявшимся ОПБУ на дату перехода на МСФО в качестве балансовой стоимости займа во вступительном отчете о финансовом положении согласно МСФО. Компания обязана применять МСФО (IFRS) 9 для оценки таких займов после даты перехода на МСФО. Несмотря на требования параграфа В10, компания может ретроспективно применить требования МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 20 в отношении всех займов, предоставленных государством до даты перехода на МСФО, при условии что необходимая для этого информация была получена на дату первоначального учета таких займов. Требования и указания в параграфах В10 и В11 не препятствуют использованию компанией исключений, описанных в параграфах D19-D19D и касающихся классификации ранее признанных финансовых инструментов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
МСФО (IFRS) 1.E3, E4	Компания, впервые применяющая МСФО, может применить переходные положения в МСФО (IFRS) 7.44G и МСФО (IFRS) 7.44M.

### Досрочное применение новых стандартов и поправок

Новые стандарты и поправки разрешается применять досрочно. Если компания, впервые применяющая МСФО, применяет такие поправки в отношении периода, предшествующего дате их обязательного применения, она должна раскрыть этот факт.

## Финансовый обзор результатов деятельности компании руководством

	МСФО (IAS) 1.13	Отчеты, представляемые помимо финансовой отчетности, не входят в сферу применения МСФО. В декабре 2010 г. Совет по МСФО опубликовал Практические указания согласно МСФО относительно комментариев, предоставляемых руководством. В документе содержатся исключительно практические рекомендации, которые не обязательны к использованию при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО.			
35 Новый	МСФО (IAS) 1.13	Представляет ли компания, помимо финансовой отчетности, финансовый обзор руководства компании, в котором описываются и объясняются основные характеристики финансовых результатов деятельности компании, ее финансового положения и основных неопределенностей, с которыми она сталкивается, включая: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. основные факторы и их влияние на финансовые результаты, включая:             <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ изменение среды, в которой действует компания;</li> <li>▶ реакцию компании на эти изменения и их воздействия;</li> <li>▶ инвестиционную политику компании, направленную на поддержание и улучшение финансовых результатов, включая политику компании по выплате дивидендов;</li> </ul> </li> <li>b. источники финансирования компании и запланированное соотношение обязательств и собственного капитала;</li> <li>c. ресурсы компании, не отраженные в отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО.</li> </ul>			
36	МСФО (IAS) 1.14	Представляет ли компания, помимо финансовой отчетности, дополнительные отчеты, такие как отчет по вопросам охраны окружающей среды и отчет о добавленной стоимости, в частности, в отраслях, в которых фактор защиты окружающей среды имеет большое значение и в которых сотрудники считаются важной группой пользователей.			

## Отчет о финансовом положении

37	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли компания отдельно каждый существенный класс аналогичных статей в отчете о финансовом положении.			
38	МСФО (IAS) 1.32	Представлены ли активы и обязательства отдельно друг от друга, без взаимозачета (за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим МСФО).			
	МСФО (IAS) 12.71 МСФО (IAS) 12.74 МСФО (IAS) 32.42 МСФО (IAS) 39.36 МСФО (IAS) 19.131	Положения, регулирующие взаимозачет текущих и отложенных налоговых активов и текущих и отложенных налоговых обязательств, содержатся в параграфах 71 и 74 МСФО (IAS) 12 соответственно. Положения, регулирующие взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, содержатся в параграфе 42 МСФО (IAS) 32 и параграфе 36 МСФО (IAS) 39 соответственно. Положения, регулирующие взаимозачет актива одного плана и обязательства другого плана, содержатся в параграфе 131 МСФО (IAS) 19.			
<b>Разделение статей на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные</b>					
39	МСФО (IAS) 1.60	Если компания в отчете о финансовом положении не разделяет активы на оборотные и внеоборотные, представляет ли она все активы в порядке их ликвидности.			
	МСФО (IAS) 1.60	Компания должна представлять оборотные и внеоборотные активы в отчете о финансовом положении в виде отдельных подразделов, за исключением случаев, когда отражение активов в порядке ликвидности представляет более надежную и уместную информацию.			
40	МСФО (IAS) 1.60	Если компания в отчете о финансовом положении не разделяет обязательства на краткосрочные и долгосрочные, представляет ли она все обязательства в порядке их ликвидности.			
	МСФО (IAS) 1.60	Компания должна представлять краткосрочные и долгосрочные обязательства в отчете о финансовом положении в виде отдельных подразделов, за исключением случаев, когда отражение обязательств в порядке ликвидности представляет более надежную и уместную информацию.			

41	МСФО (IAS) 1.60	Если компания представляет в отчете о финансовом положении в виде отдельных подразделов оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства, классифицирует ли она при этом:			
	МСФО (IAS) 1.66	а. актив как оборотный, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ предполагается его реализация, продажа или использование в ходе обычного операционного цикла компании;</li> <li>▶ актив приобретен главным образом с целью торговли;</li> <li>▶ предполагается, что актив будет продан в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;</li> </ul> либо <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ актив существует в форме денежных средств или их эквивалентов, за исключением случаев, когда имеются ограничения по обмену или использованию актива для оплаты обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.68	Оборотные активы также включают в себя активы, удерживаемые главным образом для торговли (примеры включают в себя некоторые финансовые активы, классифицированные в качестве предназначенных для торговли согласно МСФО (IAS) 39), и оборотную часть внеоборотных финансовых активов.			
	МСФО (IAS) 1.69	б. обязательство как краткосрочное, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ обязательство предполагается погасить в течение обычного операционного цикла компании;</li> <li>▶ обязательство удерживается главным образом для торговли;</li> <li>▶ обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;</li> </ul> либо <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ компания не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства как минимум на 12 месяцев после окончания отчетного периода. Условия по обязательству, которое может быть погашено долевыми инструментами по выбору контрагента, не влияют на его классификацию.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.71	Некоторые краткосрочные обязательства не погашаются в ходе обычного операционного цикла компании, но подлежат урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода или предназначены главным образом для торговли. Примерами являются финансовые обязательства, классифицированные в соответствии с МСФО (IAS) 39 как предназначенные для торговли, банковские овердрафты, краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, налог на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность.			
	МСФО (IAS) 1.72	с. финансовые обязательства компании классифицируются как краткосрочные, когда они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, даже если: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ первоначальный срок исполнения обязательств превышал двенадцать месяцев;</li> <li>▶ компания заключает долгосрочный договор рефинансирования обязательства или согласовывает изменение графика платежей по обязательству после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.73	Однако финансовые обязательства классифицируются как долгосрочные, если компания предполагает рефинансировать или пролонгировать обязательство по существующей кредитной линии в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода и имеет право принять такое решение по своему усмотрению.			
	МСФО (IAS) 1.74	д. долгосрочное обязательство – как краткосрочное, если компания нарушает условия по долгосрочному кредитному соглашению до или в момент окончания отчетного периода, в результате чего обязательство подлежит оплате по требованию, даже если кредитор согласился не требовать досрочной оплаты в результате такого нарушения (после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску).	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.75	Однако долгосрочное кредитное обязательство классифицируется как долгосрочное, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>а. кредитор согласился до конца отчетного периода предоставить отсрочку погашения, срок которой истечет как минимум через 12 месяцев после окончания отчетного периода, и в течение этого периода компания может исправить нарушение;</li> <li>и</li> <li>б. в течение периода отсрочки погашения кредитор не может требовать немедленной оплаты.</li> </ul>			

			ДА	НЕТ	Н/П
42	МСФО (IAS) 1.61	Раскрывает ли компания сумму, которая, как предполагается, будет возмещена или оплачена позднее, чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода, по каждой статье активов или обязательств, включающей суммы, предполагаемые к возмещению или оплате как в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, так и позднее.	_____	_____	_____
43	МСФО (IAS) 1.56	Если компания в своей финансовой отчетности разделяет активы на оборотные и внеоборотные, представляет ли она отложенные налоговые активы как внеоборотные.	_____	_____	_____
44	МСФО (IAS) 1.56	Если компания в своей финансовой отчетности разделяет обязательства на краткосрочные и долгосрочные, представляет ли она отложенные налоговые обязательства как долгосрочные.	_____	_____	_____
45	МСФО (IAS) 28.38	Классифицирует ли компания инвестиции в ассоциированные компании, учитываемые по методу долевого участия, как внеоборотные активы.	_____	_____	_____
<b>Информация, подлежащая представлению в отчете о финансовом положении</b>					
46	МСФО (IAS) 1.54	Включены ли в отчет о финансовом положении как минимум следующие статьи:	_____	_____	_____
		a. основные средства;	_____	_____	_____
		b. инвестиционная недвижимость;	_____	_____	_____
		c. нематериальные активы;	_____	_____	_____
		d. финансовые активы (кроме сумм, представленных в соответствии с пунктами e, h и i);	_____	_____	_____
		e. инвестиции, которые учитываются по методу долевого участия;	_____	_____	_____
		f. биологические активы;	_____	_____	_____
		g. запасы;	_____	_____	_____
		h. торговая и прочая дебиторская задолженность;	_____	_____	_____
		i. денежные средства и их эквиваленты;	_____	_____	_____
		j. торговая и прочая кредиторская задолженность;	_____	_____	_____
		k. резервы;	_____	_____	_____
		l. финансовые обязательства (кроме сумм, представленных в соответствии с пунктами j и k);	_____	_____	_____
		m. обязательства и активы по текущему налогу на прибыль;	_____	_____	_____
		n. отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы;	_____	_____	_____
		o. неконтрольная доля участия, представленная в капитале;	_____	_____	_____
		p. выпущенный капитал и фонды, относящиеся к владельцам материнской компании.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.57	Примененные описания и порядок расположения статей или группировки аналогичных статей могут изменяться в соответствии с характером компании и ее операций с целью предоставления информации, необходимой для понимания ее финансового состояния.	_____	_____	_____
47	МСФО (IAS) 1.54 МСФО (IFRS) 5.38	Были ли включены в отчет о финансовом положении следующие статьи:	_____	_____	_____
		a. суммарные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы, включенные в группы выбытия, которые классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	_____	_____	_____
		b. обязательства, включенные в группы выбытия, которые классифицируются как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5.	_____	_____	_____
48	МСФО (IAS) 1.55 МСФО (IAS) 1.57 МСФО (IAS) 1.57	Представлены ли в отчете о финансовом положении дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги, если такое представление необходимо для понимания финансового положения компании.	_____	_____	_____
		Например:	_____	_____	_____
		a. статьи включаются в отчет в том случае, если величина, характер или функция отдельной статьи или совокупности аналогичных статей таковы, что их отдельное представление уместно для понимания финансового положения компании; и	_____	_____	_____
		b. используемые наименования и порядок указания статей или совокупности аналогичных статей могут изменяться в зависимости от характера компании и ее операций с целью предоставления информации, уместной для понимания ее финансового положения. Например, финансовая организация может изменить указанные выше наименования с целью предоставления информации, уместной для описания ее деятельности.	_____	_____	_____

**Информация, подлежащая представлению либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях к финансовой отчетности**

49	МСФО (IAS) 1.77	Осуществляет ли компания раскрытие классификации представленных статей с дальнейшей разбивкой на подклассы, которая более точно отображает характер деятельности компании.	_____	_____	_____
50	МСФО (IFRS) 5.38, МСФО (IFRS) 5.39	Осуществляет ли компания отдельное раскрытие основных классов активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, за исключением случаев, когда группа выбытия является только что приобретенной дочерней компанией, удовлетворяющей критериям классификации как предназначенная для продажи в момент приобретения.	_____	_____	_____

**Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе**

МСФО (IAS) 1.7

Прочий совокупный доход включает в себя следующие компоненты:

- a. изменения прироста стоимости от переоценки (см. МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38);
- b. результаты переоценки в отношении планов с установленными выплатами (см. МСФО (IAS) 19);
- c. доходы и расходы в результате пересчета финансовой отчетности зарубежного подразделения (см. МСФО (IAS) 21);
- d. доходы и расходы от переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (см. МСФО (IAS) 39);
- e. доходы и расходы от инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход согласно параграфу 5.7.5 МСФО (IFRS) 9, если компания применяет МСФО (IFRS) 9 досрочно;
- f. эффективная часть доходов и расходов по инструментам хеджирования в рамках хеджирования денежных потоков (см. МСФО (IAS) 39);
- g. для определенных обязательств, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, – сумма изменения справедливой стоимости, относимая на изменения кредитного риска обязательства (см. МСФО (IFRS) 9, если компания применяет МСФО (IFRS) 9 досрочно).

51	МСФО (IAS) 1.81A	Представляет ли компания в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (отчете о совокупном доходе) помимо разделов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следующую информацию: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. прибыль или убыток;</li> <li>b. общую сумму прочего совокупного дохода;</li> <li>c. совокупный доход за отчетный период, который состоит из прибыли и убытка и прочего совокупного дохода.</li> </ol>	_____	_____	_____
52	МСФО (IAS) 1.81A	Если компания представляет отдельный отчет о прибылях и убытках, отсутствует ли в отчете о совокупном доходе раздел о прибылях и убытках.	_____	_____	_____
53	МСФО (IAS) 1.81B	Представляет ли компания помимо разделов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следующие статьи в качестве распределения прибылей и убытков и прочего совокупного дохода за отчетный период: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. прибыль или убыток за отчетный период, приходящиеся на:             <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ неконтрольные доли участия;</li> <li>▶ собственников материнской компании;</li> </ul> </li> <li>b. совокупный доход за отчетный период, приходящийся на:             <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ неконтрольные доли участия;</li> <li>▶ собственников материнской компании.</li> </ul> </li> </ol>	_____	_____	_____
54	МСФО (IAS) 1.81B	Если компания представляет прибыль и убыток в отдельном отчете, представляет ли компания в таком отчете распределение прибыли или убытка между неконтрольными долями участия и собственниками материнской компании.	_____	_____	_____
55	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли компания отдельно в отчете о совокупном доходе каждый существенный класс аналогичных статей.	_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
56	МСФО (IAS) 1.32	Представляет ли компания отдельно статьи доходов и расходов, не проводя их взаимозачета, за исключением случаев, когда это требуется либо разрешается другим МСФО.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.34	Примеры статей, которые подлежат взаимозачету или могут взаимозачитываться в отчете о совокупном доходе:			
	МСФО (IAS) 1.35	а. доходы и расходы от выбытия внеоборотных активов, в том числе инвестиций и операционных активов, представляются как разница между поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью, увеличенной на соответствующие затраты на продажу; б. затраты, отнесенные на резерв согласно МСФО (IAS) 37, которые возмещаются по условиям договорного соглашения с третьей стороной (например, по гарантийному соглашению с поставщиком), взаимно зачитываются с соответствующим возмещением; в. доходы и расходы от осуществления ряда аналогичных операций отражаются в отчете в свернутой форме, например, доходы и расходы от курсовых разниц, или доходы и расходы, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли. Однако компании представляют такие доходы и расходы отдельно, если они являются существенными.			
57	МСФО (IAS) 1.88	Включает ли компания все статьи доходов и расходов за отчетный период в состав прибыли или убытка (за исключением случаев, когда МСФО требуют иного).	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.89	МСФО (IAS) 8 предусматривает два случая, когда компания должна признавать статьи вне состава прибыли или убытка, – исправление ошибок и влияние изменений учетной политики. Другие МСФО требуют либо разрешают исключение из состава прибыли или убытка компонентов прочего совокупного дохода, соответствующих определению доходов или расходов согласно Концепции подготовки и представления финансовой отчетности.			
	МСФО (IAS) 32.40	Дивиденды, классифицированные в качестве расходов, могут отражаться в отчете(тах) о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе либо совместно с процентами, начисленными на другие обязательства, либо отдельной статьей. Раскрытие информации по процентам и дивидендам проводится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 7. В некоторых случаях из-за существенных различий между процентами и дивидендами в контексте таких вопросов, как возможность вычета процентов для целей налогообложения, желательно, чтобы в отчете(тах) о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе они раскрывались отдельно. Раскрытие информации по влиянию налогообложения производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12.			
58	МСФО (IAS) 1.82	Представляет ли компания в разделе о прибылях и убытках или в отчете о прибылях и убытках следующие статьи с суммами за отчетный период, помимо статей, которые требуются согласно другим МСФО.	_____	_____	_____
		а. выручка;	_____	_____	_____
		б. доходы и расходы, обусловленные прекращением признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости (если компания применяет МСФО (IFRS) 9 досрочно);	_____	_____	_____
		в. затраты на финансирование;	_____	_____	_____
		г. доля в прибылях и убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.82	е. если финансовый актив переклассифицирован таким образом, что он оценивается по справедливой стоимости, – доходы или расходы, обусловленные разницей между предыдущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью на дату переклассификации (согласно определению в МСФО (IFRS) 9, если компания применяет МСФО (IFRS) 9 досрочно);	_____	_____	_____
		ж. расходы по налогам;	_____	_____	_____
		з. отдельная сумма для итоговой суммы прибыли или убытка от прекращенной деятельности (см. МСФО (IFRS) 5).	_____	_____	_____
59 Новый	МСФО (IAS) 1.82A	Включает ли компания в раздел о прочем совокупном доходе статьи с суммами прочего совокупного дохода за отчетный период с классификацией по содержанию (включая свою долю в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия).	_____	_____	_____
60	МСФО (IAS) 1.82A	Группирует ли компания статьи, указанные в п. 59, со статьями, которые в соответствии с другими МСФО:	_____	_____	_____
		а. впоследствии не переклассифицируются в состав прибыли или убытка;	_____	_____	_____
		б. впоследствии переклассифицируются в состав прибыли или убытка при соблюдении определенных условий.	_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
61	Интерпретация IFRIC 1.6, Интерпретация IFRIC 1.6(d)	Раскрывает ли компания изменение фонда переоценки, возникающее в результате изменения обязательств по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательств, в составе прочего совокупного дохода одной строкой.	—	—	—
62	МСФО (IAS) 28.39	Признала ли компания-инвестор свою долю в изменениях прочего совокупного дохода ассоциированных компаний в составе прочего совокупного дохода.	—	—	—
63	МСФО (IFRS) 5.38	Представила ли компания отдельно совокупный доход или расход, признанный в составе прочего совокупного дохода и относящийся к внеоборотным активам (или к группе выбытия), классифицированным как предназначенные для продажи.	—	—	—
64	МСФО (IAS) 1.85 МСФО (IAS) 1.86 МСФО (IAS) 1.87	Представила ли компания дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в отчете о совокупном доходе, если подобное представление является уместным для понимания финансовых результатов компании.  Ни одна статья доходов или расходов не должна быть представлена как чрезвычайные доходы или расходы.	—	—	—
<b>Информация, подлежащая представлению либо в отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях к финансовой отчетности</b>					
65	МСФО (IAS) 1.97	Если статьи доходов и расходов являются существенными, представляется ли отдельно следующая информация: а. сумма; б. характер статьи.	—	—	—
	МСФО (IAS) 1.98	Обстоятельства, при которых может потребоваться отдельное раскрытие статей доходов и расходов: а. списание стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации, или основных средств – до возмещаемой суммы; а также восстановление таких списаний; б. реструктуризация деятельности компании и восстановление резервов, созданных под затраты на реструктуризацию; в. выбытие объектов основных средств; г. выбытие инвестиций; д. прекращенная деятельность; е. урегулирование судебных споров; ж. прочие случаи восстановления резервов.	—	—	—
66	МСФО (IAS) 1.99 МСФО (IAS) 1.102	Представляет ли компания анализ расходов, используя классификацию (предоставляющую надежную и уместную информацию) на основе: а. характера расходов;	—	—	—
	МСФО (IAS) 1.103	либо б. функции расходов в компании (в данном случае компания должна как минимум отразить себестоимость продаж).	—	—	—
67	МСФО (IAS) 1.100	Представляет ли компания анализ расходов, упомянутый в параграфе 99 МСФО (IAS) 1, в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.	—	—	—
68	МСФО (IAS) 1.104	Если компания классифицирует расходы по функциям, раскрывает ли она дополнительную информацию о характере расходов, включая: а. расходы на амортизацию; б. расходы на вознаграждения работникам.	—	—	—
69	МСФО (IAS) 1.90 МСФО (IAS) 12.81 МСФО (IAS) 1.91	Раскрывает ли компания сумму налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода, включая переклассификации.  Компания может представлять компоненты прочего совокупного дохода либо за вычетом соответствующих налоговых эффектов, либо до их учета, при этом совокупный налог на прибыль в отношении данных компонентов показывается одной суммой.	—	—	—
		Если компания представляет корректировки по переклассификации в примечаниях, представлены ли статьи прочего совокупного дохода в отчете после корректировок по переклассификации.	—	—	—
70	МСФО (IAS) 1.92 МСФО (IAS) 1.95	Раскрывает ли компания корректировки по переклассификации в отношении компонентов прочего совокупного дохода.  Примеры корректировок по переклассификации включают в себя: а. выбытие зарубежного подразделения (см. МСФО (IAS) 21); б. прекращение признания финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (см. МСФО (IAS) 39); в. влияние хеджируемых прогнозных денежных потоков на прибыль или убыток (см. МСФО (IAS) 39).	—	—	—

	МСФО (IAS) 1.96	<p>Корректировки по переклассификации не возникают в отношении изменений фонда переоценки, признанных согласно МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38, или актуарных доходов и расходов, возникающих в результате переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами. Данные статьи не переклассифицируются в состав прибыли или убытка.</p> <p>Изменения прироста стоимости от переоценки могут переноситься в состав нераспределенной прибыли в последующих периодах по мере использования актива или при прекращении его признания (см. МСФО (IAS) 16.41 и МСФО (IAS) 38.87).</p>			
71	МСФО (IFRS) 5.33	<p>Раскрывает ли компания анализ общей суммы прибыли или убытка (за вычетом налога) от прекращенной деятельности и дохода или расхода (за вычетом налога), признанного при оценке по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или выбытии активов или группы/групп выбытия, представляющих собой прекращенную деятельность, выделяя следующие компоненты:</p> <p>a. выручка, расходы и прибыль или убыток (до вычета налогов) от прекращенной деятельности;</p> <p>b. соответствующие расходы по налогу на прибыль;</p> <p>c. прибыль или убыток, признанные при оценке по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или выбытии активов или группы/групп выбытия, представляющих собой прекращенную деятельность;</p> <p>d. соответствующие расходы по налогу на прибыль.</p>	—	—	—
		<p><b>Распределение неденежных активов между собственниками (Интерпретация IFRIC 17)</b></p>	—	—	—
72	Интерпретация IFRIC 17.14 Интерпретация IFRIC 17.15	<p>Если компания погашает кредиторскую задолженность по дивидендам путем распределения неденежных активов, представляет ли компания разницу между балансовой стоимостью распределенных активов и балансовой стоимостью кредиторской задолженности по дивидендам отдельной статьей в составе прибыли или убытка.</p>	—	—	—

## Прибыль на акцию

	МСФО (IAS) 33.2 МСФО (IAS) 33.3	<p>Компания должна применять МСФО (IAS) 33, если:</p> <p>a. ее обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции обращаются на открытом рынке (национальной или зарубежной фондовой бирже или на внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки);</p> <p>либо</p> <p>b. компания представляет или находится в процессе представления своей финансовой отчетности в комиссию по ценным бумагам или иной орган регулирования с целью выпуска обыкновенных акций на открытом рынке.</p> <p>Если компания раскрывает информацию о прибыли на акцию на добровольной основе, такая информация должна соответствовать требованиям МСФО (IAS) 33.</p>			
73	МСФО (IAS) 33.4	<p>Раскрывает ли компания, предоставляющая как консолидированную, так и отдельную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IAS) 27, информацию, требуемую МСФО (IAS) 33, только на основе консолидированной информации.</p>	—	—	—
74	МСФО (IAS) 33.4	<p>Если компания решает отражать прибыль на акцию только на основе информации в ее отдельной финансовой отчетности, раскрывает ли она информацию о прибыли на акцию только в отчете о совокупном доходе, входящем в состав отдельной финансовой отчетности, но не в консолидированной финансовой отчетности.</p>	—	—	—
	МСФО (IAS) 33.67A	<p>Если компания представляет отдельный отчет о прибылях и убытках, раскрывает ли она информацию о прибыли на акцию только в этом отчете.</p>	—	—	—
75	МСФО (IAS) 33.64	<p>Если количество обращающихся обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций увеличивается в результате капитализации дивидендов, выпуска акций на льготных условиях или дробления акций или сокращается в результате консолидации акций (даже если эти изменения возникают после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), и следовательно представленный расчет базовой и разводненной прибыли на акцию корректируется ретроспективно, раскрывает ли компания тот факт, что расчет прибыли на акцию отражает произошедшие изменения в количестве акций.</p>	—	—	—

			ДА	НЕТ	Н/П
76	МСФО (IAS) 33.66	Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе по каждому классу обыкновенных акций, имеющих различные права на долю в прибыли в отчетном периоде, информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию для: а. прибыли или убытка от продолжающейся деятельности; б. прибыли или убытка за отчетный период.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.67	Если базовая и разводненная прибыль на акцию равны, они могут быть представлены в одной статье отчета о совокупном доходе.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.67A	Если компания представляет отдельный отчет о прибылях и убытках, раскрывает ли она информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию в таком отчете.	_____	_____	_____
77	МСФО (IAS) 33.66	Отражает ли компания базовую и разводненную прибыль на акцию во всех представленных отчетных периодах с одинаковой точностью.	_____	_____	_____
78	МСФО (IAS) 33.68	Если компания раскрывает в финансовой отчетности прекращенную деятельность, раскрыла ли она базовую и разводненную прибыль на акцию для прекращенной деятельности в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.68A	Если компания представляет отдельный отчет о прибылях и убытках, представляет ли она информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию для прекращенной деятельности, как того требует параграф 68 МСФО (IAS) 33, в таком отдельном отчете либо в примечаниях.	_____	_____	_____
79	МСФО (IAS) 33.69	Представляет ли компания базовую и разводненную прибыль на акцию даже в том случае, если суммы отрицательные (т. е., убыток на акцию).	_____	_____	_____
80	МСФО (IAS) 33.70	Раскрывает ли компания следующую информацию: а. суммы, использованные в качестве числителя при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, и сверку этих сумм с прибылью или убытком за отчетный период (сверка должна включать результат по каждому классу инструментов, оказывающих влияние на прибыль на акцию); б. средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемое в качестве знаменателя при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, и сверку этих знаменателей друг с другом (сверка должна включать результат по каждому классу инструментов, оказывающих влияние на прибыль на акцию); в. инструменты (включая условно выпускаемые в обращение акции), которые потенциально могут разводнить базовую прибыль на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию из-за того, что они являются неразводняющими в представленном отчетном периоде (периодах); г. описание операций с обыкновенными акциями или операций с потенциальными обыкновенными акциями, за исключением увеличения количества акций при капитализации дивидендов, выпуске акций на льготных условиях или дроблении акций или уменьшения количества акций в результате консолидации акций, которые происходят после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, и в результате которых количество выпущенных обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций в конце отчетного периода существенно изменилось бы, если бы эти операции имели место перед окончанием отчетного периода.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.71	Примеры операций, рассмотренных в параграфе 70(d) МСФО (IAS) 33: а. выпуск акций за денежные средства; б. выпуск акций, поступления от которого используются для погашения долга или выпущенных привилегированных акций в конце отчетного периода; в. выкуп выпущенных в обращение обыкновенных акций; г. конвертация (или обмен) потенциальных обыкновенных акций, выпущенных в обращение в конце отчетного периода, в обыкновенные акции; д. выпуск опционов, подписных сертификатов или конвертируемых инструментов; е. достижение условий, в результате которых будут выпущены условно выпускаемые акции.	_____	_____	_____
81	МСФО (IAS) 33.72	Раскрывает ли компания условия финансовых инструментов и других договоров, в результате которых появляются потенциальные обыкновенные акции, которые влияют на оценку базовой и разводненной прибыли на акцию, если такое раскрытие не требуется иными стандартами (например, МСФО (IFRS) 7).	_____	_____	_____

82	МСФО (IAS) 33.73	Если компания, кроме базовой и разводненной прибыли на акцию, раскрывает суммы прибыли на акцию, используя компонент отчета о совокупном доходе, отличный от того, который требуется в МСФО (IAS) 33: а. отражены ли суммы базовой и разводненной прибыли на акцию, относящиеся к такому компоненту, с одинаковой точностью и представлены ли они в примечаниях к финансовой отчетности; б. указана ли основа, которая использовалась для определения числителя (числителей), а также указывалось ли, что суммы прибыли на акцию отражены до/или после налогообложения.	_____	_____	_____
83	МСФО (IAS) 33.73	Если компания, кроме базовой и разводненной прибыли на акцию, раскрывает суммы прибыли на акцию, используя компонент, не являющийся статьей отчета о совокупном доходе, показана ли сверка между таким примененным компонентом и статьей отчета о совокупном доходе.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.73A	Если компания, кроме базовой и разводненной прибыли на акцию, раскрывает суммы прибыли на акцию, используя сумму прибыли или убытка, отличную от той, которая требуется МСФО (IAS) 33, раскрывает ли компания информацию согласно параграфу 73 МСФО (IAS) 33 в отношении таких дополнительных сумм на акцию.	_____	_____	_____

## Отчет о движении денежных средств

84	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли компания в отчете о движении денежных средств каждый существенный класс аналогичных статей отдельно.	_____	_____	_____
		<b>Представление</b>			
85	МСФО (IAS) 7.10	Классифицируются ли денежные потоки за отчетный период на потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.6 МСФО (IAS) 7.14-17	Определения различных категорий отчета о движении денежных средств представлены в МСФО (IAS) 7.6, а примеры приводятся в МСФО (IAS) 7.14-17.			
86	МСФО (IAS) 7.18	Отражает ли компания денежные потоки от операционной деятельности, используя либо: а. прямой метод, в соответствии с которым раскрываются основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей (применение данного метода является предпочтительным); либо б. косвенный метод, в соответствии с которым прибыль или убыток корректируется на результат операций неденежного характера, на суммы отложенных и начисленных поступлений (платежей) прошлых или будущих периодов по операционной деятельности и на суммы статей доходов и расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.	_____	_____	_____
		Отправной точкой для сверки денежных потоков от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств, подготовленном с использованием косвенного метода, является прибыль или убыток до или после налогообложения.			
87	МСФО (IAS) 7.21	Отражает ли компания основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, возникающих от инвестиционной и финансовой деятельности, раздельно, за исключением случаев, описанных в МСФО (IAS) 7.22 (см. ниже).	_____	_____	_____
88	МСФО (IAS) 7.22	Отражаются ли потоки денежных средств, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, на нетто-основе: а. денежные поступления и платежи от клиентов, если денежные потоки отражают деятельность клиента, а не компании; б. денежные поступления и платежи по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, крупными суммами и короткими сроками погашения.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.24	Денежные потоки, возникающие от каждой из следующих видов деятельности финансового учреждения, могут отражаться на нетто-основе: а. денежные поступления и платежи по приему и возврату депозитов с установленным сроком платежа; б. размещение и возврат депозитов в других финансовых учреждениях; с. денежные авансы и займы, выданные клиентам, и возврат и погашение авансов и займов.			

**Состав денежных средств и их эквивалентов**

	МСФО (IAS) 7.8	Банковские займы обычно считаются финансовой деятельностью. Однако в некоторых странах банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию банка, составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами компании. В этих обстоятельствах банковские овердрафты включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. В результате этого остаток по счету в банке часто меняется – от положительного к отрицательному.			
89	МСФО (IAS) 7.45	Раскрывает ли компания компоненты денежных средств и их эквивалентов.	___	___	___
90	МСФО (IAS) 7.46	Раскрывает ли компания политику, принятую для определения состава денежных средств и их эквивалентов.	___	___	___
91	МСФО (IAS) 7.45	Показана ли сверка сумм денежных средств и их эквивалентов, отраженных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями отчета о финансовом положении.	___	___	___
		<b>Приобретение дочерних компаний и структурных подразделений</b>			
92	МСФО (IAS) 7.39	Представлены ли суммарные денежные потоки от приобретения контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями отдельно от других потоков, и классифицированы ли они как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.	___	___	___
	МСФО (IAS) 7.39	Компания представляет все потоки денежных средств, связанные с изменениями долей участия, как инвестиционную деятельность.			
	МСФО (IAS) 7.42A	Компания классифицирует денежные потоки, связанные с изменением доли участия в дочерней компании, которые не привели к потере контроля (т. е., операции с собственниками) как финансовую деятельность.			
93	МСФО (IAS) 7.40	Раскрыта ли агрегированно следующая информация, связанная с получением контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями в течение отчетного периода: а. общая сумма выплаченного или полученного вознаграждения; б. часть вознаграждения, состоящая из денежных средств и их эквивалентов; в. сумма денежных средств и их эквивалентов в дочерней компании или структурном подразделении, над которыми получен контроль; г. суммы активов и обязательств, за исключением денежных средств и их эквивалентов, в дочерней компании или структурном подразделении, над которыми получен контроль, суммированные по каждой основной категории.	___	___	___
		<b>Выбытие дочерних компаний и структурных подразделений</b>			
94	МСФО (IAS) 7.39	Представлены ли суммарные денежные потоки, возникающие в результате потери контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями, отдельно от других потоков, и классифицированы ли они как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.	___	___	___
95	МСФО (IAS) 7.40	Раскрыта ли агрегированно следующая информация по потере контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями в течение отчетного периода: а. общая сумма выплаченного или полученного вознаграждения; б. часть вознаграждения, полученная в виде денежных средств и их эквивалентов; в. сумма денежных средств и их эквивалентов в дочерней компании или структурном подразделении, над которыми потерян контроль; г. суммы активов и обязательств, за исключением денежных средств и их эквивалентов, дочерней компании или структурном подразделении, над которыми потерян контроль, суммированные по каждой основной категории.	___	___	___
		<b>Прочая информация о движении денежных средств</b>			
96	МСФО (IAS) 7.31	Раскрывается ли отдельно следующая информация о движении денежных средств: а. приток денежных средств в виде процентов; б. выплата денежных средств в виде процентов; в. приток денежных средств в виде дивидендов; г. выплата денежных средств в виде дивидендов.	___	___	___

			ДА	НЕТ	Н/П
97	МСФО (IAS) 7.35 МСФО (IAS) 7.36	Денежные потоки по налогам на прибыль должны раскрываться отдельно и классифицироваться в качестве денежных потоков от операционной деятельности, за исключением случаев, когда они могут быть идентифицированы в рамках финансовой и инвестиционной деятельности. Если денежные потоки по налогам относятся на более чем один класс деятельности или все на операционную деятельность, раскрыта ли общая сумма выплаченных налогов.	_____	_____	_____
98	МСФО (IAS) 7.43	Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств и их эквивалентов: a. исключены ли из отчета о движении денежных средств; b. раскрыты ли в других разделах финансовой отчетности с предоставлением всей необходимой информации об инвестиционной и финансовой деятельности.	_____	_____	_____
99	МСФО (IAS) 7.48	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении существенных остатков сумм денежных средств и их эквивалентов, не доступных для использования группой: a. сумму; b. комментарий руководства компании.	_____	_____	_____
100 Новый	МСФО (IAS) 7.50	Раскрывает ли компания следующую информацию: a. сумму неиспользованных кредитных средств, которые доступны для финансирования будущей операционной деятельности и для погашения инвестиционных обязательств, с указанием любых ограничений по использованию этих средств; b. общие суммы денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, имеющие отношение к доле участия в совместной деятельности, отраженной в отчетности с использованием метода пропорциональной консолидации; c. общую сумму денежных потоков, приводящих к увеличению имеющихся производственных мощностей, отдельно от денежных потоков, необходимых для поддержания имеющихся производственных мощностей; d. денежные потоки от каждого отчетного сегмента, которые возникают в результате: ▶ операционной деятельности; ▶ инвестиционной деятельности; ▶ финансовой деятельности.	_____	_____	_____

## Отчет об изменениях в капитале

101	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли компания каждый существенный класс аналогичных статей в отчете об изменениях в капитале отдельно.	_____	_____	_____
102	МСФО (IAS) 1.106	Приводится ли в отчете об изменениях в капитале следующая информация: a. общий совокупный доход за отчетный период, с отдельным раскрытием общей суммы, приходящей на собственников материнской компании и на неконтрольные доли участия; b. для каждого компонента капитала, эффект ретроспективного применения или ретроспективного пересчета, признанного в соответствии с МСФО (IAS) 8; c. для каждого компонента капитала, сверка балансовой стоимости на начало и конец периода, с отдельным раскрытием каждого изменения, обусловленного: ▶ прибылью или убытком; ▶ прочим совокупным доходом; ▶ операциями с собственниками, выступающими в качестве таковых, с отдельным отражением выплат, осуществленных ими либо в их пользу, и изменений в долях участия в дочерних компаниях, которые не приводят к потере контроля.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 8.22		_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.108	Компоненты капитала включают в себя, к примеру, каждый класс внесенного капитала, накопленный остаток по каждому классу прочего совокупного дохода и нераспределенной прибыли.	_____	_____	_____
103	МСФО (IAS) 1.106A	Раскрывает ли компания для каждого компонента капитала (в отчете об изменениях в капитале или в примечаниях) постатейный анализ прочего совокупного дохода.	_____	_____	_____
104 Новый	МСФО (IAS) 1.107	Раскрывает ли компания, либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности, следующую информацию: a. сумму дивидендов, признанных как распределение капитала собственникам в течение отчетного периода; b. соответствующую сумму дивидендов в расчете на акцию.	_____	_____	_____

	МСФО (IAS) 32.35 МСФО (IAS) 32.35A МСФО (IFRS) 3.53	Проценты, дивиденды, расходы и доходы, относящиеся к финансовому инструменту или компоненту, который является финансовым обязательством, должны признаваться в качестве доходов или расходов в составе прибыли или убытка. Распределения в пользу держателей долевых инструментов отражаются компанией непосредственно в капитале. Затраты по сделке с долевыми инструментами учитываются как уменьшение капитала. Налог на прибыль, связанный с выплатами держателям долевых инструментов, и сопутствующими затратами по сделкам должен учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».			
105	МСФО (IAS) 32.39 МСФО (IAS) 1.109	Была ли отдельно раскрыта в отчете об изменениях в капитале сумма учитываемых как уменьшение капитала затрат по сделке, относящихся к отчетному периоду.	_____	_____	_____
106	МСФО (IAS) 32.39 МСФО (IAS) 12.81 МСФО (IAS) 32.97M	Была ли включена соответствующая сумма по налогу на прибыль, связанная с затратами по сделке, учитываемыми как уменьшение капитала, в совокупную сумму текущего и отложенного налога на прибыль, включенную или исключенную из капитала.	_____	_____	_____

## Примечания к финансовой отчетности

	МСФО (IAS) 1.114 МСФО (IAS) 1.16 МСФО (IAS) 1.87 МСФО (IAS) 1.117	Примечания обычно представляются в нижеперечисленном порядке, помогающем пользователям понять финансовую отчетность и сравнить ее с финансовой отчетностью других компаний: a. заявление о соответствии МСФО; b. существенные принципы применяемой учетной политики; c. дополнительная информация по статьям, представленным в каждом финансовом отчете, в порядке представления каждого отчета и каждой статьи; d. раскрытие прочей информации, включая: ▶ условные обязательства и не отраженные в учете договорные обязательства с исполнением в будущем; ▶ раскрытие нефинансовой информации, например, целей и политики управления финансовым риском компании. Компания не должна представлять статьи доходов или расходов в качестве чрезвычайных статей в примечаниях.			
107	МСФО (IAS) 1.112	Примечания к финансовой отчетности: a. представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности; b. раскрывают существенные принципы учетной политики, примененные компанией; c. раскрывают информацию, требуемую согласно МСФО, которая не представлена в отчете о финансовом положении, отчете о совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале или в отчете о движении денежных средств; d. предоставляют информацию, не представленную в отчете о финансовом положении, отчете о совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале или в отчете о движении денежных средств, но которая необходима для понимания любого из указанных отчетов.	_____	_____	_____
108	МСФО (IAS) 1.113	Представлены ли примечания к финансовой отчетности в систематическом порядке, насколько это осуществимо.	_____	_____	_____
109	МСФО (IAS) 1.113	Содержит ли каждая строка отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале или отчета о движении денежных средств перекрестную ссылку на соответствующую информацию, приведенную в примечаниях.	_____	_____	_____

### Учетная политика, ключевые допущения при оценке и капитал

#### Существенные принципы учетной политики

110	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли компания следующую информацию о существенных принципах учетной политики: a. основа (или основы) оценки (к примеру, первоначальная стоимость, текущая стоимость, чистая стоимость реализации, справедливая стоимость или возмещаемая стоимость), использованная при подготовке финансовой отчетности; b. прочие принципы учетной политики, необходимые для понимания финансовой отчетности.	_____	_____	_____
-----	------------------	--	-------	-------	-------

		ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IAS) 1.118	Если в финансовой отчетности применяется более одной основы оценки, например, при переоценке определенных классов активов, достаточно указать категории активов и обязательств, к которым применяется такая основа оценки.		
111	МСФО (IAS) 1.121 МСФО (IAS) 8.10	Раскрывает ли компания каждое существенное положение учетной политики, которое непосредственно не требуется согласно МСФО, но которое выбрано и применяется в соответствии с МСФО (IAS) 8.		
112	МСФО (IAS) 1.122	Раскрывает ли компания суждения руководства (кроме тех, которые связаны с оценками), которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.		
	МСФО (IAS) 1.124	Раскрытие некоторой информации, требуемой МСФО (IAS) 1.122, предусматривается и другими МСФО. Например, МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания раскрывала причины, по которым доля ее участия в капитале объекта инвестиций (не являющемся ее дочерней компанией, несмотря на то, что более половины прав голоса или потенциальных прав голоса в нем прямо или косвенно через дочерние компании принадлежит этой компании), не позволяет ей осуществлять контроль над ним. Требования раскрытия информации в отношении конкретных вопросов учетной политики включены в следующие разделы настоящего контрольного перечня информации.		
<b>Изменения в учетной политике</b>				
	МСФО (IAS) 8.14	Компания должна изменять учетную политику в том случае, если такое изменение: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. требуется согласно МСФО; либо</li> <li>b. в результате такого изменения финансовая отчетность предоставляет надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение компании, финансовые результаты ее деятельности или денежные потоки.</li> </ul>		
	МСФО (IAS) 8.5	Применение требования практически неосуществимо, если компания не может применить его после того, как к этому были приложены все обоснованные усилия. Такая ситуация может возникнуть: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. если сумму влияния ретроспективного применения или ретроспективного пересчета невозможно определить;</li> <li>b. если определение вышеуказанного влияния в пункте (a) потребует допущения о том, какими были бы намерения руководства компании в тот отчетный период; либо</li> <li>c. если определение вышеуказанного влияния в пункте (a) потребует существенных оценок сумм, однако невозможно объективно установить информацию о таких оценках, свидетельствующую об обстоятельствах, которые существовали на даты, на которые данные суммы должны были быть признаны, оценены или раскрыты, и которые были бы доступны, когда предыдущая финансовая отчетность утверждалась к выпуску.</li> </ul>		
113	МСФО (IAS) 8.22	Если требуется ретроспективное применение, раскрыла ли компания информацию о корректировке начального сальдо каждого компонента капитала, который был подвержен влиянию, за самый ранний из представленных предыдущих отчетных периодов, а также другие сравнительные суммы, раскрытые по каждому представленному предыдущему периоду, так, как если бы новая учетная политика применялась всегда.		
114	МСФО (IAS) 8.28	Если первое применение конкретного МСФО влияет на текущий отчетный период или на любой из представленных предыдущих отчетных периодов или может повлиять на будущие отчетные периоды, за исключением случаев, когда невозможно определить сумму корректировки, раскрывает ли компания следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. название соответствующего МСФО;</li> <li>b. тот факт, что изменение учетной политики произведено в соответствии с переходными положениями данного МСФО (если применимо);</li> <li>c. характер изменения учетной политики;</li> <li>d. описание переходных положений (если применимо);</li> <li>e. переходные положения, которые могут повлиять на будущие отчетные периоды (если применимо);</li> <li>f. сумму корректировки по каждой строке финансовой отчетности, затронутой изменением, а также базовую и разводненную прибыль на акцию (если МСФО (IAS) 33 применим к компании) для текущего отчетного периода и для каждого представленного предыдущего отчетного периода, если ее возможно определить;</li> </ul>		
	МСФО (IAS) 33.2			

			ДА	НЕТ	Н/П
		g. сумму корректировки, относящуюся к отчетным периодам, имевшим место до представленных в финансовой отчетности периодов, если ее возможно определить;	_____	_____	_____
		h. если ретроспективное применение не представляется возможным для конкретного предыдущего отчетного периода или периодов, имевших место до представленных в финансовой отчетности периодов, – обстоятельства, которые привели к такой ситуации, а также описание того, как и с какой даты была применена измененная учетная политика.	_____	_____	_____
115	МСФО (IAS) 8.28 МСФО (IAS) 8.29	<p>Финансовая отчетность последующих отчетных периодов не должна повторно включать информацию, представленную согласно перечисленным выше требованиям к раскрытию.</p> <p>Если добровольное изменение учетной политики влияет на текущий отчетный период или на любой из представленных предыдущих отчетных периодов, за исключением случаев, когда невозможно определить сумму корректировки, или может повлиять на будущие отчетные периоды, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. характер изменения учетной политики;</p> <p>b. причины, по которым применение новой учетной политики предоставляет более надежную и более уместную информацию;</p> <p>c. сумму корректировки по каждой строке финансовой отчетности, затронутой изменением, для текущего отчетного периода и для каждого представленного предыдущего отчетного периода, в той степени, в которой это является практически осуществимым;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.2	<p>d. базовую и разводненную прибыль на акцию (если МСФО (IAS) 33 применим к компании) для текущего отчетного периода и для каждого представленного предыдущего отчетного периода, если ее возможно определить;</p> <p>e. сумму корректировки, относящуюся к отчетным периодам, имевшим место до представленных в финансовой отчетности периодов, если ее возможно определить;</p> <p>f. если ретроспективное применение новой учетной политики не представляется возможным для конкретного предыдущего отчетного периода или периодов, имевших место до представленных в финансовой отчетности периодов, – обстоятельства, которые привели к такой ситуации, а также описание того, как и с какой даты была применена измененная учетная политика.</p>	_____	_____	_____
116	МСФО (IAS) 8.29 МСФО (IAS) 8.30 МСФО (IAS) 8.31	<p>Финансовая отчетность последующих отчетных периодов не должна повторно включать информацию, представленную согласно перечисленным выше требованиям к раскрытию.</p> <p>Если компания не применяла новый МСФО, который был выпущен, но еще не вступил в силу, раскрыла ли компания следующую информацию:</p> <p>a. название нового МСФО;</p> <p>b. характер предстоящего изменения или изменений учетной политики;</p> <p>c. дату, с которой требуется обязательное применение данного МСФО;</p> <p>d. дату, на которую компания планирует применить МСФО;</p> <p>e. либо</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ описание суммы влияния результата изменения (изменений) на финансовую отчетность;</li> <li>либо</li> <li>▶ если влияние неизвестно или не может быть определено – указание этого факта.</li> </ul>	_____	_____	_____
		<b>Ключевые допущения при оценке</b>			
117	МСФО (IAS) 1.125 МСФО (IFRS) 5.5B	<p>Раскрывает ли компания информацию о ключевых допущениях относительно будущих отчетных периодов и прочих источников неопределенности в оценке, в результате которых может возникнуть серьезный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств на протяжении следующего финансового года.</p> <p>Для выполнения данного требования может потребоваться раскрытие дополнительной информации. Например, может потребоваться раскрытие дополнительной информации о внеоборотных активах (или группах выбытия), классифицированных в качестве предназначенных для продажи или прекращенной деятельности (помимо информации, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или другими стандартами в составе МСФО).</p>	_____	_____	_____
118	МСФО (IAS) 1.125	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию по активам и обязательствам, речь о которых идет в параграфе 125 МСФО (IAS) 1 (см. выше):</p> <p>a. их характер;</p> <p>b. их балансовую стоимость на момент окончания отчетного периода.</p>	_____	_____	_____

МСФО (IAS) 1.129

Раскрытия, требуемые согласно МСФО (IAS) 1.125, должны быть представлены таким образом, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять оценки, которые делает руководство компании в отношении будущих отчетных периодов. Характер и объем представляемой информации меняется в соответствии с характером допущения и другими обстоятельствами.

Примеры таких раскрытий информации:

- a. характер допущения или другой неопределенности в отношении оценки;
- b. чувствительность балансовой стоимости активов и обязательств к методам, допущениям и оценкам, лежащим в основе их расчета, включая объяснение причин такой чувствительности;
- c. предполагаемое разрешение неопределенности и диапазон возможных результатов на протяжении следующего финансового года в отношении балансовой стоимости затронутых активов и обязательств;
- d. объяснение изменений предыдущих допущений, принятых в отношении таких активов и обязательств, если неопределенность остается неразрешенной.

Примеры раскрываемых ключевых допущений:

- a. будущие изменения заработной платы;
- b. будущие изменения цен, влияющих на другие расходы;
- c. корректировки денежных потоков для учета риска;
- d. корректировки ставок дисконтирования для учета риска.

МСФО (IAS) 1.133

Некоторые ключевые допущения, которые упоминаются в МСФО (IAS) 1.125, раскрываются в соответствии с требованиями других МСФО. Например, МСФО (IAS) 37 требует раскрытия в определенных обстоятельствах основных допущений в отношении будущих событий, влияющих на группы резервов. МСФО (IAS) 16 требует раскрытия существенных допущений в оценке справедливой стоимости объектов основных средств, учитываемых по стоимости после переоценки. МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия существенных допущений, примененных при оценке справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. Прочие стандарты, к примеру, МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 19, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 41 также требуют раскрытия определенной информации о существенных допущениях. Повторное раскрытие данной информации не требуется, несмотря на то, что в данном контрольном перечне она будет повторяться.

**Капитал**

119 МСФО (IAS) 1.134

Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить цели компании, ее политику и процедуры управления капиталом.

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

120 МСФО (IAS) 1.135

Раскрывает ли компания следующее на основе информации, предоставляемой для внутреннего пользования старшему руководящему персоналу:

- a. описательную информацию о целях, политике и процедурах управления капиталом, включая, в частности:
  - ▶ описание того, что руководство рассматривает в качестве капитала;
  - ▶ если компания должна соблюдать внешние требования, предъявляемые к капиталу, содержание таких требований и то, каким образом эти требования соблюдаются компанией при управлении капиталом;
  - ▶ каким образом компания достигает целей, определенных ею для управления капиталом;
- b. краткую количественную информацию о том, что руководство рассматривает в качестве капитала.

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

Некоторые компании рассматривают определенные финансовые обязательства (например, некоторые виды субординированного долга) как часть капитала. Другие компании рассматривают капитал, исключая некоторые его компоненты (например, компоненты, возникающие по операциям хеджирования денежных потоков);

- c. изменения в (a) и (b), произошедшие с прошлого отчетного периода;
- d. соблюдала ли компания в течение отчетного периода внешние требования, предъявляемые к капиталу, применимые к этой компании;
- e. если компания не соблюдала внешних требований, предъявляемых к капиталу, которые применимы к настоящей организации, то необходимо раскрыть последствия этого несоблюдения.

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

МСФО (IAS) 1.136	Компания может применять различные методы управления капиталом, а также может подпадать под действие многочисленных требований, предъявляемых к капиталу. Например, в группу могут входить компании, занимающиеся страховой и банковской деятельностью, которые, в свою очередь, могут осуществлять деятельность в нескольких юрисдикциях. Если раскрытие требований, предъявляемых к капиталу компании, и методов управления капиталом не дает достаточной информации или затрудняет понимание пользователем финансовой отчетности источников возникновения капитала, то компания должна отдельно раскрывать информацию по каждому требованию к капиталу, которое применимо к данной компании.
МСФО (IAS) 1.135(a)-(ii)	Внешние требования в отношении капитала, рассмотренные в МСФО (IAS) 1.135 (a)(ii), отражают лишь те требования, которые устанавливаются органами регулирования или органами пруденциального контроля. Требования в отношении капитала, предъявляемые банком или кредитором, рассматриваются как договорное обязательство и, как следствие, не входят в сферу применения МСФО (IAS) 1.1.35 (a)(ii).

## Объединение бизнеса

### Приобретения

	МСФО (IFRS) 3.59	Приобретающая сторона должна раскрыть информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовый эффект объединения бизнеса.			
	МСФО (IFRS) 3.63	В отношении всех индивидуально несущественных объединений бизнеса, произошедших в течение отчетного периода, которые в совокупности являются существенными, приобретающая компания должна раскрыть информацию, требуемую согласно параграфам B64(e)-(q) МСФО (IFRS) 3, на совокупной основе.			
121	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(a)-(e)	<p>Раскрывает ли компания указанную ниже информацию в отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. название и описание приобретаемой компании;</li> <li>b. дата приобретения;</li> <li>c. доля приобретенных долевых инструментов с правом голоса;</li> <li>d. основные причины осуществления объединения бизнеса и описание того, как приобретающая компания получила контроль над приобретаемой компанией;</li> <li>e. описательная информация в отношении факторов, приведших к признанию гудвила, таких как прогнозируемая синергия в результате совместной деятельности приобретающей и приобретаемой компаний, наличие нематериальных активов, не соответствующих критериям отдельного признания, или прочих факторов.</li> </ul>	_____	_____	_____
122	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(f)	<p>Раскрывает ли компания в отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), информацию об общей справедливой стоимости предоставленного вознаграждения на дату приобретения и справедливой стоимости каждого из существенных классов вознаграждения на дату приобретения, таких как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. денежные средства;</li> <li>b. прочие материальные и нематериальные активы, включая бизнес или дочерние компании приобретающей стороны;</li> <li>c. принятые ею обязательства, к примеру, обязательство в отношении условного вознаграждения;</li> <li>d. доли участия приобретающей компании, включая количество долевых инструментов или долей участия, выпущенных или подлежащих выпуску, а также метод оценки справедливой стоимости данных инструментов или долей участия.</li> </ul>	_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IFRS) 3. Прил. А	Условное вознаграждение представляет собой: а. обязательство приобретающей стороны по передаче дополнительных активов или долей участия бывшим собственникам приобретаемой компании в рамках сделки по обмену, если происходят заранее оговоренные будущие события или выполняются условия; либо б. право приобретающей стороны на получение ранее переданного вознаграждения, если происходят заранее оговоренные будущие события или выполняются условия.			
123	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(г)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания в отношении соглашений об условном вознаграждении и активов, представляющих собой право на получение возмещения, следующую информацию: а. суммы, признанные по состоянию на дату приобретения; б. описание соглашения и основы определения размера выплаты; в. оценка диапазона возможных сумм (недисконтированных) либо, в случае невозможности установления такого диапазона, этот факт и причины, по которым данный диапазон не может быть определен. В случае неограниченного размера максимальной выплаты, приобретающая компания должна раскрывать данный факт.	___	___	___
124	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(н)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания в отношении приобретенной дебиторской задолженности следующую информацию: а. справедливую стоимость приобретенной дебиторской задолженности; б. размер валовой дебиторской задолженности по договорам; в. наилучшую оценку на дату приобретения потоков денежных средств по договорам, получение которых не ожидается.	___	___	___
	МСФО (IFRS) 3.В64(н)	Информация должна раскрываться по каждому существенному классу дебиторской задолженности, такому как займы, договоры прямой финансовой аренды и другие классы дебиторской задолженности.			
125	МСФО (IFRS) 3.В64(и)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания суммы, признанные на дату приобретения по каждому существенному классу приобретенных активов и принятых обязательств.	___	___	___
126	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.23 МСФО (IFRS) 3.В64(й)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), по каждому условному обязательству, признанному согласно МСФО (IFRS) 3.23, раскрывает ли компания информацию согласно МСФО (IAS) 37.85.	___	___	___
127	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(к)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания общую сумму гудвила, который, как ожидается, будет вычитаться в целях налогообложения.	___	___	___
128	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.51 МСФО (IFRS) 3.В64(л) МСФО (IFRS) 3.В64(м)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), в отношении сделок, признаваемых отдельно от приобретения активов и принятия обязательств в ходе объединения бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3.51, раскрывает ли компания следующую информацию: а. описание каждой сделки; б. каким образом приобретающая компания учитывала каждую сделку; в. суммы, признанные по каждой сделке, и статьи финансовой отчетности, в которых признана каждая сумма; г. если сделка представляет собой фактические расчеты по ранее существовавшим отношениям, метод, использовавшийся для определения суммы расчетов.	___	___	___

			ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IFRS) 3.51	Приобретающая и приобретаемая компании могут состоять в тех или иных отношениях или иметь договоренности другого рода до начала переговоров по объединению бизнеса, либо они могут в ходе переговоров заключить соглашение, не связанное с объединением бизнеса. В любом из этих случаев приобретающая компания должна определить суммы, не являющиеся частью сумм, которыми приобретающая и приобретаемая компании (или прошлые владельцы приобретаемой компании) обменялись при объединении бизнеса, т. е. суммы, не являющиеся частью операции обмена на приобретаемую компанию. Приобретающая компания должна признать в рамках применения метода приобретения лишь сумму вознаграждения, переданного за приобретаемую компанию, а также полученные активы и принятые обязательства в ходе данного обмена. Сделки, не связанные с объединением бизнеса, должны учитываться согласно применимым МСФО.			
129	МСФО (IFRS) 3.В64(1)	Информация, раскрываемая в отношении отдельно признанных сделок согласно МСФО (IFRS) 3.В64(1), должна включать: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. общую сумму затрат, связанных с приобретением;</li> <li>b. сумму затрат, связанных с приобретением, признанную в качестве расхода;</li> <li>c. статью или статьи в отчете о совокупном доходе, по которым признается расход;</li> <li>d. сумму затрат, связанных с выпуском финансовых инструментов, которые не были признаны в качестве расхода;</li> <li>e. способ учета затрат, связанных с выпуском финансовых инструментов, не признанных в качестве расхода.</li> </ul>	___	___	___
130	МСФО (IFRS) 3.59, МСФО (IFRS) 3.В64(н), МСФО (IFRS) 3.34 МСФО (IFRS) 3.34	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), в ходе сделки, характеризующейся как «выгодная покупка», раскрывает ли компания следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. сумму дохода, признанного в результате «выгодной покупки»;</li> <li>b. статью в отчете о совокупном доходе, по которой компания признала этот доход;</li> <li>c. описание причин, по которым в результате сделки был получен доход.</li> </ul>	___	___	___
131	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(о)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), и в результате которого приобретающая компания владеет менее чем 100 процентами долевых инструментов приобретаемой компании на дату приобретения, раскрывает ли компания следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. сумму неконтрольной доли участия в приобретаемой компании, которая была признана на дату приобретения, и основу оценки данной суммы;</li> <li>b. в отношении каждой неконтрольной доли участия в приобретаемой компании, которая была оценена по справедливой стоимости, методы оценки и существенные исходные данные, использованные для оценки данной стоимости.</li> </ul>	___	___	___
	МСФО (IFRS) 3. Прил. А	Неконтрольная доля участия, определяется как капитал дочерней компании, который не относится, напрямую или косвенно, к материнской компании.			
132	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(р) МСФО (IFRS) 3.42	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску) и при этом выполнялось поэтапно, раскрывает ли компания следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. справедливую стоимость на дату приобретения доли участия в приобретаемой компании, принадлежавшей приобретающей компании непосредственно перед датой приобретения;</li> <li>b. сумму дохода или расхода, признанную в результате переоценки по справедливой стоимости доли участия в приобретаемой компании, принадлежавшей приобретающей компании до объединения бизнеса (МСФО (IFRS) 3.42), а также статью отчета о совокупном доходе, в которой признаются данные доход или расход.</li> </ul>	___	___	___
133	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(с)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания следующие показатели приобретаемой компании, относящиеся к периоду после даты приобретения и включенные в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. выручка;</li> <li>b. прибыль или убыток;</li> </ul> либо	___	___	___

			ДА	НЕТ	Н/П
134	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.Б64(г)	<p>с. если какая-либо информация в пунктах (а) и (б) не может быть раскрыта, приобретающая компания должна раскрыть данный факт и причины невозможности раскрытия такой информации.</p> <p>В отношении всех объединений бизнеса, осуществленных в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания следующие показатели объединенной компании за текущий отчетный период, как если бы датой приобретения для всех объединений бизнеса, произошедших в отчетном периоде, являлась дата начала этого годового отчетного периода.</p> <p>а. выручка;</p> <p>б. прибыль или убыток;</p> <p>либо</p> <p>с. если какая-либо информация в пунктах (а) и (б) не может быть раскрыта, приобретающая компания должна раскрыть данный факт и причины невозможности раскрытия такой информации.</p>	_____	_____	_____
135	МСФО (IFRS) 3.Б66	<p>Если объединение бизнеса было осуществлено после окончания отчетного периода, но до момента утверждения финансовой отчетности к выпуску, приобретающая компания должна раскрыть информацию в отношении того, завершен ли первоначальный учет объединения бизнеса на момент утверждения финансовой отчетности к выпуску, какая информация не может быть раскрыта и причины, по которым она не может быть раскрыта.</p> <p><b>Объединения бизнеса в течение текущего или прошлых отчетных периодов</b></p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3.61 МСФО (IFRS) 3.Б67	<p>Приобретающая компания раскрывает информацию согласно параграфу В67 МСФО (IFRS) 3 в отношении каждого существенного объединения бизнеса либо на агрегированной основе в отношении индивидуально несущественных объединений бизнеса, которые являются существенными в совокупности.</p>			
136	МСФО (IFRS) 3.Б67 МСФО (IFRS) 3.45	<p>Если первоначальный учет объединения бизнеса не завершен в отношении определенных активов, обязательств, неконтрольных долей участия или частей вознаграждения и если суммы, признанные в финансовой отчетности в отношении объединения бизнеса, были определены предварительно, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>а. причины, по которым первоначальный учет объединения бизнеса не был завершен;</p> <p>б. активы, обязательства, долевые инструменты или части вознаграждения, в отношении которых первоначальный учет не завершен;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3.49	<p>с. характер и сумму корректировок в течение периода оценки, признанных в течение отчетного периода согласно МСФО (IFRS) 3.49.</p>	_____	_____	_____
137	МСФО (IFRS) 3.Б67	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении каждого отчетного периода после даты приобретения и до того момента, когда компания производит расчеты, продает или каким-либо иным образом утрачивает права на актив в составе условного вознаграждения, либо до того момента, как компания погашает обязательство по условному вознаграждению, либо условное обязательство прекращается с истечением срока действия или аннулируется:</p> <p>а. изменения признанных ранее сумм, включая разницы, возникающие при погашении;</p> <p>б. изменения в диапазоне возможных сумм (недисконтированных) вместе с причинами данных изменений;</p> <p>с. методы оценки и ключевые исходные данные модели, использованные для оценки условного вознаграждения.</p>	_____	_____	_____
138	МСФО (IFRS) 3.Б67	<p>В отношении условных обязательств, признанных в ходе объединения бизнеса, раскрывает ли компания информацию, требуемую согласно параграфам 84 и 85 МСФО (IAS) 37 по каждому классу резерва.</p>	_____	_____	_____
139	МСФО (IFRS) 3.Б67	<p>Осуществляет ли компания сверку балансовой стоимости гудвила на начало и конец отчетного периода, отдельно отражая при этом:</p> <p>а. общую сумму и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	<p>б. гудвил, признанный в течение отчетного периода, за исключением гудвила, включенного в группу выбытия, которая при приобретении отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи согласно МСФО (IFRS) 5;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3.67	<p>с. корректировки в результате последующего признания отложенных налоговых активов в течение отчетного периода согласно МСФО (IFRS) 3.67;</p>	_____	_____	_____

		ДА	НЕТ	Н/П
МСФО (IFRS) 5.6	d. гудвил, включенный в группу выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи согласно МСФО (IFRS) 5, а также гудвил, признание которого было прекращено в течение отчетного периода без предшествующего этому включения его в состав группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи;	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 36.104	e. убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода согласно МСФО (IAS) 36;	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 21.47	f. чистые курсовые разницы, возникающие в течение отчетного периода согласно МСФО (IAS) 21;	_____	_____	_____
	g. прочие изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
	h. общую сумму и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.	_____	_____	_____
140	МСФО (IFRS) 3.B67 Раскрывает ли компания сумму и объясняет ли прибыли или убытки, признанные в текущем отчетном периоде, которые одновременно:			
	a. относятся к приобретенным идентифицируемым активам или принятым обязательствам в ходе объединения бизнеса, которое произошло в текущем или прошлом отчетных периодах;	_____	_____	_____
	b. по своему объему, характеру влияния являются таковыми, что их раскрытие необходимо для понимания финансовой отчетности объединенной компании.	_____	_____	_____

### Затраты по займам

141	МСФО (IAS) 1.117 Раскрывает ли компания учетную политику в отношении признания затрат по займам.	_____	_____	_____
142	МСФО (IAS) 23.26 Если компания капитализировала затраты по займам в течение отчетного периода, раскрывает ли она следующую информацию:			
	a. сумма затрат по займам, капитализированных в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
	b. ставка капитализации, которая использовалась для определения суммы затрат по займам, которые могут быть капитализованы.	_____	_____	_____

### Изменения оценочных значений

143	МСФО (IAS) 8.39 МСФО (IAS) 8.40 Раскрыта ли следующая информация в отношении изменения оценочных значений, которое оказывает влияние на финансовую отчетность в текущем отчетном периоде, или предполагается, что данное изменение будет оказывать влияние на финансовую отчетность в будущих периодах:			
	a. характер изменения;	_____	_____	_____
	и			
	b. сумма изменения;	_____	_____	_____
	или			
	c. если применимо, тот факт, что сумма влияния изменения на будущие периоды не была раскрыта по причине практической неосуществимости ее оценки.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 16.76	В соответствии с МСФО (IAS) 8 компания раскрывает характер и результат изменения оценочных значений, которое оказывало влияние на финансовую отчетность в текущем отчетном периоде или, предполагается, что окажет такое влияние в последующих отчетных периодах. Такие раскрытия могут возникнуть в результате изменений в отношении:			
МСФО (IAS) 38.121	a. ликвидационной стоимости;			
	b. расчетной стоимости демонтажа, перемещения или восстановления объектов основных средств;			
	c. сроков полезной службы;			
	d. методов начисления амортизации.			

### Раскрытие информации о долях участия в других компаниях

МСФО (IFRS) 12.IN1 МСФО (IFRS) 12.IN2 МСФО (IFRS) 12.C1 МСФО (IFRS) 12.C2	МСФО (IFRS) 12 содержит указания по раскрытию информации об участии компании в дочерних компаниях, соглашениях о совместной деятельности (совместных предприятиях или совместных операциях), ассоциированных компаниях и неконсолидируемых структурированных компаниях (ранее известных как компании специального назначения). МСФО (IFRS) 12 применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
--	---

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА			
		ДА	НЕТ	Н/П	
МСФО (IFRS) 12.C1A		Параграфы C2A и C2B МСФО (IFRS) 12, представленные ниже, были добавлены в июне 2012 г. в рамках документа «Консолидированная финансовая отчетность, соглашения о совместной деятельности и раскрытие информации о долях участия в других компаниях: Руководство по переходу (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12)». Компании должны применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.			
<b>Дочерние компании</b>					
144	МСФО (IFRS) 12.7	Раскрывает ли компания информацию о принятых ею существенных суждениях и допущениях (а также изменениях в данных суждениях и допущениях) при определении факта наличия у нее контроля над другой компанией, т. е. объектом инвестиций.	_____	_____	_____
145	Новый МСФО (IFRS) 12.8	Включает ли компания в состав существенных суждений и допущений, упомянутых в параграфе 7 МСФО (IFRS) 12 (см. выше), суждения и допущения, принятые компанией в тех случаях, когда изменения фактов и обстоятельств таковы, что вывод о наличии у компании контроля изменяется в течение отчетного периода.	_____	_____	_____
146	Новый МСФО (IFRS) 12.9	Раскрывает ли компания существенные суждения и допущения, принятые при определении того, что: а. она не контролирует другую компанию даже несмотря на то, что ей принадлежит более половины прав голоса в этой компании; б. она контролирует другую компанию даже несмотря на то, что ей принадлежит менее половины прав голоса в этой компании; с. она выступает в роли агента или принципала.	_____	_____	_____
147	Новый МСФО (IFRS) 12.10	Раскрывает ли компания объем информации, достаточный для понимания пользователем финансовой отчетности состава группы. а. для понимания: (i) состава группы; (ii) долей участия неконтролирующих акционеров в деятельности группы и ее денежных потоках (параграф 12). б. для оценки: (i) характера и объема существенных ограничений возможности компании по получению доступа или использованию активов и погашению обязательств группы (параграф 13); (ii) характера и изменений рисков, связанных с долями участия в консолидируемых структурированных компаниях (параграфы 14-17); (iii) последствия изменений доли участия в дочерней компании, которые не приводят к потере контроля (параграф 18); (iv) последствия потери контроля над дочерней компанией в течение отчетного периода (параграф 19).	_____	_____	_____
148	Новый МСФО (IFRS) 12.11	Если финансовая отчетность дочерней компании, использованная при подготовке консолидированной финансовой отчетности, составлена на дату или за период, отличающиеся от даты или периода составления консолидированной финансовой отчетности, содержится ли в ней следующая информация: а. дата окончания отчетного периода в финансовой отчетности данной дочерней компании и б. причина, по которой была использована дата или период, отличные от даты или периода материнской компании.	_____	_____	_____
<b>Неконтрольные доли участия</b>					
149	Новый МСФО (IFRS) 12.12 МСФО (IFRS) 12. B10	Раскрывает ли компания, представляющая финансовую отчетность, по каждой дочерней компании, в которой имеются неконтрольные доли участия, существенные для компании, следующую информацию: а. название дочерней компании; б. основной географический регион ведения деятельности (и страна регистрации, если она отличается от основного географического региона ведения деятельности) дочерней компании;	_____	_____	_____

c.	процент владения, приходящийся на неконтрольные доли участия;	_____	_____	_____
d.	процент прав голоса, имеющихся у неконтрольных долей участия, если он отличается от имеющегося у них процента владения компанией;	_____	_____	_____
e.	прибыль или убыток, отнесенные на неконтрольные доли участия в дочерней компании за отчетный период;	_____	_____	_____
f.	накопленный капитал, приходящийся на неконтрольные доли участия в дочерней компании по состоянию на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
g.	обобщенная финансовая информация о дочерней компании, которая позволяет пользователям финансовой отчетности понять размер участия неконтрольных долей участия в деятельности группы и ее денежных потоках. Эта информация (до исключения внутригрупповых операций) должна включать в себя следующее:	_____	_____	_____
	(i) дивиденды, выплаченные неконтрольным долям участия;	_____	_____	_____
	(ii) обобщенная финансовая информация, которая может включать в себя, среди прочего, следующие данные (но не ограничивается лишь ими):	_____	_____	_____
	▶ оборотные активы;	_____	_____	_____
	▶ внеоборотные активы;	_____	_____	_____
	▶ краткосрочные обязательства;	_____	_____	_____
	▶ долгосрочные обязательства;	_____	_____	_____
	▶ выручка;	_____	_____	_____
	▶ прибыль или убыток;	_____	_____	_____
	▶ общий совокупный доход.	_____	_____	_____

МСФО (IFRS)  
12.B11, B17

Обобщенная финансовая информация, раскрытие которой требуется согласно параграфу B10(b), должна быть представлена суммами до исключения внутригрупповых операций.  
Если доля участия компании в дочерней компании классифицируется как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», то компания не обязана раскрывать обобщенную финансовую информацию по данной дочерней компании.

### Ограничения

150 Новый	МСФО (IFRS) 12.13 a)	Раскрывает ли компания информацию о тех обстоятельствах, в которых ограничивается возможность материнской компании или ее дочерних компаний по переводу денежных средств или иных активов в другие компании группы (или из других компаний группы).	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 12.13 a)	Компания может раскрыть информацию о гарантиях или иных требованиях, которые могут ограничить выплату дивидендов и прочих распределений капитала либо выдачу или выплату кредитов и авансов другим компаниям в рамках группы (либо от них).	_____	_____	_____
151 Новый	МСФО (IFRS) 12.13 b)	Раскрывает ли компания информацию о характере и степени, в которой права неконтролирующих акционеров, обеспечивающие защиту их интересов, могут существенно ограничить возможность компании по получению доступа или использованию активов и погашению обязательств группы.	_____	_____	_____
152 Новый	МСФО (IFRS) 12.13 c)	Раскрывает ли компания отраженную в консолидированной финансовой отчетности балансовую стоимость активов и обязательств, в отношении которых применяются указанные выше ограничения.	_____	_____	_____

### Раскрытие прочей информации по дочерним компаниям

153 Новый	МСФО (IFRS) 12.18	Представляет ли компания таблицу, показывающую влияние изменений доли ее участия в дочерней компании, не приводящих к утрате контроля над нею, на капитал, приходящийся на собственников материнской компании.	_____	_____	_____
154 Новый	МСФО (IFRS) 12.19	Если компания утрачивает контроль над дочерней компанией, однако сохраняет в ней какую-либо долю участия, раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
		a. прибыль или убыток (рассчитанные в соответствии с параграфом 25 МСФО (IFRS) 10);	_____	_____	_____
		b. часть этой прибыли или убытка, которая приходится на оценку инвестиции, сохранившейся в бывшей дочерней компании, по справедливой стоимости на дату утраты контроля;	_____	_____	_____
		и	_____	_____	_____
		c. статью(и) прибыли или убытка, в которой(ых) отражена данные прибыль или убыток (если они не представлены отдельно).	_____	_____	_____

МСФО (IFRS) 10.25

Если материнская компания утрачивает контроль над дочерней компанией, то материнская компания:

- прекращает признание активов и обязательств бывшей дочерней компании в консолидированном отчете о финансовом положении.
- отражает инвестицию, сохранившуюся в бывшей дочерней компании, по справедливой стоимости на дату утраты контроля и впоследствии учитывает ее и все прочие суммы, причитающиеся к выплате в пользу бывшей дочерней компании или от нее, согласно соответствующим МСФО. Данное значение справедливой стоимости должно рассматриваться как справедливая стоимость при первоначальном признании финансового актива согласно МСФО (IFRS) 9 либо, если это уместно, как первоначальная стоимость при первоначальном признании инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие.
- признает прибыль или убыток, обусловленные утратой контроля, которые приходятся на бывшую контрольную долю участия.

### Соглашения о совместной деятельности

155 Новый МСФО (IFRS) 12.7

Раскрывает ли компания информацию о принятых ею существенных суждениях и допущениях (а также изменениях в данных суждениях и допущениях) при определении:

- факта наличия у нее совместного контроля в отношении соглашения

и

- типа соглашения о совместной деятельности (т. е. совместная операция или совместное предприятие), если соглашение было структурировано посредством отдельной структуры.

МСФО (IFRS) 11.B14

Если компания обладает правами на активы и отвечает по обязательствам, относящимся к соглашению, то такое соглашение представляет собой совместную операцию. Если компания обладает правами на чистые активы по соглашению, то такое соглашение представляет собой совместное предприятие. Соглашение о совместной деятельности, не предусматривающее создание отдельной структуры, представляет собой совместную операцию.

МСФО (IFRS) 11.A  
МСФО (IFRS) 11.B19  
МСФО (IFRS) 11.B20  
МСФО (IFRS) 11.B21  
МСФО (IFRS) 11.B22

Отдельные юридические лица или структуры, созданные в соответствии с законодательством, вне зависимости от того, являются ли они юридическими лицами, представляют собой отдельно идентифицируемую финансовую структуру. Соглашение о совместной деятельности, согласно которому активы и обязательства, относящиеся к соглашению, удерживаются в рамках отдельной структуры, может представлять собой или совместное предприятие, или совместную операцию. Тот факт, является ли сторона участником совместной операции или совместного предприятия, зависит от прав данной стороны на активы и ее ответственности по обязательствам, относящимся к соглашению, которые заключены в рамках отдельной структуры. Если стороны структурировали соглашение о совместной деятельности путем создания отдельной структуры, они должны оценить, предоставляют ли им юридическая форма отдельной структуры, условия договорного соглашения и, если уместно, прочие факты и обстоятельства:

- права на активы и ответственность по обязательствам, относящимся к соглашению (т. е. соглашение является совместной операцией)

либо

- права на чистые активы по соглашению (т. е. соглашение является совместным предприятием).

МСФО (IFRS) 11.20  
МСФО (IFRS) 11.21

Участник совместной операции должен отражать следующее в отношении своего участия в совместной операции:

- ▶ свои активы, включая доли своего участия в активах, удерживаемых совместно;
  - ▶ свои обязательства, включая доли своего участия в обязательствах, взятых на себя совместно;
  - ▶ выручку от продажи своей доли результатов деятельности совместной операции;
  - ▶ свою долю выручки от продажи совместной операцией своих результатов деятельности;
- и
- ▶ свои расходы, включая свою долю в расходах, понесенных совместно.

Участник совместной операции должен учитывать активы, обязательства, выручку и расходы, относящиеся к его доле участия в совместной операции, согласно МСФО, применимым к конкретным активам, обязательствам, выручке и расходам. МСФО (IFRS) 12 содержит указания относительно раскрытия информации о совместных предприятиях. Раскрытия, относящиеся к совместным операциям, представляют собой те раскрытия, которые касаются активов и обязательств данной совместной операции. Следует принимать во внимание все соответствующие пункты данного контрольного перечня, относящиеся к активам и обязательствам.

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА			
		ДА	НЕТ	Н/П	
156	МСФО (IFRS) 12.8 Новый	Включает ли компания в состав существенных суждений и допущений, упомянутых в параграфе 7 МСФО (IFRS) 12, суждения и допущения, принятые компанией в тех случаях, когда изменения фактов и обстоятельств таковы, что вывод о наличии у компании совместного контроля изменяется в течение отчетного периода.	_____	_____	_____
157	МСФО (IFRS) 12.20 Новый	Компания должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить следующее: а. характер, степень и финансовое влияние ее участия в соглашении о совместной деятельности и ассоциированных компаниях, включая характер и влияние ее договорных отношений с другими инвесторами, с которыми она осуществляет совместный контроль над совместной деятельностью и ассоциированными компаниями или оказывает на них значительное влияние (параграфы 21 и 22); б. характер и изменение рисков, связанных с ее участием в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях (параграф 23).	_____	_____	_____
158	МСФО (IFRS) 12.21(a) Новый	Раскрывает ли компания по каждому соглашению о совместной деятельности, существенному для нее, следующую информацию: а. название соглашения о совместной деятельности; б. характер отношений компании с соглашением о совместной деятельности (например, посредством описания характера деятельности, осуществляемой в рамках соглашения о совместной деятельности и указания на то, носят ли они стратегический характер для компании); в. основной географический регион ведения деятельности (и страна регистрации, если это применимо и она отличается от основного географического региона ведения деятельности) в рамках соглашения о совместной деятельности; г. пропорциональная доля участия, имеющаяся у компании, и (если значения отличаются) пропорциональная часть имеющихся у нее прав голоса (если это применимо).	_____	_____	_____
159	МСФО (IFRS) 12.21(b) Новый	Раскрывает ли компания по каждому совместному предприятию, существенному для нее, следующую информацию: а. оценивается ли инвестиция в совместное предприятие по методу долевого участия или по справедливой стоимости;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 12.B12	б. следующую финансовую информацию, включая: (i) дивиденды, полученные от совместного предприятия; (ii) обобщенную финансовую информацию, которая может включать в себя следующие сведения, но не ограничивается лишь ими: ▶ оборотные активы; ▶ внеоборотные активы; ▶ краткосрочные обязательства; ▶ долгосрочные обязательства; ▶ выручка; ▶ прибыль или убыток от продолжающейся деятельности; ▶ прибыль или убыток после учета налогообложения от прекращенной деятельности; ▶ прочий совокупный доход; ▶ совокупный доход;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 12.B13	▶ денежные средства и их эквиваленты (включенные в состав оборотных активов выше); ▶ текущие финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности, а также резервов), включенные в состав текущих обязательств выше; ▶ долгосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности, а также резервов); ▶ износ и амортизация; ▶ процентные доходы; ▶ процентные расходы; ▶ расход или доход по налогу на прибыль;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 12.21(b)(iii)	(iii) если совместное предприятие учитывается по методу долевого участия, справедливую стоимость инвестиции компании в это совместное предприятие при условии наличия рыночной цены для инвестиции.	_____	_____	_____
160	МСФО (IFRS) 12.B14 Новый	Отражает ли подробная финансовая информация, указанная в параграфах B12-B13 МСФО (IFRS) 12, суммы, включенные в состав финансовой отчетности совместного предприятия согласно МСФО, а не долю компании в этих суммах.	_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
161 Новый	МСФО (IFRS) 12.B14	Если компания учитывает долю своего участия в совместном предприятии по методу долевого участия, скорректированы ли суммы, включенные в финансовую отчетность совместного предприятия согласно МСФО, с целью отражения корректировок, внесенных компанией при использовании метода долевого участия, таких как корректировки до справедливой стоимости, выполненные в момент приобретения, и корректировки в отношении расхождений в учетных политиках.	_____	_____	_____
162 Новый	МСФО (IFRS) 12.B14	Представляет ли компания свертку представляемой обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью ее доли участия в совместном предприятии.	_____	_____	_____
163 Новый	МСФО (IFRS) 12.B15	Если компания представляет финансовую информацию на основании финансовой информации совместного предприятия по той причине, что: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. компания оценивает свою долю участия в совместном предприятии по справедливой стоимости</li> <li>и</li> <li>b. совместное предприятие не составляет финансовую отчетность согласно МСФО, и составление на этой основе было бы практически неосуществимым либо повлекло бы за собой чрезмерные затраты,</li> </ul> раскрывает ли компания основу подготовки обобщенной финансовой информации.	_____	_____	_____
164 Новый	МСФО (IFRS) 12.B16	Раскрывает ли компания совокупную балансовую стоимость своих долей участия во всех индивидуально несущественных совместных предприятиях, которые учитываются по методу долевого участия.	_____	_____	_____
165 Новый	МСФО (IFRS) 12.B16 МСФО (IFRS) 12.12(c)	Раскрывает ли компания отдельно по индивидуально несущественным совместным предприятиям суммарную величину своей доли в следующем: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. прибыль или убыток от продолжающейся деятельности;</li> <li>b. прибыль или убыток от прекращенной деятельности после учета налогообложения;</li> <li>c. прочий совокупный доход;</li> <li>d. общий совокупный доход.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 12.B17	Если доля участия компании в совместном предприятии (или часть доли ее участия в совместном предприятии) классифицируется как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», то компания не обязана раскрывать обобщенную финансовую информацию по ней.			
<b>Обязательства с исполнением в будущем по совместным предприятиям</b>					
166 Новый	МСФО (IFRS) 12.23a) МСФО (IFRS) 12.B18 МСФО (IFRS) 12.B19	Раскрывает ли компания сведения о следующих непризнанных обязательствах с исполнением в будущем, которые могут привести к оттоку денежных средств или иных ресурсов в будущем: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. непризнанные обязательства с исполнением в будущем по предоставлению финансирования или ресурсов вследствие, например, следующего: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ соглашения об учреждении или приобретении совместного предприятия (которые, например, требуют от компании предоставления финансирования в течение определенного периода);</li> <li>▶ требующие значительных капитальных затрат проекты, осуществляемые совместным предприятием;</li> <li>▶ безусловные обязательства по приобретению, подразумевающие поставку оборудования, запасов или услуг, которые компания обязуется закупить у совместного предприятия или от его имени;</li> <li>▶ непризнанные обязательства с исполнением в будущем по предоставлению займов или иной финансовой поддержки совместному предприятию;</li> <li>▶ непризнанные обязательства с исполнением в будущем по предоставлению совместному предприятию ресурсов, таких как активы или услуги;</li> <li>▶ прочие непризнанные обязательства с исполнением в будущем, относящиеся к совместному предприятию, которые не могут быть отменены;</li> </ul> </li> <li>b. непризнанные обязательства с исполнением в будущем по приобретению доли участия другой стороны (или части такой доли участия) в совместном предприятии в случае наступления/ненаступления определенного события в будущем.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 12.B18	Компания должна раскрыть информацию об итоговой величине обязательств с исполнением в будущем, принятых, но не признанных ею на отчетную дату в отношении долей участия в совместных предприятиях (включая долю в обязательствах с исполнением в будущем, принятых совместно с другими инвесторами, обладающими совместным контролем над совместными предприятиями). К обязательствам с исполнением в будущем относятся те обязательства, которые могут обусловить отток денежных средств или иных ресурсов в будущем.			

167 Новый	МСФО (IFRS) 12.23(b)	<p>Раскрывает ли компания информацию об условных обязательствах, принятых ею в отношении долей участия в совместных предприятиях (включая долю в условных обязательствах, принятых совместно с другими инвесторами, обладающими совместным контролем над совместными предприятиями), отдельно от суммы прочих условных обязательств, представленных согласно МСФО (IAS) 37.</p> <p><b>Раскрытие прочей информации в отношении совместных предприятий</b></p>	_____	_____	_____
168 Новый	МСФО (IFRS) 12.22	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. характер и масштаб существенных ограничений (например, обусловленных соглашениями о займах, требованиями регулирующих органов или договорными соглашениями между инвесторами, обладающими совместным контролем над совместным предприятием) в отношении возможности по переводу средств совместными предприятиями в пользу компании в форме дивидендов, выплачиваемых денежными средствами, либо возврату займов или авансовых платежей, предоставленных компанией;</p> <p>b. если финансовая отчетность совместного предприятия, использованная при применении метода долевого участия, составлена на дату или за период, отличающиеся от даты составления или периода финансовой отчетности, составляемой компанией:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ дата окончания отчетного периода в финансовой отчетности данного совместного предприятия</li> <li>и</li> <li>▶ причина, по которой была использована дата или период, отличные от даты или периода, используемого компанией-инвестором;</li> </ul> <p>c. непризнанная доля убытков совместного предприятия за отчетный период и накопительно, если компания прекратила признание своей доли убытков совместного предприятия при применении метода долевого участия.</p> <p><b>Ассоциированные компании</b></p>	_____	_____	_____
169 Новый	МСФО (IFRS) 12.7	<p>Раскрывает ли компания информацию о принятых ею существенных суждениях и допущениях (а также изменениях в данных суждениях и допущениях) при определении факта наличия у нее значительного влияния на другую компанию.</p>	_____	_____	_____
170 Новый	МСФО (IFRS) 12.8	<p>Включает ли компания в состав существенных суждений и допущений, раскрытых согласно параграфу 7 МСФО (IFRS) 12 (см. выше), суждения и допущения, принятые компанией в тех случаях, когда изменения фактов и обстоятельств таковы, что вывод о наличии у компании значительного влияния изменяется в течение отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
171 Новый	МСФО (IFRS) 12.9	<p>Раскрывает ли компания существенные суждения и допущения, принятые ею при определении того, что:</p> <p>a. она не обладает значительным влиянием даже несмотря на то, что ей принадлежит 20 или более процентов прав голоса в другой компании;</p> <p>b. она обладает значительным влиянием даже несмотря на то, что ей принадлежит менее 20 процентов прав голоса в другой компании;</p>	_____	_____	_____
172 Новый	МСФО (IFRS) 12.21(a)	<p>Раскрывает ли компания по каждой существенной ассоциированной компании следующую информацию:</p> <p>a. название ассоциированной компании;</p> <p>b. характер отношений компании с ассоциированной компанией (например, посредством описания характера видов деятельности ассоциированной компании и того, носят ли они стратегический характер для компании);</p> <p>c. основной географический регион ведения деятельности (и страна регистрации, если это применимо и она отличается от основного географического региона ведения деятельности) ассоциированной компании;</p> <p>d. пропорциональная доля участия, имеющаяся у компании, и (если значения отличаются) пропорциональная доля имеющихся у нее прав голоса (если это применимо).</p>	_____	_____	_____
173 Новый		<p>Компания должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить следующее:</p> <p>a. характер, степень и финансовое влияние ее участия в соглашениях о совместной деятельности и ассоциированных компаниях, включая характер и влияние ее договорных отношений с другими инвесторами, с которыми она осуществляет совместный контроль над совместной деятельностью и ассоциированными компаниями или оказывает на них значительное влияние (параграфы 21 и 22);</p> <p>b. характер и изменение рисков, связанных с ее участием в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях (параграф 23).</p>	_____	_____	_____

			ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА		
			ДА	НЕТ	Н/П
174 Новый	МСФО (IFRS) 12.21(b) МСФО (IFRS) 12.B12	<p>Раскрывает ли компания по каждой существенной ассоциированной компании следующую информацию:</p> <p>a. оценивается ли инвестиция в ассоциированную компанию по методу долевого участия или по справедливой стоимости;</p> <p>b. следующую финансовую информацию (как минимум):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ дивиденды, полученные от ассоциированной компании;</li> <li>▶ оборотные активы;</li> <li>▶ внеоборотные активы;</li> <li>▶ краткосрочные обязательства;</li> <li>▶ долгосрочные обязательства;</li> <li>▶ выручка;</li> <li>▶ прибыль или убыток от продолжающейся деятельности;</li> <li>▶ прибыль или убыток после учета налогообложения от прекращенной деятельности;</li> <li>▶ прочий совокупный доход;</li> <li>▶ общий совокупный доход;</li> </ul> <p>c. если ассоциированная компания учитывается по методу долевого участия, справедливую стоимость инвестиции компании в эту ассоциированную компанию при условии наличия рыночной цены для инвестиции.</p>	_____	_____	_____
175 Новый	МСФО (IFRS) 12.B13	<p>Помимо обобщенной финансовой информации, раскрытие которой необходимо согласно параграфу В12, по каждому совместному предприятию, которое является существенным для компании-составителя отчетности, компания обязана раскрыть следующие суммы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ денежные средства и эквиваленты денежных средств, включенные в параграф В12(b)(i);</li> <li>▶ краткосрочные финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и резервов, которые включены в параграф В12(b)(iii));</li> <li>▶ амортизация;</li> <li>▶ процентные доходы;</li> <li>▶ процентные расходы;</li> <li>▶ доходы или расходы по налогу на прибыль.</li> </ul>	_____	_____	_____
176 Новый	МСФО (IFRS) 12.B14	<p>Отражает ли подробная финансовая информация, требуемая параграфом В12 МСФО (IFRS) 12, суммы, включенные в состав финансовой отчетности ассоциированной компании согласно МСФО, а не долю компании в этих суммах.</p>	_____	_____	_____
177 Новый	МСФО (IFRS) 12.B14	<p>Если компания учитывает долю своего участия в ассоциированной компании по методу долевого участия, скорректированы ли суммы, включенные в финансовую отчетность ассоциированной компании согласно МСФО, с целью отражения корректировок, внесенных компанией при использовании метода долевого участия, таких как корректировки справедливой стоимости, выполненные в момент приобретения, и корректировок в отношении расхождений в учетных политиках.</p>	_____	_____	_____
178 Новый	МСФО (IFRS) 12.B14	<p>Представляет ли компания сверку представляемой обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью ее доли участия в ассоциированной компании.</p>	_____	_____	_____
179 Новый	МСФО (IFRS) 12.B15	<p>Если компания представляет финансовую информацию на основании финансовой информации ассоциированной компании по той причине, что:</p> <p>a. компания оценивает свою долю участия в ассоциированной компании по справедливой стоимости</p> <p>b. ассоциированная компания не составляет финансовую отчетность согласно МСФО, и составление на этой основе было бы практически неосуществимым либо повлекло бы за собой чрезмерные затраты,</p> <p>раскрывает ли компания основу подготовки обобщенной финансовой информации.</p>	_____	_____	_____
180 Новый	МСФО (IFRS) 12.B16	<p>Раскрывает ли компания совокупную балансовую стоимость своих долей участия во всех индивидуально несущественных ассоциированных компаниях, которые учитываются по методу долевого участия.</p>	_____	_____	_____
181 Новый	МСФО (IFRS) 12.B16 МСФО (IFRS) 12.21(c)	<p>Раскрывает ли компания отдельно по данным индивидуально несущественным ассоциированным компаниям суммарную величину своей доли в следующих показателях этих ассоциированных компаний:</p> <p>a. прибыль или убыток от продолжающейся деятельности;</p> <p>b. прибыль или убыток от прекращенной деятельности после учета налогообложения;</p> <p>c. прочий совокупный доход;</p> <p>d. общий совокупный доход.</p>	_____	_____	_____

	МСФО (IFRS) 12.B17	Если доля участия компании в ассоциированной компании (или часть доли ее участия в ассоциированной компании) классифицируется как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», то компания не обязана раскрывать обобщенную финансовую информацию по ней.			
		<b>Обязательства с исполнением в будущем, принятые ассоциированными компаниями</b>			
182 Новый	МСФО (IFRS) 12.23	Раскрывает ли компания информацию о принятых условных обязательствах в отношении своих долей участия в ассоциированных компаниях (включая долю в условных обязательствах, принятых совместно с другими инвесторами, обладающими значительным влиянием на ассоциированную компанию), отдельно от суммы прочих условных обязательств согласно МСФО (IAS) 37.	_____	_____	_____
		<b>Раскрытие прочей информации в отношении ассоциированных компаний</b>			
183 Новый	МСФО (IFRS) 12.22	Раскрывает ли компания следующую информацию:			
		a. характер и масштаб существенных ограничений (например, обусловленных соглашениями о займах, требованиями органов регулирования или договорными соглашениями между инвесторами, обладающими значительным влиянием на ассоциированную компанию) в отношении возможности по переводу средств ассоциированными компаниями в пользу компании в форме дивидендов, выплачиваемых денежными средствами, либо возврату займов или авансовых платежей, предоставленных компанией;	_____	_____	_____
		b. если финансовая отчетность ассоциированной компании, использованная при применении метода долевого участия, составлена на дату или за период, отличающиеся от даты составления или периода финансовой отчетности, составляемой компанией: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ дата окончания отчетного периода в финансовой отчетности данной ассоциированной компании;</li> <li>▶ причина, по которой была использована дата или период, отличные от даты или периода, используемого компанией-инвестором;</li> </ul>	_____	_____	_____
		c. непризнанная доля убытков ассоциированной компании за отчетный период и накопительно, если компания прекратила признание своей доли убытков ассоциированной компании при применении метода долевого участия.	_____	_____	_____
		<b>Структурированные компании (ранее известные как компании специального назначения)</b>			
	МСФО (IFRS) 12.B21 МСФО (IFRS) 12.B22	Структурированная компания – это компания, которая была создана таким образом, что права голоса или аналогичные права не являются определяющим фактором при определении того, кто контролирует компанию, как, например, в случае, когда права голоса относятся только к административным задачам, а управление значимой деятельностью компании осуществляется посредством договорных соглашений. Структурированная компания зачастую обладает некоторыми или всеми следующими характеристиками или свойствами: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. ограниченный характер деятельности;</li> <li>b. узкая и четко определенная цель, как, например, заключение эффективной с точки зрения налогообложения сделки по аренде, осуществление научно-исследовательской деятельности, предоставление источника капитала или средств для компании или создание инвестиционных возможностей для инвесторов путем передачи рисков и выгод, связанных с активами структурированной компании, инвесторам;</li> <li>c. недостаточный объем капитала для финансирования структурированной компанией собственной деятельности без субординированной финансовой поддержки;</li> <li>d. финансирование в форме предоставления инвесторам нескольких инструментов, связанных по договору, которые создают концентрации кредитного и других рисков (транши).</li> </ul> <p>Если структурированные компании консолидируются по причине того, что над ними осуществляется контроль, к ним применяются те же требования в отношении раскрытия информации, что и к дочерним компаниям. Кроме того, существует ряд дополнительных требований к раскрытию информации, которые представлены ниже.</p>			

			ДА	НЕТ	Н/П
184 Новый	МСФО (IFRS) 12.14	Раскрывает ли компания условия договорных соглашений, которые могли бы обязать материнскую компанию или ее дочерние компании предоставить финансовую поддержку консолидируемой структурированной компании, включая события или обстоятельства, при которых компания, представляющая финансовую отчетность, могла бы понести убытки (например, обязательства по приобретению активов структурированной компании или оказанию финансовой поддержки, вытекающие из соглашения о предоставлении источников ликвидности или поддержанию пороговых значений кредитного рейтинга).	_____	_____	_____
185 Новый	МСФО (IFRS) 12.15	Если в течение отчетного периода материнская компания или одна из ее дочерних компаний предоставила финансовую или иную поддержку консолидируемой структурированной компании в отсутствие договорного обязательства по ее предоставлению (например, приобрела активы структурированной компании или выпущенные ею инструменты), раскрывает ли компания следующую информацию: а. тип и размер предоставленной поддержки, включая ситуации, в которых материнская компания или ее дочерние компании оказывали структурированной компании помощь в получении финансовой поддержки; б. причины предоставления такой поддержки.	_____	_____	_____
186 Новый	МСФО (IFRS) 12.16	Если в течение отчетного периода материнская компания или одна из ее дочерних компаний предоставила финансовую или иную поддержку ранее не консолидируемой структурированной компании в отсутствие договорного обязательства по ее предоставлению, и предоставление такой помощи привело к получению контроля над данной структурированной компанией, представляет ли компания объяснение факторов, уместных для формирования такого вывода.	_____	_____	_____
187 Новый	МСФО (IFRS) 12.17	Раскрывает ли компания информацию о своих текущих намерениях по предоставлению финансовой или иной поддержки консолидируемой структурированной компании, включая намерения по оказанию структурированной компании помощи в получении финансовой поддержки.	_____	_____	_____
<b>Неконсолидируемые структурированные компании</b>					
	МСФО (IFRS) 12.24	Компания должна раскрыть информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности: а. понять характер и размер ее долей участия в неконсолидируемых структурированных компаниях (параграфы 26-28); б. оценить характер и изменения рисков, связанных с долями участия в неконсолидируемых структурированных компаниях (параграфы 29-31).			
188 Новый	МСФО (IFRS) 12.26	Раскрывает ли компания описательную и количественную информацию о своих долях участия в неконсолидируемых структурированных компаниях, включая сведения о характере, целях, размере и видах деятельности структурированной компании и источниках ее финансирования (но не ограничиваясь лишь ими).	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 12.28	Компания должна представить информацию, раскрытие которой требуется согласно параграфу 27(б) и (с) в табличном формате, если только иной формат представления не является более целесообразным, и классифицировать деятельность, связанную с предоставлением средств, на соответствующие категории (см. параграфы В2-В6).			
189 Новый	МСФО (IFRS) 12.27	Если компания предоставляла спонсорскую поддержку неконсолидируемой структурированной компании, по которой она не раскрывает информацию (например, поскольку у нее отсутствует доля участия в компании по состоянию на отчетную дату), раскрывает ли компания следующую информацию: а. как она определила, каким структурированным компаниям она предоставляла спонсорскую поддержку; б. доход, полученный от этих структурированных компаний за отчетный период, включая описание видов полученного дохода; с. балансовая стоимость (на момент передачи) всех активов, переданных этим структурированным компаниям за отчетный период.	_____	_____	_____
190 Новый	МСФО (IFRS) 12.29	Раскрывает ли компания (в табличном формате, если только иной формат представления не является более целесообразным) следующую информацию в обобщенном виде: а. балансовая стоимость активов и обязательств, отраженных в ее финансовой отчетности, которые относятся к ее долям участия в неконсолидированных структурированных компаниях; б. статьи отчета о финансовом положении, в которых отражены данные активы и обязательства; с. сумму, дающую наилучшее представление о максимальном размере убытков компании от ее участия в неконсолидируемых структурированных компаниях, включая способ определения максимального размера убытков. Если компания не может представить в численной форме значение максимального размера убытков от участия в неконсолидируемых структурированных компаниях, она должна раскрыть этот факт и причины этого;	_____	_____	_____

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА		
		ДА	НЕТ	Н/П
191	МСФО (IFRS) Новый 12.B26	<p>d. сравнение значений балансовой стоимости активов и обязательств компании, которые относятся к ее долям участия в неконсолидируемых структурированных компаниях, и максимального размера убытков от данных компаний.</p> <p>Раскрывает ли компания следующую дополнительную информацию, которая, в зависимости от обстоятельств, может быть важной для оценки рисков, которым подвержена компания при наличии у нее доли участия в неконсолидируемой структурированной компании:</p> <p>a. условия соглашения, по которому компания может быть обязана предоставить финансовую поддержку неконсолидируемой структурированной компании (например, обязательства по приобретению активов структурированной компании или оказанию финансовой поддержки, вытекающие из соглашения о предоставлении источников ликвидности или поддержанию пороговых значений кредитного рейтинга), включая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ описание событий и обстоятельств, которые могли повлечь за собой риск возникновения у компании, представляющей финансовую отчетность, убытка;</li> <li>▶ факт существования каких-либо условий, которые могли бы ограничить обязательство;</li> <li>▶ факт наличия других сторон, которые предоставляют финансовую поддержку, и в случае их наличия, какова приоритетность обязательства компании, представляющей финансовую отчетность, в сравнении с обязательствами других сторон;</li> </ul> <p>b. убытки, возникшие у компании в течение отчетного периода, относящиеся к ее долям участия в неконсолидируемых структурированных компаниях;</p> <p>c. виды доходов, полученных компанией в течение отчетного периода от имеющих у нее долей участия в неконсолидируемых структурированных компаниях;</p> <p>d. должна ли компания возместить убытки неконсолидируемой структурированной компании прежде, чем это сделают другие стороны, максимальный размер таких убытков для компании, а также (если уместно) приоритетность и размер потенциальных убытков сторон, доли участия которых имеют меньший приоритет по сравнению с долями участия компании в неконсолидируемой структурированной компании;</p> <p>e. информация по соглашениям о предоставлении ликвидности, гарантиям или иным обязательствам с исполнением в будущем перед третьими сторонами, которые могут оказать влияние на справедливую стоимость долей участия компании в неконсолидируемых структурированных компаниях или связанные с ними риски;</p> <p>f. сложности, возникшие у неконсолидируемой структурированной компании при финансировании своей деятельности в течение отчетного периода;</p> <p>g. в отношении финансирования неконсолидируемой структурированной компании, формы финансирования (например, коммерческий вексель или среднесрочные долговые ценные бумаги) и их средневзвешенный срок до погашения.</p> <p>Эта информация может включать анализ активов и источников финансирования неконсолидируемой структурированной компании по срокам погашения, если у структурированной компании имеются долгосрочные активы, финансируемые за счет краткосрочных источников.</p>		
192	МСФО (IFRS) Новый 12.30	<p>Если в течение отчетного периода компания предоставила финансовую или иную поддержку неконсолидируемой структурированной компании, в которой она ранее имела долю участия или имеет ее в настоящее время, в отсутствие договорного обязательства по ее предоставлению (например, приобрела активы структурированной компании или выпущенные ею инструменты), раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. тип и размер предоставленной поддержки, включая ситуации, в которых компания оказывала структурированной компании помощь в получении финансовой поддержки;</p> <p>b. причины предоставления такой поддержки.</p>		
193	МСФО (IFRS) Новый 12.31	<p>Раскрывает ли компания информацию о своих текущих намерениях по предоставлению неконсолидируемой структурированной компании финансовой или иной поддержки, включая намерения по оказанию структурированной компании помощи в получении финансовой поддержки.</p>		

## Применение МСФО (IFRS) 10

<p>МСФО (IFRS) 10.C2 МСФО (IFRS) 10.C2A МСФО (IFRS) 10.C2B</p>	<p>Компания должна применить данный стандарт ретроспективно в соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», за исключением случаев, указанных в параграфах C2A-C6.</p> <p>Несмотря на требования параграфа 28 МСФО (IAS) 8, при первом применении данного стандарта компания обязана только представить количественную информацию, требуемую согласно параграфу 28(f) МСФО (IAS) 8, за годовой отчетный период, непосредственно предшествующий дате первоначального применения данного стандарта («непосредственно предшествующий отчетный период»). Компания также вправе, но не обязана представить аналогичную информацию за текущий отчетный период или более ранние сравнительные периоды.</p>
<p>МСФО (IFRS) 10.C3</p>	<p>Для целей данного стандарта датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором данный МСФО применяется впервые.</p>
<p>МСФО (IFRS) 10.C4</p>	<p>На дату первоначального применения компания не обязана вносить корректировки в относящийся к прошлым периодам учет своего участия в:</p>
<p>МСФО (IFRS) 10.C4A МСФО (IFRS) 10.C4B МСФО (IFRS) 10.C4C</p>	<p>a. компаниях, которые консолидировались бы на эту дату согласно МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКИ-12 «Консолидация – Компании специального назначения» и продолжают консолидироваться согласно данному стандарту,</p>
	<p>либо</p>
	<p>b. компаниях, которые бы в прошлом не консолидировались согласно МСФО (IAS) 27 и ПКИ-12 и не консолидируются согласно данному стандарту.</p>
	<p>Если на дату первого применения инвестор делает вывод о том, что он должен консолидировать объект инвестиций, который ранее не консолидировался согласно МСФО (IAS) 27 и ПКИ-12, он должен:</p>
	<p>a. если объект инвестиций представляет собой бизнес (согласно определению в МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»), – оценить активы, обязательства и неконтрольные доли участия в этом ранее не консолидировавшемся объекте инвестиций, как если бы данный объект инвестиций консолидировался (и, как следствие, в отношении него применялся учет приобретения согласно МСФО (IFRS) 3) с даты получения инвестором контроля над этим объектом инвестиций на основании требований данного стандарта. Инвестор должен произвести ретроспективную корректировку годового отчетного периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения. Если контроль был получен до начала непосредственно предшествующего отчетного периода, то инвестор должен признать в качестве корректировки капитала по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода разницу между:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) суммой признанных активов, обязательств и неконтрольных долей участия; и</li> <li>(ii) ранее признанной балансовой стоимостью участия инвестора в данном объекте инвестиций.</li> </ul>
	<p>b. если объект инвестиций не представляет собой бизнес (согласно определению в МСФО (IFRS) 3), – оценить активы, обязательства и неконтрольные доли участия в этом ранее не консолидировавшемся объекте инвестиций, как если бы данный объект инвестиций консолидировался (с применением метода приобретения согласно МСФО (IFRS) 3, но без отражения гудвила в отношении объекта инвестиций) с даты получения инвестором контроля над этим объектом инвестиций на основании требований данного МСФО. Инвестор должен произвести ретроспективную корректировку годового отчетного периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения. Если контроль был получен до начала непосредственно предшествующего отчетного периода, то инвестор должен признать в качестве корректировки капитала по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода разницу между:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) суммой признанных активов, обязательств и неконтрольных долей участия; и</li> <li>(ii) ранее признанной балансовой стоимостью участия инвестора в данном объекте инвестиций.</li> </ul>

Если инвестор применяет параграфы С4-С4А, и контроль согласно данному МСФО им был получен позже даты вступления в силу МСФО (IFRS) 3 в редакции 2008 г. (МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.)), то ссылка на МСФО (IFRS) 3 в параграфах С4 и С4А должна рассматриваться как указывающая на МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.). Если же контроль был получен до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.), то инвестор должен применять либо МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.), либо МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2004 г.).

Если инвестор применяет параграфы С4-С4А, и контроль согласно данному МСФО был им получен после даты вступления в силу МСФО (IAS) 27 в редакции 2008 г. (МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 г.)), то инвестор должен применять требования данного стандарта в отношении всех отчетных периодов, в которых производится ретроспективная консолидация согласно параграфам С4-С4А. Если же контроль был получен до даты вступления в силу МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 г.), то инвестор должен применять:

а. требования данного МСФО в отношении всех отчетных периодов, в которых производится ретроспективная консолидация объекта инвестиций согласно параграфам С4-С4А

либо

б. требования МСФО (IAS) 27, в редакции выпущенной в 2003 г. (МСФО (IAS) 27 (в редакции 2003 г.)), в отношении тех отчетных периодов, которые предшествуют дате вступления в силу МСФО (IAS) 27 (в редакции 2008 г.), и требования данного МСФО в отношении последующих периодов.

Если на дату первоначального применения инвестор приходит к выводу, что он более не будет консолидировать объект инвестиций, консолидировавшийся им в прошлом согласно МСФО (IAS) 27 и ПКИ-12, то инвестор должен оценить свою долю участия в объекте инвестиций в том размере, в котором она оценивалась бы в том случае, если бы требования данного стандарта действовали на момент начала участия инвестора в объекте инвестиций (но не получения им контроля согласно положениям данного стандарта) либо утраты им контроля над этим объектом инвестиций. Инвестор должен произвести ретроспективную корректировку годового отчетного периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения. Если начало участия инвестора в объекте инвестиций (но не получения им контроля над ним согласно положениям данного стандарта) либо утрата инвестором контроля над объектом инвестиций, приходится на дату, более раннюю, чем начало непосредственно предшествующего отчетного периода, то инвестор должен признать в качестве корректировки капитала по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода разницу между:

а. прежними значениями балансовой стоимости активов, обязательств и неконтрольных долей участия

и

б. признанной суммой участия инвестора в объекте инвестиций.

Если оценка доли участия в объекте инвестиций в соответствии с параграфом С5 практически неосуществима (согласно определению в МСФО (IAS) 8), то инвестор должен применить требования стандарта МСФО (IFRS) 10 в отношении учета утраты контроля по состоянию на начало самого раннего отчетного периода, в котором возможно практическое применение параграфа С5 данного стандарта (это может быть текущий отчетный период). Инвестор должен произвести ретроспективную корректировку годового отчетного периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения, если только началом самого раннего периода, для которого практически осуществимо применение данного параграфа не является начало текущего отчетного периода. Если начало участия инвестора в объекте инвестиций (но не получения им контроля над ним согласно положениям данного стандарта) либо утрата инвестором контроля над объектом инвестиций, приходится на дату, более раннюю, чем начало непосредственно предшествующего отчетного периода, то инвестор должен признать в качестве корректировки капитала по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода разницу между:

а. прежними значениями балансовой стоимости активов, обязательств и неконтрольных долей участия

и

б. признанной суммой участия инвестора в объекте инвестиций.

Если самым ранним периодом, для которого практически осуществимо применение данного параграфа, является текущий отчетный период, то корректировка по счету капитала должна отражаться по состоянию на начало текущего отчетного периода.

МСФО (IFRS)  
 10.С5  
 МСФО (IFRS)  
 10.С5А  
 МСФО (IFRS)  
 10.С6

## Применение МСФО (IFRS) 11

<p>МСФО (IFRS) 11.C1                  МСФО (IFRS) 11.C1A                  МСФО (IFRS) 11.C1B</p>	<p>Компания должна применять МСФО (IFRS) 11 для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Рассматриваемые ниже параграфы C1B, C7 и C9 были добавлены в МСФО (IFRS) 11 в июне 2012 г. в рамках Поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 «Консолидированная финансовая отчетность, соглашения о совместной деятельности и раскрытие информации о долях участия в других компаниях: Руководство по переходу (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12)». Компании должны применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если компания применяет МСФО (IFRS) 11 для более раннего отчетного периода, она также должна применить данные поправки в отношении этого более раннего периода.</p> <p>Несмотря на требования параграфа 28 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», при первом применении данного стандарта компания обязана представить количественную информацию, требуемую согласно параграфу 28(f) МСФО (IAS) 8, только за годовой отчетный период, непосредственно предшествующий первому годовому отчетному периоду, в котором применяется МСФО (IFRS) 11 («непосредственно предшествующий отчетный период»). Компания также вправе, но не обязана представить эту информацию за текущий отчетный период или более ранние сравнительные периоды.</p>			
<p>МСФО (IFRS) 11.C2</p>	<p>При переходе с метода пропорциональной консолидации на метод долевого участия компания должна отразить свою инвестицию в совместном предприятии по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода. Эта первоначальная инвестиция должна оцениваться по сумме значений балансовой стоимости активов и обязательств, к которым компания в прошлом применяла метод пропорциональной консолидации, включая гудвил, возникший вследствие приобретения. Если гудвил ранее относился к более крупному подразделению, генерирующему денежные потоки, либо к группе подразделений, генерирующих денежные потоки, то компания должна отнести гудвил на совместное предприятие на основании относительных значений балансовой стоимости совместного предприятия и подразделения, генерирующего денежные потоки (либо группы таких подразделений), к которому он ранее относился.</p>			
<p>МСФО (IFRS) 11.C3</p>	<p>Стоимость инвестиции на начало отчетного периода, определенная в соответствии с параграфом C2, рассматривается как условная первоначальная стоимость данной инвестиции при ее первоначальном признании. Компания должна применять требования параграфов 40-43 МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 г.) в отношении стоимости инвестиции на начало отчетного периода, чтобы определить, является ли данная инвестиция обесцененной, при этом убыток от обесценения должен отражаться в качестве корректировки нераспределенной прибыли на начало самого раннего представленного непосредственно предшествующего рассматриваемому отчетному периоду. Исключение в отношении первоначального признания, предусмотренное параграфами 15 и 24 МСФО (IAS) 12, не применяется, если компания признает инвестицию в совместное предприятие в результате применения переходных положений, предусмотренных для совместных предприятий, которые ранее отражались по методу пропорциональной консолидации.</p>			
<p>194 Новый</p>	<p>МСФО (IFRS) 11.C4</p> <p>Раскрывает ли компания при переходе с метода пропорциональной консолидации на метод долевого участия в случае, если совокупная сумма всех активов и обязательств, в отношении которых ранее применялся метод пропорциональной консолидации, приводит к отрицательному значению чистых активов, однако у компании отсутствуют какие-либо юридические или вытекающие из практики обязательства по отношению к данным отрицательным чистым активам:</p> <p>a. этот факт и сумму корректировки, выполненной в составе нераспределенной прибыли по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода;</p> <p>b. значение накопленной непризнанной доли в убытках своих совместных предприятий по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода, а также на дату первого применения МСФО (IFRS) 11.</p>			
<p>195 Новый</p>	<p>МСФО (IFRS) 11.C5</p> <p>При переходе с метода пропорциональной консолидации на метод долевого участия раскрывает ли компания детализацию балансовой стоимости инвестиции по состоянию на начало самого раннего представленного отчетного периода по активам и обязательствам, которые были агрегированы в рамках этой статьи. Данная информация должна раскрываться в обобщенном виде для всех совместных предприятий, в отношении которых компания применяет переходные требования, упомянутые в параграфах C2-C6 МСФО (IFRS) 11.</p>			

	МСФО (IFRS) 11.C7	При переходе с метода долевого участия на учет активов и обязательств в отношении своей доли участия в совместной операции компания должна по состоянию на начало самого раннего из представленных непосредственно предшествующих отчетных периодов прекратить признание инвестиции, которая ранее учитывалась с использованием метода долевого участия, а также всех прочих статей, которые составляли часть чистой инвестиции компании в данное соглашение согласно параграфу 38 МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 г.), и признать свою долю в каждом из активов и обязательств в отношении своего участия в совместной операции, включая гудвил, который мог составлять часть балансовой стоимости инвестиции.			
	МСФО (IFRS) 11.C8	Компания должна определить размер своей доли участия в активах и обязательствах, относящихся к совместной операции, на основании имеющихся у нее прав и обязательств в установленном условиями договора соотношении. Компания оценивает первоначальные значения балансовой стоимости активов и обязательств, выделяя их из балансовой стоимости инвестиции по состоянию на начало непосредственно предшествующего рассматриваемому отчетному периоду, основываясь на информации, использовавшейся компанией при применении метода долевого участия.			
	МСФО (IFRS) 11.C9	Разница между инвестицией, ранее учитываемой по методу долевого участия, включая все прочие статьи, которые составляли часть чистой инвестиции компании в данное соглашение согласно параграфу 38 МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 г.), и чистой суммой признанных активов и обязательств, включая гудвил, должна быть: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. зачтена против гудвила, относящегося к инвестиции, с корректировкой оставшейся разницы через нераспределенную прибыль по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода, если чистая сумма признанных активов и обязательств, включая гудвил, превышает размер инвестиции (и всех прочих статей, которые составляли часть чистой инвестиции компании), признание которой было прекращено;</li> <li>b. скорректирована через нераспределенную прибыль по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода, если чистая сумма признанных активов и обязательств, включая гудвил, меньше размера инвестиции (и всех прочих статей, которые составляли часть чистой инвестиции компании), признание которой было прекращено.</li> </ul>			
196 Новый	МСФО (IFRS) 11.C10	Если компания переходит с метода долевого участия на учет активов и обязательств, представляет ли она сверку между инвестицией, признание которой было прекращено, и признанными активами и обязательствами с корректировкой оставшейся разницы через нераспределенную прибыль по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода.			
	МСФО (IFRS) 11.C11	Исключение в отношении первоначального признания, предусмотренное параграфами 15 и 24 МСФО (IAS) 12, не применяется, если компания признает активы и обязательства, относящиеся к доле ее участия в совместной операции.			
<b>Отдельная финансовая отчетность материнской компании и инвестора</b>					
197 Новый	МСФО (IFRS) 11.C12(b)	Представляет ли в своей отдельной финансовой отчетности компания, ранее отражавшая в такой отчетности долю своего участия в совместной операции как инвестицию по первоначальной стоимости согласно МСФО (IAS) 39 / МСФО (IFRS) 9, сверку между балансовой стоимостью инвестиции, признание которой было прекращено, и признанными активами и обязательствами с отражением образовавшейся разницы в качестве корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на начало непосредственно предшествующего отчетного периода.			
198 Новый	МСФО (IAS) 27.16	Были ли выполнены следующие раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности материнской компании (если консолидированная финансовая отчетность не представляется согласно МСФО (IFRS) 10.4): <ul style="list-style-type: none"> <li>a. тот факт, что финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью;</li> <li>b. факт использования исключения в отношении консолидации;</li> <li>c. название, основное место осуществления деятельности и страна регистрации компании, консолидированная финансовая отчетность которой соответствует МСФО и была подготовлена для публичного использования (а также адрес, по которому ее можно получить);</li> <li>d. список значительных инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании, включая название, основное место осуществления деятельности и страну регистрации, размер доли участия в капитале и долю прав голоса, если они различны;</li> <li>e. описание метода, применяемого для учета инвестиций в дочерние и ассоциированные компании и совместные предприятия.</li> </ul>			

		ДА	НЕТ	Н/П
МСФО (IAS) 27.10	Обратите внимание, что при подготовке отдельной финансовой отчетности компания должна учитывать инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании либо по первоначальной стоимости либо в соответствии с МСФО (IAS) 39 / МСФО (IFRS) 9. Если компания решает оценивать такие инвестиции по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9, справедливая стоимость определяется согласно МСФО (IFRS) 13.			
МСФО (IFRS) 13.5-7	f. если для учета инвестиций в дочерние и ассоциированные компании и совместные предприятия используется справедливая стоимость, – информацию относительно оценки справедливой стоимости, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 27.17	Раскрывают ли в своей отдельной финансовой отчетности материнская компания (отличная от материнской компании, о которой упоминается в параграфе 16 МСФО (IAS) 27) либо инвестор, осуществляющий совместный контроль или оказывающий значительное влияние в отношении объекта инвестиций, подготавливающие отдельную финансовую отчетность и соответственно, обязанные указать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 либо МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 г.), к которой она относится, следующую информацию:			
	a. тот факт, что финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью;	_____	_____	_____
	b. причины, по которым подготовлена данная отдельная финансовая отчетность, если она не требуется законодательством;	_____	_____	_____
	c. список значительных инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциированные компании, включая их название, основное место осуществления деятельности (и страну регистрации, если они различны), размер доли участия в капитале (и долю прав голоса, если они различны);	_____	_____	_____
	d. описание метода, применяемого для учета инвестиций, перечисленных в п. (b);	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 13.5-7	f. если для учета инвестиций, перечисленных в п. (b), используется справедливая стоимость, – информацию относительно оценки справедливой стоимости, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 27.10	Обратите внимание, что при подготовке отдельной финансовой отчетности компания должна учитывать инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании либо по первоначальной стоимости либо в соответствии с МСФО (IAS) 39 / МСФО (IFRS) 9.			
<b>Исправление ошибок</b>				
199	МСФО (IAS) 8.42	Была ли сумма исправления ошибки отражена (если это практически осуществимо):		
		a. путем пересчета сравнительных сумм предыдущего(их) отчетного(ых) периода(ов), в котором(ых) имела место данная ошибка;	_____	_____
		либо		
		b. путем пересчета начального сальдо активов, обязательств и нераспределенного капитала соответствующего отчетного периода, если ошибка имела место до начала самого раннего представленного отчетного периода.	_____	_____
200	МСФО (IAS) 8.43 МСФО (IAS) 8.44	Если невозможно определить соответствующий период воздействия ошибки на сравнительную информацию, пересчитывает ли компания начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний отчетный период, по которому возможно сделать ретроспективный пересчет.	_____	_____
201	МСФО (IAS) 8.45	Если на начало текущего отчетного периода определить суммарное воздействие исправления ошибки на все предыдущие отчетные периоды не является практически осуществимым, компания должна пересчитать данные сравнительной информации для корректировки ошибки перспективно, начиная с самой ранней даты, когда это становится возможным.	_____	_____
	МСФО (IAS) 8.46	Исправление ошибки предыдущего отчетного периода исключается из прибыли или убытка за период, в котором обнаружена ошибка. Любая информация, представленная по предыдущим отчетным периодам, включая обобщенную финансовую информацию за предыдущие отчетные периоды, пересчитывается начиная с наиболее ранней даты, с которой это возможно.		
202	МСФО (IAS) 8.49	Раскрывает ли компания следующую информацию:		
		a. характер ошибки;	_____	_____
		b. сумму корректировки по каждому представленному отчетному периоду (по мере возможности) по каждой строке финансовой отчетности, на которую повлияла ошибка;	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
МСФО (IAS) 33.2	с. сумму корректировки по каждому представленному отчетному периоду (по мере возможности) по базовой и разводненной прибыли на акцию (если к компании применим МСФО (IAS) 33);		___	___	___
	d. сумму корректировки на начало самого раннего представленного отчетного периода;		___	___	___
	e. если невозможен ретроспективный пересчет, обстоятельства, которые привели к такой ситуации, и описание того, когда и с какой даты ошибка была исправлена.		___	___	___
	Нет необходимости повторять раскрытия информации, требуемые согласно пункту 158 (параграфу 49 МСФО (IAS) 8), в финансовой отчетности последующих отчетных периодов.				
<b>Дивиденды</b>					
203	МСФО (IAS) 1.137	Раскрывает ли компания следующую информацию:			
		a. сумму дивидендов, предложенных или объявленных до утверждения финансовой отчетности к выпуску, но не признанных в качестве распределения в пользу собственников в отчетном периоде;	___	___	___
		b. соответствующую сумму на акцию;	___	___	___
		c. непризнанную сумму накопленных дивидендов по привилегированным акциям.	___	___	___
<b>Распределение неденежных активов между собственниками (Интерпретация IFRIC 17)</b>					
204	Интерпретация IFRIC 17.16	Раскрывает ли компания в случае распределения неденежных активов между собственниками следующую информацию:			
		a. балансовую стоимость задолженности по дивидендам на начало и конец отчетного периода;	___	___	___
		b. увеличение или уменьшение балансовой стоимости задолженности по дивидендам, признанной в отчетном периоде, ввиду изменения справедливой стоимости активов, подлежащих распределению.	___	___	___
205	МСФО (IFRS) 13.5-7	Раскрывает ли компания информацию согласно МСФО (IFRS) 13 для оценок справедливой стоимости, необходимых согласно Интерпретация IFRIC 17.	___	___	___
Новый					
206	Интерпретация IFRIC 17.17	Если компания объявляет о дивидендах, представляющих собой распределение неденежных активов по окончании отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрывает ли компания следующую информацию:			
		a. характер актива, подлежащего распределению;	___	___	___
		b. балансовую стоимость актива, подлежащего распределению, на конец отчетного периода;	___	___	___
		c. справедливую стоимость актива, подлежащего распределению, определенную на конец отчетного периода, если она отличается от балансовой стоимости актива;	___	___	___
		d. если справедливая стоимость актива, подлежащего распределению, раскрывается согласно пункту (с) выше, следующую информацию, раскрытие которой необходимо согласно МСФО (IFRS) 13:			
	МСФО (IFRS) 13.99	(i) количественную информацию, раскрытие которой требуется МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, если только иной формат представления не является более целесообразным;	___	___	___
	МСФО (IFRS) 13.93(b)	(ii) уровень иерархии источников справедливой стоимости, в рамках которого в полном объеме классифицируются оценки справедливой стоимости (Уровни 1, 2 или 3);	___	___	___
	МСФО (IFRS) 13.93(d)	(iii) в случае оценок справедливой стоимости, классифицированных в рамках Уровня 2 и Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости;			
		▶ описание методики (методик) оценки и исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости;	___	___	___
		▶ если имело место изменение в методике оценки, это изменение и причина (причины), по которой оно произошло	___	___	___
		▶ в случае оценок справедливой стоимости, классифицированных в рамках Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости, количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, которые используются при оценке справедливой стоимости.	___	___	___

МСФО (IFRS) 13.93(d)	<p>В целях соответствия приведенным выше требованиям к раскрытию информации компания не должна «создавать» количественную информацию, если при оценке справедливой стоимости она не разрабатывает существенные ненаблюдаемые исходные данные (например, если компания использует цены прошлых сделок или информацию о ценах из независимых источников, не внося в нее каких-либо корректировок). Однако компания не вправе игнорировать количественные ненаблюдаемые исходные данные, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости и могут быть получены компанией.</p>			
МСФО (IFRS) 13.93(g)	<p>(iv) для оценок справедливой стоимости, классифицированных в рамках Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости, описание процессов оценки, использованных компанией (включая, например, то, как компания принимает решения в отношении своей политики и процедур оценки и анализирует изменения оценок справедливой стоимости от периода к периоду);</p>	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 13.93(i)	<p>(v) если способ наилучшего и наиболее эффективного использования нефинансового актива отличается от способа его текущего использования, этот факт и причины, по которым нефинансовый актив используется способом, отличным от способа его наилучшего и наиболее эффективного использования.</p>	_____	_____	_____

## Вознаграждения работникам

### Краткосрочные вознаграждения работникам

МСФО (IAS) 19.25 МСФО (IAS) 1.104 МСФО (IAS) 24.17	<p>Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не требует раскрытия конкретной информации в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, раскрытия такой информации могут требовать другие МСФО. Например, МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала расходы по вознаграждениям работникам, а МСФО (IAS) 24 требует раскрытия информации о вознаграждениях старшему руководящему персоналу.</p>			
--	---	--	--	--

### Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

МСФО (IAS) 19.158 МСФО (IAS) 1.104 МСФО (IAS) 24.17	<p>Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не требует раскрытия конкретной информации по другим долгосрочным вознаграждениям работникам, раскрытия такой информации могут требовать другие МСФО. Например, МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала расходы по вознаграждениям работникам, а МСФО (IAS) 24 требует раскрытия информации о вознаграждениях старшему руководящему персоналу.</p>			
---	---	--	--	--

### Планы пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей

207 Новый	МСФО (IAS) 19.33(b)	<p>В случае когда план пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей является пенсионным планом с установленными выплатами и компания учитывает данный план как план с установленными выплатами, раскрывает ли компания информацию, требуемую согласно пунктам раздела «Планы с установленными выплатами» ниже и параграфам 148(а)-(с) МСФО (IAS) 19 ниже.</p>	_____	_____	_____
208 Новый	МСФО (IAS) 19.148	<p>Когда имеющейся информации недостаточно для использования метода учета, применяемого для плана с установленными выплатами, по отношению к плану пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей, являющемуся планом с установленными выплатами, раскрывает ли компания:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>описание соглашений о предоставлении финансирования, включая метод, использованный для определения размера взносов компании и требований к минимальному объему финансирования;</li> <li>описание степени в которой компания имеет обязательства перед планом по обязательствам других компаний согласно условиям плана пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей;</li> <li>описание согласованного распределения дефицита или профицита в следующих случаях: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ликвидация плана</li> </ul>                     либо <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ прекращение участия компании в плане;</li> </ul> </li> <li>информацию о том, что план является планом с установленными выплатами;</li> <li>причину недостаточности информации для того, чтобы вести учет плана по методу плана с установленными выплатами;</li> <li>сумму ожидаемых взносов в план в следующем годовом отчетном периоде;</li> <li>информацию о дефиците или профиците по плану, который может повлиять на размер будущих взносов, включая основу, используемую для определения данного дефицита или профицита, а также последствиях для компании, при наличии таковых;</li> <li>указание уровня участия компании в плане по сравнению с уровнями участия остальных компаний-участников.</li> </ol>	_____	_____	_____

Примеры показателей, которые могут свидетельствовать об уровне участия, включают пропорциональную долю компании в общем объеме взносов по плану или пропорциональную долю компании в общем числе активных членов плана, общем числе членов, ушедших на пенсию, и общем числе бывших членов, имеющих права на вознаграждения, если такая информация доступна.

**Планы с установленными выплатами, по которым часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем**

МСФО (IAS) 19.40  
МСФО (IAS) 19.41

Планы с установленными выплатами, по которым часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем (например, материнская компания и ее дочерние компании), не являются планами пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей. Участие в таком плане является операцией со связанными сторонами для каждой из участвующих компаний. Требования к раскрытию информации, перечисленные ниже в параграфе 149 МСФО (IAS) 19, применимы только к отдельной финансовой отчетности компании.

209  
Новый

МСФО (IAS) 19.149

Если компания участвует в плане с установленными выплатами, по которому часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем, раскрывает ли компания следующую информацию:

- a. договорное соглашение или политику, установленную для учета чистых расходов по плану с установленными выплатами, или факт отсутствия такой политики;
- b. политику для определения взносов, которые должна будет внести компания;
- c. если компания ведет учет распределения чистых расходов по плану с установленными выплатами в соответствии с параграфом 41 МСФО (IAS) 19, раскрывает ли компания всю информацию, требуемую согласно параграфам 135-147 МСФО (IAS) 19. Это будет иметь место, если компания участвует в плане с установленными выплатами, по которому часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем, и при наличии договорного соглашения или политики, установленной для учета чистых расходов по плану с установленными выплатами.

Либо

- d. если компания ведет учет взносов, уплачиваемых за отчетный период, в соответствии с параграфом 41 МСФО (IAS) 19, сведения о плане в целом, требуемые согласно параграфам 135-137, 139, 142-144 и 147(а) и (b) МСФО (IFRS) 19.

Информация, требуемая согласно подпунктам (c) и (d) выше, может быть раскрыта посредством перекрестных ссылок на раскрытия, выполненные в финансовой отчетности другой компании, входящей в состав группы, если:

- ▶ в финансовой отчетности этой компании группы отдельно идентифицируется и раскрывается необходимая информация о плане;
- ▶ финансовая отчетность этой компании группы доступна для пользователей финансовой отчетности на тех же условиях, что и финансовая отчетность компании и в то же время (либо раньше), что и финансовая отчетность компании.

**Пенсионные планы с установленными взносами**

210  
Новый

МСФО (IAS) 19.53

Раскрывает ли компания суммы, признанные как расход по пенсионным планам с установленными взносами.

211  
Новый

МСФО (IAS) 19.54  
МСФО (IAS) 24.17

Раскрывает ли компания информацию о взносах в пенсионные планы с установленными взносами в пользу старшего руководящего персонала.

**Планы с установленными выплатами**

МСФО (IFRS) 19.135

МСФО (IAS) 19 требует раскрытия информации, которая:

- a. объясняет характеристики планов компании с установленными выплатами и риски, связанные с ними;
- b. идентифицирует и поясняет суммы в финансовой отчетности компании, которые являются следствием наличия у нее планов с установленными выплатами;
- c. описывает, как планы компании с установленными выплатами могут повлиять на размеры, сроки и неопределенность будущих денежных потоков компании.

МСФО (IAS) 19.136

Для выполнения приведенных выше целей параграфа 135 МСФО (IAS) 19, компания должна принять во внимание следующее:

- ▶ уровень детализации, необходимый для соблюдения требований к раскрытию информации;
- ▶ какое значение следует придавать каждому из отдельных требований;
- ▶ насколько следует агрегировать либо детализировать информацию;
- ▶ нуждаются ли пользователи финансовой отчетности в дополнительной информации, чтобы оценить раскрытую количественную информацию.

МСФО (IAS) 19.137

Если информация, раскрытая в соответствии с требованиями настоящего стандарта и прочих стандартов, является недостаточной для того, чтобы выполнить приведенные выше цели параграфа 135 МСФО (IAS) 19, компания должна раскрыть дополнительную информацию, необходимую для выполнения данных целей. Например, компания может представить анализ приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам, в котором разделяются природа и характеристики данного обязательства, а также связанные с ним риски. При раскрытии подобной информации могут показываться отдельно:

- ▶ суммы задолженности перед участниками плана, являющимися сотрудниками компании, участниками плана, уволившимися из компании до достижения пенсионного возраста, но сохранившими право на пенсию, и пенсионерами;
- ▶ выплаты, наделение правами на которые произошло, и выплаты, которые начислены, но наделение правами на которые еще не произошло;
- ▶ условные выплаты, суммы, относящиеся к повышению заработной платы в будущем, и прочие выплаты.

МСФО (IAS) 19.138

Компания должна проанализировать, должна ли вся или некоторая раскрываемая информация представляться более подробно, чтобы разделить планы или группы планов с существенно различающимися рисками. Например, компания может детализировать раскрываемую информацию о планах вознаграждений, представляя планы в разрезе одной или более следующих характеристик:

- ▶ различные географические местоположения;
- ▶ различные характеристики, такие как пенсионные планы с выплатами, основанными на фиксированном уровне заработной платы, пенсионные планы с выплатами, основанными на конечном уровне заработной платы или планы медицинского страхования по окончании трудовой деятельности;
- ▶ различные системы нормативного регулирования планов;
- ▶ различные отчетные сегменты;
- ▶ различные соглашения о фондировании планов (например, полностью нефондированные, полностью либо частично фондированные).

**Характеристики планов с установленными выплатами и связанные с ними риски**

212 МСФО (IAS) 19.139  
Новый

Раскрывает ли компания следующую информацию:

- a. информация о характеристиках, имеющихся у нее планов с установленными выплатами, включая:
  - ▶ характер вознаграждений, предоставляемых согласно плану (например, план вознаграждений, определяемых на основе конечной заработной платы или план, предусматривающий платежи, основанные на взносах, но с установленным гарантированным минимумом);
  - ▶ описание регуляторной среды, в которой осуществляет свою деятельность план, например, уровень требований к минимальному финансированию и влияние данной регуляторной среды регулирования на план, например, установление предельного значения активов по плану с установленными выплатами;
  - ▶ описание обязанностей прочих компаний по управлению планом, например, обязанностей попечителей плана или членов правления;
- b. описание рисков, которым подвержена компания в связи с участием в плане, с концентрацией на необычных, характерных только для данной компании или только для данного плана рисках, и существенных концентрациях риска. Например, если активы плана инвестируются главным образом в один класс инвестиций (скажем, в недвижимость), то в связи с этим планом у компании может возникать концентрация риска по рынку недвижимости.
- c. описание изменений плана, секвестров плана и окончательных расчетов по плану.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

**Объяснение сумм, представленных в финансовой отчетности**

213 МСФО (IAS) 19.140  
Новый

Предоставляет ли компания сверку следующих статей на начало и конец отчетного периода, если это применимо:

- a. чистое обязательство (актив) по установленным выплатам, с отдельной сверкой по следующим статьям:
  - ▶ активы плана;
  - ▶ приведенная стоимость обязательства по установленным выплатам;
  - ▶ влияние наличия предельного значения активов по плану с установленными выплатами;
- b. права на компенсацию и описание взаимосвязи между правом на компенсацию и соответствующим обязательством.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА			
		ДА	НЕТ	Н/П	
214	МСФО (IAS) 19.141 Новый	Показаны ли в каждой из перечисленных в пункте выше сверок следующие сведения, если применимо:			
		a. стоимость текущих услуг;	_____	_____	_____
		b. процентный доход или расход;	_____	_____	_____
		c. переоценка чистого обязательства (актива) по установленным выплатам с отдельным представлением следующего:			
		▶ доход по активам плана, за исключением сумм, отраженных в составе процентного дохода или расхода в пункте (b);	_____	_____	_____
		▶ актуарные доходы и расходы, возникающие вследствие изменений в допущениях относительно демографических показателей.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.76 (a)		Допущения относительно демографических показателей касаются таких аспектов, как:			
		▶ смертность;			
		▶ показатели текучести кадров, потери трудоспособности и досрочного выхода на пенсию;			
		▶ доля участников плана, имеющих иждивенцев, которые будут иметь право на получение выплат;			
		▶ доля участников плана, которые выберут ту или иную одну из возможных форм вознаграждений, предусмотренных условиями плана;			
		▶ частота обращений по планам медицинского обслуживания;			
		▶ актуарные доходы и расходы, возникающие вследствие изменений в допущениях относительно финансовых показателей.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.76(b)		Допущения относительно финансовых показателей касаются таких аспектов, как:			
		▶ ставка дисконтирования;			
		▶ уровни выплат, за исключением затрат по выплатам, которые возлагаются на работников, и будущий уровень заработной платы;			
		▶ в случае выплат на медицинское обслуживание, будущие затраты по медицинскому обслуживанию, включая затраты на удовлетворение страховых требований (т. е. затраты, которые возникнут при обработке и удовлетворении страховых требований, включая вознаграждения адвокатов и страховых агентов);			
		▶ налоги, подлежащие уплате планом по взносам, относящимся к услугам до отчетной даты, либо по выплатам, обусловленным данными услугами.			
		Изменения последствий ограничения чистого актива по установленным выплатам в соответствии с предельным значением активов по плану с установленными выплатами, за вычетом сумм, включенных в состав процентов в подпункте (b). Компания также должна раскрыть сведения о том, как она определяет максимальный размер доступной экономической выгоды, т. е. будут ли данные выгоды поступать в форме компенсаций, в форме уменьшения будущих взносов или сочетания этих двух форм.	_____	_____	_____
		d. стоимость услуг прошлых лет, а также доходы и расходы вследствие окончательных расчетов.	_____	_____	_____
		Стоимость услуг прошлых лет не следует отделять от доходов и расходов вследствие окончательных расчетов, если они возникают одновременно.			
		e. влияние изменений валютных курсов;	_____	_____	_____
		f. взносы в план с отдельным представлением взносов работодателя и взносов участников плана;	_____	_____	_____
		g. выплаты из плана с отдельным представлением сумм, выплаченных в отношении окончательных расчетов;	_____	_____	_____
		h. последствия объединений и выбытий бизнеса.	_____	_____	_____
215	МСФО (IAS) 19.142 Новый	Разбивает ли компания справедливую стоимость активов плана по классам, которые разграничивают характер и риски по данным активам, с подразделением каждого класса активов плана на те, для которых имеется котировка на активном рынке согласно МСФО (IFRS) 13, и те, для которых она отсутствует, включая, например:			
		a. денежные средства и их эквиваленты;	_____	_____	_____
		b. долевые инструменты (с разбивкой по отраслям, размерам компаний, географическим регионам и т. д.);	_____	_____	_____
		c. долговые инструменты (с разбивкой по типам эмитентов, кредитному качеству, географическим регионам и т. д.);	_____	_____	_____
		d. недвижимость (с разбивкой по географическим регионам и т. д.);	_____	_____	_____



МСФО (IAS)  
37.86-88  
МСФО (IAS)  
37.91-92

### Переходные положения стандарта

Компания должна применить данный стандарт ретроспективно в соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки», за исключением следующего:

- a. Компания не должна корректировать балансовую стоимость активов, не входящих в сферу применения данного стандарта для учета изменений расходов по вознаграждениям работникам, которые были включены в балансовую стоимость до даты первоначального применения. Датой первоначального применения является начало самого раннего предыдущего периода, представленного в первой финансовой отчетности, в которой компания применяет данный стандарт;
- b. В финансовой отчетности за периоды, начинающиеся до 1 января 2014 г., компания не должна представлять сравнительную информацию для данных о чувствительности обязательства по установленным выплатам, раскрытие которых необходимо в соответствии с параграфом 145.

### Предельное значение актива по плану с установленными выплатами, требования о минимальном финансировании и их взаимодействие (Интерпретация IFRIC 14)

221 Интерпретация IFRIC 14.10

Раскрывает ли компания информацию об ограничениях, налагаемых на реализуемость профицита (по плану с установленными выплатами) в текущий момент времени, либо об основе для определения суммы доступной экономической выгоды.

Интерпретация IFRIC 14.10 МСФО (IAS) 1.125

В соответствии с МСФО (IAS) 1 компания должна раскрыть информацию об основных источниках неопределенности оценок по состоянию на конец отчетного периода, которые несут в себе значительный риск того, что они вызовут существенное изменение балансовой стоимости чистого актива или обязательства в отчете о финансовом положении.

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

### Капитал

МСФО (IAS) 1.80

Компания, не имеющая акционерного капитала, например, товарищество, должна раскрывать информацию, эквивалентную той, которая требуется в пункте 176, с отражением изменений, произошедших за отчетный период, по каждой категории долей участия, а также изменений в правах, привилегиях и ограничениях, устанавливаемых по каждой категории долей участия.

222 МСФО (IAS) 1.79

Раскрывает ли компания приведенную ниже информацию по каждому классу акционерного капитала (либо по каждой категории долей участия – для компании, не имеющей акционерного капитала):

- a. количество акций, разрешенных к выпуску;
- b. количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также выпущенных, но не оплаченных полностью;
- c. номинальную стоимость акции либо указание на отсутствие номинальной стоимости;
- d. сверку количества акций, выпущенных в обращение, на начало и конец отчетного периода;
- e. права, привилегии и ограничения, устанавливаемые по каждому классу акций, включая ограничения по распределению дивидендов и возврату капитала;
- f. акции компании, удерживаемые самой компанией или ее дочерними или ассоциированными компаниями («собственные выкупленные акции»);
- g. акции, зарезервированные для выпуска по договорам опциона и продажи, с указанием условий и сумм таких договоров.

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

МСФО (IAS) 32.34 МСФО (IAS) 24.17

Описывает ли компания характер и цели каждого фонда в рамках капитала.

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

223 МСФО (IAS) 1.79

Предоставляет ли компания раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 24, если компания выкупает свои акции у связанных сторон.

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

224 МСФО (IAS) 32.34 МСФО (IAS) 24.17

\_\_\_ \_\_\_ \_\_\_

**Доли участия в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты (Интерпретация IFRIC 2)**

Интерпретация IFRIC 2.5  
 Интерпретация IFRIC 2.8

Договорное право держателя финансового инструмента (включая доли участия в кооперативе) потребовать выкупить обратно его долю, не является достаточным основанием для его классификации в качестве финансового обязательства. При определении классификации в качестве финансового обязательства или капитала, необходимо провести тщательный анализ всех условий по финансовому инструменту. Эти условия включают соответствующее законодательство, требования и устав компании, согласно которым могут быть наложены определенные ограничения на выкуп доли участника.

225

Интерпретация IFRIC 2.13

Если изменение в ограничениях на выкуп доли участников ведет к переклассификации финансового обязательства и капитала, то раскрывает ли компания отдельно размер, сроки и причины такой переклассификации.

\_\_\_\_\_

**События после отчетного периода**

226

МСФО (IAS) 10.19

Отражают ли раскрытия в финансовой отчетности информацию, полученную после окончания отчетного периода, но относящуюся к условиям, существовавшим на конец отчетного периода.

\_\_\_\_\_

227

МСФО (IAS) 10.21  
 МСФО (IAS) 10.22

Если некорректирующие события после окончания отчетного периода существенны и, следовательно, нераскрытие соответствующей информации о них может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, раскрывает ли компания для каждой существенной категории таких некорректирующих событий после окончания отчетного периода (в МСФО (IAS) 10.22 приводятся примеры таких событий), следующую информацию:

- a. описание события;
- b. оценку его финансовых последствий или заявление о том, что такая оценка не может быть произведена.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Обратите внимание, что раскрытие подобной информации может потребоваться в других разделах настоящего контрольного перечня согласно МСФО (IFRS) 3.B60 (относительно приобретений после окончания отчетного периода) и МСФО (IAS) 33.64 (относительно изменений прибыли на акцию после окончания отчетного периода ввиду капитализации прибыли, дробления, льготного выпуска или консолидации акций).

**Оценка справедливой стоимости**

МСФО (IFRS) 13.5  
 МСФО (IFRS) 13.6

МСФО (IFRS) 13 применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.  
 МСФО (IFRS) 13 определяет, как следует оценивать справедливую стоимость, если использование справедливой стоимости (и оценок, основанных на справедливой стоимости, таких как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу) требуется или разрешается другим стандартом в составе МСФО. Такие оценки справедливой стоимости могут признаваться в отчете о финансовом положении либо раскрываться в примечаниях к финансовой отчетности (например, сопоставление балансовой стоимости и справедливой стоимости, требуемое согласно МСФО (IFRS) 7).

МСФО (IFRS) 13 применяется в тех случаях, когда другой стандарт в составе МСФО требует или разрешает оценку (оценки) или раскрытие информации по справедливой стоимости, за исключением следующих случаев:

- a. выплаты, основанные на акциях, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 2;
- b. договоры аренды в сфере применения МСФО (IAS) 17;
- c. оценки, имеющие некоторые сходства со справедливой стоимостью, но не представляющие собой справедливую стоимость, такие как чистая стоимость реализации согласно МСФО (IAS) 2 или ценность от использования согласно МСФО (IAS) 36.

МСФО (IFRS) 13.7

МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия информации об оценках справедливой стоимости. Если справедливая стоимость оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 13 после первоначального признания (вне зависимости от того, оцениваются ли по ней признаваемые в отчетности суммы или она только раскрывается), к таким оценкам применяются требования МСФО (IFRS) 13 к раскрытию информации, если только МСФО (IFRS) 13 не содержит специального исключения. Информация, раскрытие которой требуется согласно МСФО (IFRS) 13, не является обязательной применительно к следующим активам:

- a. активы пенсионных планов, оцениваемые по справедливой стоимости в силу требований МСФО (IAS) 19;

МСФО (IFRS) 13.С3

b. инвестиции пенсионных планов, оцениваемые по справедливой стоимости в силу требований МСФО (IAS) 26;  
 c. активы, возмещаемая стоимость которых согласно МСФО (IAS) 36 представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие.

Требования МСФО (IFRS) 13 к раскрытию информации не являются обязательными к применению в отношении сравнительной информации, представляемой за отчетные периоды, предшествующие тому, в котором МСФО (IFRS) 13 был применен впервые.

**Цели раскрытия информации**

228 МСФО (IFRS) 13.91  
 Новый

Раскрывает ли компания информацию, которая помогает пользователям ее финансовой отчетности оценить следующие два аспекта:

a. в случае активов и обязательств, оцениваемых в отчете о финансовом положении после их первоначального признания по справедливой стоимости на периодической или единовременной основе, методики оценки и исходные данные, используемые для получения данных оценок;

b. в случае периодических оценок справедливой стоимости, определяемых с использованием существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3), влияние данных оценок на прибыль или убыток либо прочий совокупный доход за отчетный период.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

229 МСФО (IFRS) 13.92  
 Новый

Если информация, раскрытая в соответствии с МСФО (IFRS) 13 и прочими стандартами в составе МСФО, является недостаточной для достижения целей, установленных параграфом 91 МСФО (IFRS) 13, раскрывает ли компания дополнительную информацию для выполнения данных целей.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

МСФО (IFRS) 13.92

Для достижения целей, установленных параграфом 91 МСФО (IFRS) 13, компания обязана принять во внимание все следующие факторы:

- ▶ Уровень детализации, необходимый для соблюдения требований к раскрытию информации;
- ▶ Как много внимания стоит уделять каждому из отдельных требований;
- ▶ Степень агрегирования или детализации информации;
- ▶ Нуждаются ли пользователи финансовой отчетности в дополнительных данных, чтобы оценить раскрытую количественную информацию.

МСФО (IFRS) 13.93

Кроме того, параграф 93 МСФО (IFRS) 13 устанавливает обязательный минимум раскрываемой информации об оценках справедливой стоимости (и оценках, основанных на справедливой стоимости), которые отражаются в отчете о финансовом положении после первоначального признания. Требования различаются в зависимости от того, являются ли оценки справедливой стоимости периодическими или единовременными, а также их классификации в рамках иерархии источников справедливой стоимости (т. е. Уровень 1, 2 или 3).

Чтобы определить надлежащую категорию оценки справедливой стоимости (в целом) в рамках иерархии, компания определяет категории исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости, и категорию оценки справедливой стоимости (в целом).  
 (i) определение категории исходных данных в рамках иерархии источников справедливой стоимости:

Согласно иерархии источников справедливой стоимости из МСФО (IFRS) 13 исходные данные для методик оценки относятся на следующие уровни в зависимости от того, наблюдаются ли они на рынке:

- ▶ исходные данные Уровня 1: котировки (без каких-либо корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам, к которым у компании имеется доступ по состоянию на дату оценки;
- ▶ исходные данные Уровня 2: исходные данные, за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1, которые наблюдаются по рассматриваемому активу или обязательству как напрямую, так и опосредованно;
- ▶ исходные данные Уровня 3: ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству;

МСФО (IFRS) 13.73 (ii) определение категории оценки справедливой стоимости (в целом) в рамках иерархии источников справедливой стоимости:

МСФО (IFRS) 13.75 Оценка справедливой стоимости (в целом) классифицируется в рамках иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для всей оценки (Уровень 1 является самым высоким уровнем, а Уровень 3 – самым низким). Для оценок, основанных на справедливой стоимости (таких как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу), при определении надлежащей категории «затраты на продажу» во внимание не принимаются. При оценке на основании котировок активного рынка (без каких-либо корректировок) по идентичным активам или обязательствам оценка справедливой стоимости относится к Уровню 1.

При оценке на основании методик оценки, для которых исходное значение самого низкого уровня, являющееся существенным для оценки справедливой стоимости, прямым либо опосредованным образом наблюдается на рынке, оценка справедливой стоимости в целом относится к Уровню 2.

При оценке на основании методик оценки, для которых исходное значение самого низкого уровня, являющееся существенным для оценки справедливой стоимости, не наблюдается на рынке, оценка справедливой стоимости в целом относится к Уровню 3.

**Учетная политика**

230 МСФО (IFRS) 13.95 Новый Раскрывает ли компания свою учетную политику по определению момента, когда переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости считаются произошедшими.

МСФО (IFRS) 13.93(c) МСФО (IFRS) 13.93(e)(iv) МСФО (IFRS) 13.95 Параграф 95 МСФО (IFRS) 13 требует, чтобы компания установила (и последовательно применяла) учетную политику по определению момента, когда переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости считаются произошедшими. Политика по определению момента признания переводов должна быть одинаковой как для переводов в уровни иерархии, так и для переводов из уровней иерархии. Примеры вариантов учетной политики включают в себя следующие:

- дата события или изменения в обстоятельствах, повлекшего за собой перевод;
- начало отчетного периода;
- конец отчетного периода.

231 МСФО (IFRS) 13.96 Новый МСФО (IFRS) 13.48 МСФО (IFRS) 13.51 МСФО (IFRS) 13.48 МСФО (IFRS) 13.50 Если компания принимает решение об использовании исключения, предусмотренного параграфом 48 МСФО (IFRS) 13, в рамках своей учетной политики, раскрывает ли компания данную учетную политику, включая политику по распределению корректировок спредов цен спроса и предложения, а также корректировок с учетом кредитного риска.

Если компания, удерживающая группу финансовых активов и финансовых обязательств, подвержена рыночным рискам (согласно определению в МСФО (IFRS) 7) и кредитному риску (согласно определению в МСФО (IFRS) 7) каждого из контрагентов, и при этом она осуществляет управление данной группой активов и обязательств на основе нетто-позиции риска, параграф 48 МСФО (IFRS) 13 допускает использование исключения из принципов оценки для определения справедливой стоимости при условии соблюдения критериев, установленных в параграфе 49 МСФО (IFRS) 13. Согласно данному исключению компания оценивает справедливую стоимость группы финансовых активов и обязательств соответственно тому, как участники рынка определили бы цену нетто-позиции риска на дату оценки. Примечание: данное исключение не влияет на требования к представлению финансовой отчетности.

**Классы активов и обязательств**

232 МСФО (IFRS) 13.94 Новый Классифицирует ли компания активы и обязательства, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 13, на основании следующего:

- характер и характеристики актива или обязательства и риски, связанные с ним;
- уровень иерархии источников справедливой стоимости, в рамках которого классифицируется оценка справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 13.94 Возможно, потребуется большее число классов активов и обязательств в случае оценок справедливой стоимости, классифицированных в рамках Уровня 3, поскольку эти оценки имеют более высокую степень неопределенности и субъективности. Определение соответствующего класса активов и обязательств требует суждения и зачастую может потребовать более подробной детализации, нежели статьи, представленные в отчете о финансовом положении.

		ДА	НЕТ	Н/П	
<p>Примечание: если класс для актива или обязательства определяется другим МСФО, компания может использовать данный класс при раскрытии информации, требуемой согласно МСФО (IFRS) 13, при условии, что данный класс отвечает требованиям МСФО (IFRS) 13 в части определения классов.</p>					
233	МСФО (IFRS) 13.94 Новый	Предоставляет ли компания информацию, достаточную для того, чтобы была возможна сверка между классами активов и обязательств и статьями, представленными в отчете о финансовом положении.	_____	_____	_____
<p><b>Раскрытие информации о справедливой стоимости</b></p> <p><b>Общие положения</b></p>					
234	МСФО (IFRS) 13.99 Новый	Представляет ли компания количественную информацию, раскрытие которой требуется МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, если только иной формат представления не является более приемлемым.	_____	_____	_____
235	МСФО (IFRS) 13.98 Новый	В случае обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости и выпущенного с неотделимым инструментом, улучшающим кредитное качество третьей стороны, раскрывает ли компания сведения о существовании такого инструмента, и то, отражено ли оно в оценке справедливой стоимости обязательства.	_____	_____	_____
<p><b>Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но для которых раскрывается информация о справедливой стоимости</b></p>					
236	МСФО (IFRS) 13.97 Новый	По каждому классу активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но по которым раскрывается значение их справедливой стоимости, раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 13.93(b)	a. уровень иерархии источников справедливой стоимости, в рамках которого в полном объеме классифицируется оценка (оценки) справедливой стоимости;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 13.93(d)	b. для оценки (оценок) справедливой стоимости, классифицированной в рамках Уровней 2 и 3 иерархии источников справедливой стоимости:	_____	_____	_____
		▶ описание методики (методик) оценки и исходных данных, используемых при оценке;	_____	_____	_____
		▶ если имело место изменение в методике оценки, данное изменение и причина (причины), по которым оно было сделано;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 13.92(i)	c. если способ наилучшего и наиболее эффективного использования нефинансового актива отличается от способа его использования в настоящий момент, данный факт, а также обоснование того, почему нефинансовый актив используется способом, отличным от наилучшего и наиболее эффективного использования.	_____	_____	_____
<p><b>Раскрытие информации о периодических оценках справедливой стоимости активов и обязательств</b></p>					
	МСФО (IFRS) 13.93(a)	Периодические оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, признание которых в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода требуется или разрешено другими стандартами в составе МСФО. Единовременные оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, признание которых в отчете о финансовом положении требуется или разрешено другими стандартами в составе МСФО в определенных обстоятельствах (например, если компания оценивает актив, классифицируемый как предназначенный для продажи, по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», поскольку справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу меньше его балансовой стоимости).	_____	_____	_____
237	МСФО (IFRS) 13.93 Новый	Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому классу активов и обязательств, которые отражаются по справедливой стоимости на периодической основе в отчете о финансовом положении после первоначального признания:	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 13.93(a)	a. оценка справедливой стоимости по состоянию на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 13.93(b)	b. уровень иерархии источников справедливой стоимости, в который в полном объеме относятся оценки справедливой стоимости (Уровни 1, 2 или 3);	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 13.93(c)	c. в случае активов и обязательств, удерживаемых по состоянию на конец отчетного периода, сумма переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, с отдельным раскрытием информации о переводах в состав каждого уровня и из состава каждого уровня, а также причины этих переводов;	_____	_____	_____

		ДА	НЕТ	Н/П
	d. в случае оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 и Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости:			
	▶ описание методики (методик) оценки и исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости;	_____	_____	_____
	▶ если имело место изменение в методике оценки, это изменение и причина (причины), по которой оно произошло	_____	_____	_____
	▶ в случае оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости, количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости.	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 13.93(d)	Компания не должна «создавать» количественную информацию для того чтобы обеспечить соответствие данному требованию к раскрытию информации, если при оценке справедливой стоимости компания не разрабатывает существенные ненаблюдаемые исходные данные (например, если компания использует цены прошлых сделок или информацию о ценах от третьих лиц без каких-либо корректировок). Однако компания не вправе игнорировать количественные ненаблюдаемые исходные данные, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости и могут быть получены ею.			
МСФО (IFRS) 13.93(e)	e. для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости, сверка остатков на начало отчетного периода с остатками на конец отчетного периода, с отдельным раскрытием изменений, относящихся к следующим статьям:			
	▶ совокупные доходы и расходы, признанные в отчетном периоде в составе прибыли или убытка, а также статья (статьи) прибыли или убытка, в составе которой отражены данные доходы или расходы;	_____	_____	_____
	▶ совокупные доходы и расходы, признанные в отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода, а также статья (статьи) прочего совокупного дохода, в составе которой отражены данные доходы или расходы;	_____	_____	_____
	▶ покупки, продажи, выпуски и погашения инструментов с раскрытием каждой из этих категорий по отдельности);	_____	_____	_____
	▶ суммы переводов в состав Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости и из него, с отдельным раскрытием переводов в состав Уровня 3 и переводов из состава Уровня 3, а также причины данных переводов;	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 13.93(f)	f. в отношении совокупных доходов и расходов, признанных в составе прибыли или убытка в отчетном периоде согласно параграфу 93(e)(i) МСФО (IFRS) 13 (см. пункт (e) выше), сумма, которая приходится на изменение нереализованных доходов или расходов, относящихся к активам и обязательствам, имеющимся по состоянию на конец отчетного периода, и статья (статьи) прибыли или убытка, в рамках которой отражены данные нереализованные доходы или расходы;	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 13.93(g)	g. для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости, описание процессов оценки, используемых компанией (включая, например, то, как компания принимает решения в отношении своей политики и процедур оценки и анализирует изменения оценок справедливой стоимости в разных периодах);	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 13.93(h)	h. для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости:			
	▶ описание чувствительности оценки справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение этих исходных данных (включая как минимум те ненаблюдаемые исходные данные, которые раскрыты в соответствии с параграфом 93(d) МСФО (IFRS) 13, см. пункт (d) выше) может привести к существенно более высокой или низкой оценке справедливой стоимости;	_____	_____	_____
	▶ если имеют место взаимосвязи между существенными ненаблюдаемыми исходными данными и прочими ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми при оценке справедливой стоимости, описание этих взаимосвязей и того, как они могут увеличить или снизить эффект от изменения ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости;	_____	_____	_____
	▶ для финансовых активов и финансовых обязательств, если изменение одного или нескольких ненаблюдаемых исходных значений с целью отражения возможных альтернативных допущений приведет к существенному изменению справедливой стоимости, этот факт, последствия таких изменений и то, как они были рассчитаны;	_____	_____	_____

		ДА	НЕТ	Н/П
		Для анализа чувствительности финансовых активов и финансовых обязательств значимость анализируется в разрезе прибыли или убытка и совокупных активов или совокупных обязательств либо в разрезе совокупного капитала, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.		
МСФО (IFRS) 13.93(i)	i.			
		если способ наилучшего и наиболее эффективного использования нефинансового актива отличается от способа его текущего использования, этот факт и причины, по которым нефинансовый актив используется способом, отличным от способа его наилучшего и наиболее эффективного использования.		
МСФО (IFRS) 13 Прил. А				
		Наилучшее и наиболее эффективное использование нефинансового актива – это его использование участниками рынка, посредством которого максимизируется стоимость актива или группы активов и обязательств (например, бизнеса), в рамках которой будет использоваться актив.		
<b>Раскрытие информации о одновременных оценках справедливой стоимости активов и обязательств</b>				
МСФО (IFRS) 13.93(a)				
		Единовременные оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, признание которых в отчете о финансовом положении требуется или разрешено другим стандартом в составе МСФО в определенных обстоятельствах (например, если компания оценивает актив, классифицируемый как предназначенный для продажи, по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», поскольку справедливая стоимость актива за вычетом затрат на продажу меньше его балансовой стоимости).		
238 Новый	МСФО (IFRS) 13.93			
		Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому классу активов и обязательств, которые отражаются в отчете о финансовом положении после первоначального признания по справедливой стоимости на единовременной основе:		
МСФО (IFRS) 13.93(a)	a.			
		оценка справедливой стоимости по состоянию на конец отчетного периода;		
МСФО (IFRS) 13.93(b)	b.			
		причины, по которым производится оценка справедливой стоимости;		
МСФО (IFRS) 13.93(c)	c.			
		уровень иерархии источников справедливой стоимости, которому в полном объеме относятся оценки справедливой стоимости (Уровни 1, 2 или 3);		
МСФО (IFRS) 13.93(d)	d.			
		в случае оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 и Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости:		
		▶ описание методики (методик) оценки и исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости;		
		▶ если имело место изменение в методике оценки, это изменение и причина (причины), по которой оно произошло;		
		▶ в случае оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости, количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, которые используются при оценке справедливой стоимости.		
МСФО (IFRS) 13.93(d)				
		Компания не должна «создавать» количественную информацию для того чтобы обеспечить соответствие данному требованию к раскрытию информации, если при оценке справедливой стоимости компания не разрабатывает существенные ненаблюдаемые исходные данные (например, если компания использует цены прошлых сделок или информацию о ценах от третьих лиц без каких-либо корректировок). Однако компания не вправе игнорировать количественные ненаблюдаемые исходные данные, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости и обоснованно могут быть получены ею.		
МСФО (IFRS) 13.93(g)	e.			
		для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии источников справедливой стоимости, описание процессов оценки, используемых компанией (включая, например, то, как компания принимает решения в отношении своей политики и процедур оценки и анализирует изменения оценок справедливой стоимости в разных периодах);		
МСФО (IFRS) 13.93(i)	f.			
		если способ наилучшего и наиболее эффективного использования нефинансового актива отличается от способа его текущего использования, этот факт и причины, по которым нефинансовый актив используется способом, отличным от способа его наилучшего и наиболее эффективного использования.		

## Договоры финансовой гарантии

	МСФО (IAS) 39.9	Договор финансовой гарантии – это договор, согласно которому эмитент должен возместить держателю финансового инструмента убытки, понесенные в результате несвоевременного осуществления должником платежа, что оговорено в первоначальных или измененных условиях по долговому инструменту.			
239 Новый	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли компания учетную политику в отношении договоров финансовой гарантии.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.38(a)	Раскрывает ли компания анализ непроизводных финансовых обязательств (включая заключенные договоры финансовой гарантии) по срокам погашения, который отражает сроки до погашения согласно договорам.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.B11(c)	В случае заключенных договоров о предоставлении финансовой гарантии максимальная сумма платежа по гарантии относится на самый ранний период, в котором может быть затребована выплата по гарантии.			
	МСФО (IFRS) 7.B10(c)	Раскрывает ли компания информацию о максимальном размере кредитного риска, обусловленного договорами финансовой гарантии в размере максимальной суммы, подлежащей уплате в случае требования выплаты по гарантии (которая может значительно превышать сумму, признанную в качестве обязательства).	_____	_____	_____

## Финансовые инструменты

Если компания применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», см. пункты в разделе «Новые стандарты».

### Классы финансовых инструментов и степень подробности раскрытия информации

240	МСФО (IFRS) 7.6	В случае если информация должна быть раскрыта по классам финансовых инструментов, выполняет ли компания следующее: а. группирует финансовые инструменты по классам, которые соответствуют содержанию раскрываемой информации и учитывают характеристики, присущие этим финансовым инструментам; б. предоставляет достаточную информацию, позволяющую выполнить сверку с соответствующими статьями, представленными в отчете о финансовом положении.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.B1-B3	Параграф 6 МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы компании группировали финансовые инструменты по классам, которые соответствуют содержанию раскрываемой информации и принимают во внимание характеристики, присущие этим финансовым инструментам. Эти классы определяются руководством компании и, следовательно, отличаются от категорий финансовых инструментов, определенных в МСФО (IAS) 39. При определении классов финансовых инструментов компания должна: а. разграничить инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, и инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости; б. рассматривать финансовые инструменты, не подпадающие под действие данного МСФО, как отдельный класс или классы. В свете обстоятельств своей деятельности компания определяет степень подробности предоставляемой информации, достаточную для соответствия предъявляемым в МСФО (IFRS) 7 требованиям, важность для нее различных аспектов требований и то, каким образом она обобщает информацию для отображения общей картины без совмещения информации с различными характеристиками. Крайне важным является найти правильное соотношение между финансовой отчетностью, перегруженной информацией и содержащей излишне подробные сведения, которые не облегчают понимание финансовой отчетности ее пользователями, и недостаточным выделением важной информации по причине слишком широкого обобщения. К примеру, компания не должна затруднять восприятие важной информации, представляя ее среди большого числа незначительных деталей. Также компания не должна раскрывать информацию, обобщенную настолько, что в ней сложно определить важные различия между отдельными сделками или связанными рисками.			
241	МСФО (IFRS) 7.7	Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить существенность финансовых инструментов для финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности.	_____	_____	_____

### Значение финансовых инструментов для финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности

**Отчет о финансовом положении – категории финансовых активов и финансовых обязательств**

242	МСФО (IFRS) 7.8 МСФО (IAS) 39.9	<p>Раскрывает ли компания информацию о балансовой стоимости каждой из следующих категорий, как они определены в параграфе 9 МСФО (IAS) 39:</p> <p>a. финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ отнесенные в эту категорию при первоначальном признании;</li> <li>▶ классифицированные как предназначенные для торговли;</li> </ul> <p>b. инвестиции, удерживаемые до погашения;</p> <p>c. займы и дебиторская задолженность;</p> <p>d. финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи;</p> <p>e. финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно отражая:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ отнесенные в эту категорию при первоначальном признании;</li> <li>▶ классифицированные как предназначенные для торговли;</li> </ul> <p>f. финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.</p>	<table border="0"> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> </table>	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____																									
_____	_____	_____																									
_____	_____	_____																									
_____	_____	_____																									
_____	_____	_____																									
_____	_____	_____																									
_____	_____	_____																									
_____	_____	_____																									

**Финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

243	МСФО (IFRS) 7.9	<p>Если компания отнесла займы (группу займов) или дебиторскую задолженность в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то раскрывает ли она как минимум:</p> <p>a. максимальную степень подверженности займов (или группы займов) или дебиторской задолженности кредитному риску на конец отчетного периода;</p> <p>b. сумму, на которую соответствующие кредитные производные инструменты или аналогичные финансовые инструменты снижают максимальную степень подверженности кредитному риску;</p> <p>c. сумму изменения за период, а также накопленные изменения в справедливой стоимости займов (или группы займов) или дебиторской задолженности, связанные с изменениями кредитного риска финансовых активов, определенную:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ как сумма изменения в справедливой стоимости, которое не связано с изменениями рыночной конъюнктуры, ведущими к возникновению рыночного риска;</li> </ul> <p>или</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ с использованием альтернативного метода, который, как полагает руководство, более достоверно представляет сумму изменения справедливой стоимости, связанного с изменениями кредитного риска финансового актива.</li> </ul>	<table border="0"> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> </table>	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____																			
_____	_____	_____																			
_____	_____	_____																			
_____	_____	_____																			
_____	_____	_____																			
_____	_____	_____																			

<p>МСФО (IFRS) 7.9 Изменения рыночной конъюнктуры, ведущие к возникновению рыночного риска, включают изменения в уровне наблюдаемой (базовой) процентной ставки, ценах на биржевые товары, обменном курсе или индексах цен или ставок.</p>
--

244	МСФО (IFRS) 7.10 МСФО (IAS) 39.9	<p>Если компания отнесла финансовое обязательство в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с параграфом 9 МСФО (IAS) 39, то раскрывает ли она:</p> <p>a. сумму изменения за отчетный период, а также накопленные изменения справедливой стоимости финансового обязательства, которое связано с изменениями кредитного риска этого обязательства, определенную:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ как сумма изменения в справедливой стоимости, не связанного с изменениями рыночной конъюнктуры, ведущими к возникновению рыночного риска;</li> </ul> <p>или</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ с использованием альтернативного метода, который, как полагает руководство, более достоверно представляет сумму изменения справедливой стоимости, связанного с изменениями кредитного риска обязательства.</li> </ul>	<table border="0"> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> <tr><td>_____</td><td>_____</td><td>_____</td></tr> </table>	_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____							
_____	_____	_____							

МСФО (IFRS) 7.B4

		ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IFRS) 7.10	Изменения рыночной конъюнктуры, ведущие к возникновению рыночного риска, включают изменения в уровне базовой процентной ставки, ценах на другие финансовые инструменты компании, ценах на товары, валютном курсе или индексах цен или ставок. В случае договоров, цена которых привязана к стоимости инвестиционного пая, изменения конъюнктуры рынка включают также и изменения в результатах деятельности соответствующих внутренних или внешних инвестиционных фондов.		
245	МСФО (IFRS) 7.11			
		b. разницу между балансовой стоимостью финансового обязательства и суммой, которую компания должна будет выплатить согласно договору при его погашении.		
		Раскрывает ли компания:		
		a. методы, использованные для соблюдения требований параграфов 9(с) и 10(а) МСФО (IFRS) 7 (см. выше):		
		b. если, по мнению руководства, информация, раскрываемая в соответствии с требованиями параграфов 9(с) и 10(а) МСФО (IFRS) 7 (см. выше), не представляет достоверно изменения в справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства, связанные с изменениями кредитного риска:		
		▶ причины для такого заключения;		
		▶ факторы, которые, по мнению руководства, являются уместными в данном случае.		
		<b>Переклассификация</b>		
246	МСФО (IFRS) 7.12 МСФО (IAS) 39.51	Если компания переклассифицировала финансовые активы в категорию, в которой активы оцениваются:		
		a. по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости, а не по справедливой стоимости;		
		либо		
		b. по справедливой стоимости, а не по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости,		
		раскрывает ли компания сумму переклассификации в каждую категорию и из нее, а также причины такой переклассификации.		
247	МСФО (IFRS) 7.12A МСФО (IAS) 39.50B МСФО (IAS) 39.50D МСФО (IAS) 39.50E	Если компания переклассифицирует финансовый актив из категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или из категории имеющих в наличии для продажи, раскрывает ли она:		
		a. сумму, переклассифицированную в каждую категорию и из каждой категории;		
		b. для каждого отчетного периода до прекращения признания, балансовую стоимость и справедливую стоимость всех финансовых активов, переклассифицированных в текущем и прошлых отчетных периодах;		
		c. если финансовый актив переклассифицируется из категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток ввиду редких обстоятельств, описание данной редкой ситуации, а также факты и обстоятельства, указывающие на то, что данная ситуация была редкой;		
		d. для отчетного периода, в котором был переклассифицирован финансовый актив, доход или расход от переоценки по справедливой стоимости по финансовому активу, признанный в составе прибыли или убытка либо в составе прочего совокупного дохода в данном отчетном периоде, а также в предыдущем отчетном периоде;		
		e. для каждого отчетного периода после переклассификации (включая отчетный период, в котором был переклассифицирован финансовый актив) вплоть до прекращения признания финансового актива, доход или расход от переоценки по справедливой стоимости, который был бы признан в составе прибыли или убытка либо в составе прочего совокупного дохода, если бы финансовый актив не был переклассифицирован, а также прибыль, убыток, доход и расход, признанные в составе прибыли или убытка;		
		f. эффективную процентную ставку и прогнозируемые объемы денежных потоков, возмещения которых ожидает компания, на дату переклассификации финансового актива.		
	МСФО (IAS) 39.50B	Финансовый актив, к которому применяется МСФО (IAS) 39.50(с) (за исключением финансовых активов, описанных в МСФО (IAS) 39.50D), может быть переклассифицирован из категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток лишь в редких обстоятельствах.		

	МСФО (IAS) 39.50D	Финансовый актив, к которому применяется МСФО (IAS) 39.50(с) и который отвечал бы определению займов и дебиторской задолженности (если бы финансовый актив не требовалось классифицировать при первоначальном признании как предназначенный для торговли), может быть переклассифицирован из категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если у компании имеется намерение и возможность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем или до наступления срока погашения.			
	МСФО (IAS) 39.50E	Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, который отвечал бы определению займов и дебиторской задолженности (если бы не был определен как имеющийся в наличии для продажи), может быть переклассифицирован из категории имеющихся в наличии для продажи в категорию займов и дебиторской задолженности, если у компании имеется намерение и возможность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем или до наступления срока погашения.			
		<b>Передача финансовых активов</b>			
248	МСФО (IFRS) 7.42A	Раскрывает ли компания информацию, требуемую согласно параграфам 42B-42H МСФО (IFRS) 7, в рамках одного из примечаний к своей финансовой отчетности.	_____	_____	_____
249	МСФО (IFRS) 7.42B	Раскрывает ли компания информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. понять связь между переданными финансовыми активами, признание которых не прекращается в полном объеме, и связанными с ними обязательствами;</li> <li>b. оценить характер продолжающегося участия компании в финансовых активах, признание которых было прекращено, и связанные с этим риски.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.42A	Требования о раскрытии информации, указанной в параграфах 42B-42H МСФО (IFRS) 7, дополняют прочие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7. Компания раскрывает данную информацию по всем переданным финансовым активам, признание которых не было прекращено, а также по всем случаям продолжающегося участия в переданном активе, имеющим место на отчетную дату, вне зависимости от того, когда произошла соответствующая сделка по передаче. Для целей данных требований к раскрытию информации компания передает финансовый актив или его часть (переданный финансовый актив), только если она совершает одно из двух: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. передает договорные права на получение денежных потоков по данному финансовому активу;</li> <li>либо</li> <li>b. сохраняет договорные права на получение денежных потоков по данному финансовому активу, но принимает договорное обязательство по выплате этих денежных потоков одному или нескольким получателям в рамках соглашения (которое принято называть «транзитным» соглашением).</li> </ul> Примечание: значение термина «передача» в МСФО (IFRS) 7 отличается от значения в МСФО (IAS) 39 (МСФО (IFRS) 9) в части «транзитных» соглашений. В частности, согласно МСФО (IAS) 39 (МСФО (IFRS) 9), чтобы транзитное соглашение удовлетворяло критериям классификации в качестве передачи, должны быть соблюдены все три условия в параграфе 19 МСФО (IAS) 39 (параграфе 3.2.5 МСФО (IFRS) 9) (которые принято называть «транзитными» условиями). «Транзитные» условия не должны выполняться, чтобы «транзитные» соглашения попали в сферу применения МСФО (IFRS) 7. Соответственно, соглашение, согласно которому компания-составитель финансовой отчетности (включая консолидируемые компании специального назначения) выпускает облигации в пользу инвесторов, которые по договору привязаны к конкретным активам и не предоставляют право регресса в отношении компании-составителя отчетности, подпадает под эти требования в отношении раскрытия информации вне зависимости от того, удовлетворяет ли соглашение всем «транзитным» условиям в МСФО (IAS) 39 (МСФО (IFRS) 9).			
		<b>Переданные финансовые активы, признание которых не прекращается в полном объеме</b>			
250	МСФО (IFRS) 7.42D МСФО (IFRS) 7.B32	Для достижения целей, упомянутых в параграфе 42B(a) МСФО (IFRS) 7 (см. выше), раскрывает ли компания по каждому классу переданных финансовых активов, признание которых не прекращается в полном объеме (т. е. передача, в результате которой происходит частичное прекращение признания либо не происходит прекращения признания): <ul style="list-style-type: none"> <li>a. характер переданных активов;</li> <li>b. характер рисков и выгод, связанных с владением, которые сохраняются у компании;</li> </ul>	_____	_____	_____

	ДА	НЕТ	Н/П
с. описание характера связи между переданными активами и связанными с ними обязательствами, включая связанные с передачей ограничения на использование компанией переданных активов;	_____	_____	_____
d. если контрагент (контрагенты) по связанным с переданными активами обязательствам обладает (обладают) правом регресса лишь на переданные активы, таблицу, в которой представлены:	_____	_____	_____
▶ справедливая стоимость переданных активов;	_____	_____	_____
▶ справедливая стоимость связанных с переданными активами обязательств	_____	_____	_____
▶ нетто-позиция;	_____	_____	_____
e. если компания продолжает признание всех переданных активов, балансовую стоимость переданных активов и связанных с ними обязательств;	_____	_____	_____
f. если компания продолжает признание активов соответственно своему продолжающемуся участию в них:	_____	_____	_____
▶ совокупную балансовую стоимость первоначальных активов до передачи;	_____	_____	_____
▶ балансовую стоимость активов, которые компания продолжает признавать;	_____	_____	_____
▶ балансовую стоимость связанных с ними обязательств.	_____	_____	_____

МСФО (IAS)  
39.20(c)(ii)  
МСФО (IAS)  
39.30

Данную информацию необходимо раскрывать на каждую отчетную дату, на которую компания продолжает признавать переданные финансовые активы, вне зависимости от того, когда произошла передача.

#### **Переданные финансовые активы, признание которых прекращается в полном объеме**

251	МСФО (IFRS) 7.42E МСФО (IAS) 39.20 (a) МСФО (IAS) 39.20 (c) (i)	<p>Для достижения целей, упомянутых в параграфе 42B(b) МСФО (IFRS) 7 (см. выше), если компания прекращает признание финансовых активов в полном объеме, однако обладает продолжающим участием в них, раскрывает ли компания, как минимум, следующую информацию по каждому типу продолжающегося участия на отчетную дату:</p> <p>a. балансовую стоимость активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении компании и представляющих собой продолжающееся участие компании в финансовых активах, признание которых было прекращено, а также статьи, в составе которых признаются данные активы и обязательства;</p> <p>b. справедливую стоимость активов и обязательств, которые представляют собой продолжающееся участие компании в финансовых активах, признание которых было прекращено;</p> <p>c. сумму, которая наилучшим образом отражает максимальный размер убытков, которым подвержена компания вследствие продолжающегося участия в финансовых активах, признание которых было прекращено, а также способ определения максимального размера убытков;</p> <p>d. недисконтированные денежные оттоки, которые потребуются или могут потребоваться для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, либо иные суммы, подлежащие выплате получателю за переданные активы.</p>	_____	_____	_____
-----	--	--	-------	-------	-------

Примеры оттоков денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, включают цену исполнения опционного договора или выкупную цену, предусмотренную договором о выкупе. Если величина оттока денежных средств меняется в зависимости от тех или иных условий, то раскрываемые суммы основываются на условиях, имеющих место на каждую отчетную дату.

МСФО (IFRS)  
7.B34  
МСФО (IFRS)  
7.B35  
МСФО (IFRS)  
7.B36

e. анализ по срокам погашения недисконтированных денежных оттоков, которые потребуются или могут потребоваться для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, либо иных сумм, подлежащих выплате получателю за переданные активы, с раскрытием оставшихся договорных сроков до погашения по инструментам, являющимся объектом продолжающегося участия компании.

МСФО (IFRS)  
7.B34

В рамках анализа по срокам погашения должны разделяться денежные потоки, которые должны быть выплачены (например, выплаты по форвардным контрактам), денежные потоки, выплата которых может потребоваться от компании (например, выплаты по предоставленному опциону «пут»), и денежные потоки, в отношении выплаты которых у компании имеется право выбора (например, выплаты по приобретенным опционам «колл»).

Компания руководствуется суждением при определении соответствующего количества временных интервалов при подготовке анализа по срокам погашения. При наличии диапазона возможных сроков погашения денежные потоки включаются в анализ на основании самой ранней даты, на которую компания должна или может осуществить выплату (примеры временных интервалов представлены в параграфе В35 МСФО (IFRS) 7).

МСФО (IFRS)  
7.В.37

- f. описательную информацию, объясняющую и дополняющую раскрытие количественной информации в пунктах (а)-(е), которая включает описание следующего:
- ▶ финансовые активы, признание которых было прекращено, а также характер и цель продолжающегося участия, сохраненного после передачи данных активов;
  - ▶ риски, которым подвержена компания, включая:
    - ▶ описание того, как компания управляет риском, связанным с ее продолжающимся участием в финансовых активах, признание которых было прекращено;
    - ▶ будут ли убытки относиться на компанию, прежде чем на другие стороны, а также приоритетность отнесения и суммы убытков, относимых на другие стороны, доли участия которых в активе находятся ниже в иерархии по сравнению с долей участия компании (т. е. ее продолжающимся участием в активе);
    - ▶ описание условий, влекущих необходимость выполнения обязательств по предоставлению финансовой поддержки или выкупа переданного финансового актива.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

МСФО (IFRS)  
7.42F

Компания может обобщить информацию в отношении конкретного финансового актива, признание которого было прекращено, раскрытие которой требуется в параграфе 42E МСФО (IFRS) 7 (см. выше), если у нее имеется несколько типов продолжающегося участия в нем, и представить такую информацию в рамках информации об одном типе продолжающегося участия.

252

МСФО (IFRS)  
7.42G

Раскрывает ли компания для каждого отчетного периода, по которому представляется отчет о совокупном доходе, для каждого типа продолжающегося участия:

МСФО (IFRS)  
7.В.38

- a. доходы или расходы, признанные на дату передачи активов, включая:
- ▶ тот факт, возникли ли данные доходы или расходы при прекращении признания ввиду того, что справедливые стоимости компонентов ранее признанного актива (т. е. доли участия в активе, признание которой было прекращено, и доли участия, сохраненной компанией) отличались от справедливой стоимости ранее признанного актива в целом;
  - ▶ если доходы или расходы при прекращении признания возникли вследствие того, что справедливые стоимости компонентов ранее признанного актива отличались от справедливой стоимости ранее признанного актива в целом, использовались ли при оценке справедливой стоимости существенные исходные данные, не основывающиеся на наблюдаемой рыночной информации;
- b. признанные вследствие продолжающегося участия компании в активе доходы и расходы, как в отчетном периоде, так и в совокупности по всем периодам (например, изменения справедливой стоимости производных инструментов);
- c. если общая сумма поступлений в результате деятельности по передаче в течение отчетного периода (которая соответствует критериям для прекращения признания актива) распределена в течение отчетного периода неравномерно (например, если значительная часть общей суммы поступлений от деятельности по передаче приходится на последние дни отчетного периода):
- ▶ когда в течение отчетного периода имела место наиболее значительная деятельность по передаче (например, в течение последних пяти дней до окончания отчетного периода);
  - ▶ сумма, признанная в результате деятельности по передаче в течение этого отрезка отчетного периода (например, соответствующие доходы и расходы);
  - ▶ общая сумма поступлений от деятельности по передаче в течение этого отрезка отчетного периода.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Дополнительная информация**

253 МСФО (IFRS) 7.42H  
 МСФО (IFRS) 7.B39  
 МСФО (IFRS) 7.42C  
 МСФО (IFRS) 7.B29  
 МСФО (IFRS) 7.B30  
 МСФО (IFRS) 7.B31

Раскрывает ли компания дополнительную информацию, которая необходима для достижения целей по раскрытию информации, указанных в параграфе 42B МСФО (IFRS) 7.

В целях применения требований к раскрытию информации в параграфах 42E-42H МСФО (IFRS) 7 у компании имеется продолжающееся участие в переданном финансовом активе, если в рамках передачи компания сохраняет какие-либо договорные права или обязательства, связанные с переданным финансовым активом, либо получает новые договорные права или обязательства, связанные с переданным финансовым активом. Однако перечисленное ниже не является продолжающимся участием:

- обычные заверения и гарантии относительно отсутствия мошенничества при передаче, а также концепции разумной обоснованности, добросовестности и справедливости при заключении сделок, несоблюдение которых может привести к аннулированию передачи в результате судебных решений;
- форвардные, опционные и прочие контракты на обратное приобретение переданного финансового актива, договорной ценой (или ценой исполнения) которых является справедливая стоимость переданного финансового актива;
- соглашение, по которому компания сохраняет договорные права на получение денежных потоков по финансовому активу, однако принимает обязательство по выплате денежных потоков одной или более сторонам, и при этом выполняются условия, предусмотренные в МСФО (IAS) 39.19 (a)-(c).

Для целей раскрытия информации согласно параграфам 42E-42H МСФО (IFRS) 7 продолжающееся участие в переданном финансовом активе оценивается на уровне компании-составителя финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 7.B33

Параграфы 42E-42H МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия описательной и количественной информации по каждому типу продолжающегося участия в финансовых активах, признание которых было прекращено. Компания объединяет отдельные элементы своего продолжающегося участия в активе по категориям, которые дают представление о подверженности компании рискам. В частности, компания может объединять такие элементы по типам финансовых инструментов (например, гарантии или опционы «колл») или по типам передачи (например, факторинг дебиторской задолженности, секьюритизация и кредитование под обеспечение активами).

**Обеспечение**

254 МСФО (IFRS) 7.14  
 МСФО (IAS) 39.37

Раскрывает ли компания:

- балансовую стоимость финансовых активов, которые были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам или условным обязательствам, включая суммы, которые были переклассифицированы в соответствии с параграфом 37 МСФО (IAS) 39;
- сроки и условия залога.

МСФО (IAS) 39.37

Если передающая сторона предоставляет получателю обеспечение в неденежной форме (например, долговые или долевые инструменты), то порядок учета этого обеспечения передающей стороной и получателем, зависит от наличия у получателя права продать или перезаложить данное обеспечение, а также от факта неисполнения обязательств по договору (дефолта) передающей стороной. Если у получателя имеется договорное или обусловленное общепринятой практикой право продать или перезаложить обеспечение, то передающая сторона должна переклассифицировать этот актив в своем отчете о финансовом положении (например, как предоставленный в виде займа актив, предоставленные в качестве обеспечения долевые инструменты или дебиторская задолженность по сделкам РЕПО) отдельно от других активов. Некоторые сделки, предусматривающие предоставление неденежного финансового обеспечения, могут считаться передачами, которые подпадают под параграф 42D МСФО (IFRS) 7 (например неденежное обеспечение, переданное в рамках сделки РЕПО). Как правило, такая ситуация будет иметь место, если (а) права получателя в отношении контроля над активом не зависят от неисполнения обязательств передающей стороной. Часто это подтверждается передачей права собственности и/или способностью получателя перепродать или перезаложить финансовый актив; либо если (b) соглашение считается «транзитным» (см. пункт 192 выше). В отношении предоставленного или полученного обеспечения, которое является предметом соглашений о взаимозачете, также применяются требования в отношении раскрытия информации о взаимозачете вне зависимости от того, удовлетворяет ли обеспечение критериям взаимозачета.

255	МСФО (IFRS) 7.15	<p>Если компания получила обеспечение (в виде финансовых или нефинансовых активов) и имеет право продать или перезаложить это обеспечение в отсутствие факта неисполнения обязательств по договору (дефолта) со стороны владельца этого обеспечения, раскрывает ли она:</p> <p>a. справедливую стоимость полученного обеспечения;</p> <p>b. справедливую стоимость проданного или перезаложенного обеспечения с указанием факта, имеет ли компания обязательство вернуть его;</p> <p>c. сроки и условия использования компанией полученного обеспечения.</p>	_____	_____	_____
		<b>Резерв под кредитные потери</b>			
256	МСФО (IFRS) 7.16	<p>Если в случае обесценения финансовых активов вследствие кредитных потерь компания отражает обесценение на отдельном счете (например, счет резерва, используемый для отражения обесценения отдельных активов, или аналогичные счета, используемые для учета обесценения групп активов), а не снижает напрямую балансовую стоимость актива, раскрывает ли она сверку по данному счету за отчетный период по каждому классу финансовых активов.</p>	_____	_____	_____
		<b>Составные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами</b>			
257	МСФО (IFRS) 7.17 МСФО (IAS) 32.38	<p>Если компания выпустила инструмент, содержащий как компонент «обязательство», так и компонент «капитал», а также включающий множество встроенных производных инструментов, стоимость которых взаимозависима (например, конвертируемый долговой инструмент, предусматривающий право эмитента на обратную покупку), раскрывает ли компания существование этих характеристик.</p>	_____	_____	_____
		<b>Неисполнение обязательств по договору и нарушение условий, предусмотренных договором</b>			
258	МСФО (IFRS) 7.18	<p>В отношении кредиторской задолженности по займам, отраженной на конец отчетного периода, раскрывает ли компания:</p> <p>a. подробности неплатежей по основной сумме долга, процентам, и фондам погашения по данной задолженности за отчетный период, а также условия погашения данных задолженностей по займам;</p> <p>b. балансовую стоимость просроченной задолженности по займам на конец отчетного периода;</p> <p>c. был ли осуществлен соответствующий платеж, или пересмотрены условия договоров займов до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.</p>	_____	_____	_____
259	МСФО (IFRS) 7.19	<p>Если в течение отчетного периода были допущены нарушения обязательств по займам, отличные от описанных в параграфе 18 МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли компания информацию, аналогичную указанной в параграфе 18 МСФО (IFRS) 7, если наличие этих нарушений позволяет займодателю требовать досрочного погашения займа (за исключением случаев, когда нарушения были устранены или условия, предусмотренные договором, были пересмотрены на конец отчетного периода или ранее).</p>	_____	_____	_____
		<b>Отчет о совокупном доходе</b>			
		<b>Статьи доходов, расходов, прибылей и убытков</b>			
260	МСФО (IFRS) 7.20	<p>Раскрывает ли компания следующие статьи доходов и расходов, прибылей и убытков:</p> <p>a. чистые доходы или чистые расходы по:</p> <p>▶ финансовым активам или финансовым обязательствам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:</p> <p>A. доходы и расходы по финансовым активам или финансовым обязательствам, отнесенным в данную категорию при первоначальном признании;</p> <p>B. доходы и расходы по финансовым активам или финансовым обязательствам, классифицируемым как предназначенные для торговли в соответствии с МСФО (IAS) 39;</p> <p>▶ финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, показывая отдельно:</p> <p>A. сумму доходов и расходов, отраженных в составе прочего совокупного дохода за отчетный период;</p> <p>B. сумму, исключенную из капитала и отраженную в составе прибыли или убытка в результате переклассификаций за отчетный период;:</p> <p>▶ инвестициям, удерживаемым до погашения;</p> <p>▶ займам и дебиторской задолженности;</p> <p>▶ финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.9		_____	_____	_____

		ДА	НЕТ	Н/П
	b. общий процентный доход и общий процентный расход (рассчитанные с помощью метода эффективной процентной ставки) по финансовым активам или финансовым обязательствам, которые не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 4.35(d) МСФО (IFRS) 7.20(b)	В отношении финансовых инструментов с условиями дискреционного участия компания должна раскрыть информацию о сумме процентных расходов, признанных в составе прибыли или убытка, что требуется согласно МСФО (IFRS) 7.20(b), но не обязана рассчитывать такие процентные расходы с использованием метода эффективной процентной ставки.	_____	_____	_____
	c. комиссионные доходы и расходы (за исключением сумм, включенных в определение эффективной процентной ставки), связанные с: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ финансовыми активами или финансовыми обязательствами, которые не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>▶ доверительной и другой фидуциарной деятельностью, которая приводит к инвестированию в активы от имени частных лиц, фондов, пенсионных планов и других инвесторов;</li> </ul>	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 39.AG93	d. процентный доход по обесцененным финансовым активам, начисленный в соответствии с МСФО (IAS) 39.AG 93;	_____	_____	_____
	e. сумма убытков от обесценения по каждому классу финансовых активов.	_____	_____	_____

## Прочие требования к раскрытию информации

### Учетная политика

261	МСФО (IFRS) 7.21	Раскрывает ли компания в составе существенных положений учетной политики принцип (или принципы) оценки, использованный(ые) при подготовке финансовой отчетности, а также другие положения учетной политики, которые важны для понимания финансовой отчетности в отношении финансовых инструментов.	_____	_____	_____
262	МСФО (IFRS) 7.B5	Раскрывает ли компания следующую информацию по финансовым активам или финансовым обязательствам, отнесенным в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. описание финансовых активов или финансовых обязательств, которые компания отнесла в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>b. критерии классификации финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании;</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.9	c. как было достигнуто соответствие условиям, определенным в параграфах 9, 11A или 12 МСФО (IAS) 39 в отношении такой классификации: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ По инструментам, отнесенным в данную категорию в соответствии с определением финансового актива или финансового обязательства, переоцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, из параграфа 9(b)(i) МСФО (IAS) 39, описание обстоятельств, которые в противном случае привели бы к возникновению непоследовательности в признании и оценке.</li> <li>▶ По инструментам, отнесенным в данную категорию в соответствии с определением финансового актива или финансового обязательства, переоцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, из параграфа 9(b)(ii) МСФО (IAS) 39, описание того, каким образом переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток соответствует документально оформленной стратегии в сфере управления рисками или инвестиционной стратегии компании.</li> </ul>	_____	_____	_____
263	МСФО (IFRS) 7.B5	Раскрывает ли компания: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. критерии отнесения финансовых активов к категории имеющихся в наличии для продажи;</li> <li>b. учитываются ли покупки и продажи финансовых активов «на стандартных условиях» на дату исполнения сделки или дату расчетов;</li> <li>c. когда для уменьшения балансовой стоимости финансовых активов в результате кредитных потерь используется счет резерва: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ критерии для определения того, когда балансовая стоимость обесцененных финансовых активов снижается напрямую (или повышается в случае восстановления ранее списанных сумм), и когда используется счет резерва;</li> <li>▶ критерии для списания сумм, отнесенных на счет резерва, против балансовой стоимости обесцененных финансовых активов;</li> </ul> </li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.38		_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.16		_____	_____	_____

		ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IFRS) 7.20(a)			
	МСФО (IFRS) 7.20(e)			
	МСФО (IFRS) 7.36(d)			
264	МСФО (IFRS) 7.85 МСФО (IAS) 1.122			
	<b>Учет хеджирования</b>			
265	МСФО (IFRS) 7.22 МСФО (IAS) 39.86			
	МСФО (IFRS) 7.23			
266	МСФО (IFRS) 7.24			
	<b>Справедливая стоимость</b>			
	МСФО (IFRS) 7.29 МСФО (IFRS) 4. Прил. А			



			ДА	НЕТ	Н/П
273	МСФО (IFRS) 7.31	Раскрывает ли компания информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер и уровень связанных с финансовыми инструментами рисков, которым компания подвержена на конец отчетного периода.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.32A	Раскрытие описательной и количественной информации позволяет пользователям понять характер и объем рисков, обусловленных финансовыми инструментами, и оценить подверженность компании рискам.	_____	_____	_____
		<b>Раскрытие описательной информации</b>			
274	МСФО (IFRS) 7.33	Раскрывает ли компания по каждому типу риска, связанному с финансовыми инструментами, следующую информацию: a. подверженность риску и причины его возникновения; b. цели компании, политику и способы управления рисками, а также методы, использованные для оценки риска; c. изменения в (a) или (b) с прошлого отчетного периода.	_____	_____	_____
		<b>Раскрытие количественной информации</b>			
275	МСФО (IFRS) 7.34 МСФО (IAS) 24.9	Раскрывает ли компания по каждому типу риска, связанному с финансовыми инструментами: a. обобщенные количественные данные, показывающие степень подверженности риску на конец отчетного периода. Это должно быть сделано на основе информации, предоставляемой для внутреннего пользования старшему руководящему персоналу компании (как определено в МСФО (IAS) 24), например, совету директоров компании и ее генеральному директору;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.B7 МСФО (IAS) 8.10	Если компания использует несколько методов для управления рисками, то она должна раскрыть информацию с использованием того метода или методов, которые дают наиболее уместную и надежную информацию. Критерии уместности и надежности информации также рассматриваются в параграфе 10 МСФО (IAS) 8. b. информацию, требуемую согласно пунктам 278-284, в той мере, в которой она не раскрыта в соответствии с пунктом (a); c. информацию о концентрациях риска, если она не очевидна из (a) или (b).	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.B8 МСФО (IFRS) 7.IG18	Концентрации риска возникают в связи с использованием финансовых инструментов, которые имеют схожие характеристики и одинаково подвержены влиянию изменений в экономических или других условиях. Определение концентраций риска требует применения суждения с учетом условий функционирования компании (см. параграф IG18 МСФО (IFRS) 7).	_____	_____	_____
276	МСФО (IFRS) 7.B8	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении концентраций риска: a. описание того, каким образом руководство определяет концентрации риска; b. описание схожих характеристик, которые определяют концентрацию риска в каждом случае (например, контрагент, географический регион, валюта и/или определенный рынок); c. размер концентрации риска, связанного со всеми финансовыми инструментами со схожими характеристиками.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.IG19	В соответствии с параграфом B8 МСФО (IFRS) 7 раскрытие информации о концентрациях риска включает в себя описание общих характеристик, которые определяют каждую концентрацию. Например, общий признак может относиться к географическому распределению контрагентов по группам стран, отдельным странам или регионам в рамках одной страны.	_____	_____	_____
277	МСФО (IFRS) 7.35	Если количественные данные, раскрытые на конец отчетного периода, не отражают риски, которым подвержена компания в течение отчетного периода, предоставляет ли компания более подробную информацию, отражающую ситуацию в течение периода.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.IG20	Чтобы соблюсти данное требование, компания может раскрыть наибольшее, наименьшее и среднее значение риска, которому она была подвержена в течение отчетного периода. Например, если компания часто подвергается существенному риску по какой-либо определенной валюте, однако на конец отчетного периода она закрывает позицию по ней, компания может привести график, который будет показывать подверженность риску в различные моменты отчетного периода. Альтернативой является раскрытие информации о наибольшем, наименьшем и среднем значении риска за отчетный период.	_____	_____	_____

**Кредитный риск**

МСФО (IFRS)  
7.B9-B10

Параграф 36(а) МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия суммы, которая наилучшим образом отражает максимальный размер кредитного риска компании. По финансовым активам эта сумма обычно равна их балансовой стоимости, за вычетом:

- a. сумм, зачтенных против обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 32;
- b. убытков от обесценения, отраженных в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Деятельность, ведущая к возникновению кредитного риска, которой соответствует максимальный размер кредитного риска, включает, в частности, следующие операции:

- a. предоставление займов и дебиторской задолженности клиентам и размещение депозитов в других компаниях. В этом случае максимальный размер кредитного риска определяется как балансовая стоимость соответствующих финансовых активов;
- b. заключение договоров по производным инструментам, например, валютным форвардным контрактам, процентным свопам и кредитным производным инструментам. Если возникающий актив оценивается по справедливой стоимости, максимальный размер кредитного риска на конец отчетного периода будет равен балансовой стоимости;
- c. предоставление финансовых гарантий. В этом случае максимальный размер кредитного риска – это максимальная сумма, которую компании, возможно, придется заплатить в случае требования выплаты по гарантии, что может значительно превышать сумму, отраженную как обязательство;
- d. договорное обязательство по предоставлению займа, которое является безотзывным на весь срок обязательства или может быть отозвано только в случае значительных неблагоприятных изменений. Если сторона, обязавшаяся предоставить заем, не может погасить обязательство на нетто-основе, предоставив денежные средства или другой финансовый инструмент, максимальным размером кредитного риска является полная сумма договорного обязательства по предоставлению займа. Это связано с тем, что существует неопределенность в отношении того, будет ли истребована неиспользованная сумма по займу в будущем. Данная сумма может значительно превышать сумму, которая отражена в качестве обязательства.

278 МСФО (IFRS)  
7.36

Раскрывает ли компания по каждому классу финансовых инструментов следующую информацию:

МСФО (IAS)  
32.42

- a. сумму, которая наилучшим образом представляет максимальный размер кредитного риска компании на конец отчетного периода без учета обеспечения или других инструментов, снижающих кредитный риск (например, соглашений о взаимозачете, которые не соответствуют критериям для отражения взаимозачета согласно параграфу 42 МСФО (IAS) 32), если соответствующая балансовая стоимость не представляет собой максимальный размер кредитного риска;

МСФО (IFRS)  
7.36  
МСФО (IFRS)  
7.IG22

- b. описание обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск, а также их финансовый эффект (например, количественное выражение объема, в котором обеспечение и другие инструменты снижают кредитный риск) в отношении суммы, которая наилучшим образом свидетельствует о максимальном размере кредитного риска (независимо от того раскрыта ли она в соответствии с пунктом (а) или представлена балансовой стоимостью финансового инструмента);

МСФО (IFRS)  
7.36  
МСФО (IFRS)  
7.IG23-25

- c. информацию о кредитном качестве финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными.

**Просроченные или обесцененные финансовые активы**

279 МСФО (IFRS)  
7.37

Раскрывает ли компания по каждому классу финансовых активов следующую информацию:

МСФО (IFRS)  
7.IG28

- a. анализ финансовых активов, которые просрочены на конец отчетного периода, но не обесценены, по срокам, прошедшим с момента задержки платежа;

МСФО (IFRS)  
7.IG29

- b. анализ финансовых активов, обесценение которых было определено при проверке в индивидуальном порядке, включая факторы, которые компания приняла во внимание при определении наличия обесценения по ним.

**Обеспечение и другие инструменты, снижающие кредитный риск**

280 МСФО (IFRS)  
7.38

Если компания приобретает финансовые или нефинансовые активы в течение отчетного периода путем обращения взыскания на залог либо воспользовавшись правами по другим инструментам, снижающим кредитный риск (например, гарантии), и когда такие активы соответствуют критериям признания в соответствии с другими стандартами в составе МСФО, раскрывает ли компания для таких активов, удерживаемых на отчетную дату:

- a. характер и балансовую стоимость приобретенных активов;

- b. в случае, если эти активы не могут быть немедленно обращены в денежные средства, – политику компании по реализации таких активов или использованию их в хозяйственной деятельности.

### Риск ликвидности

281 МСФО (IFRS)  
7.39

Раскрывает ли компания следующую информацию:

- a. анализ сроков погашения по непроизводным финансовым обязательствам (включая выпущенные договоры финансовой гарантии), показывающий оставшиеся сроки погашения по договорам;

МСФО (IFRS)  
7.B10A  
МСФО (IFRS)  
7.B11  
МСФО (IFRS)  
7.B11A  
МСФО (IFRS)  
7.B11C  
МСФО (IFRS)  
7.B11D

Компания раскрывает обобщенную количественную информацию о подверженности компании риску ликвидности на основании внутренних данных, предоставляемых старшему руководящему персоналу. Компания поясняет, как были получены эти данные.

При подготовке анализа по срокам погашения компания применяет суждение для определения соответствующих временных интервалов, которые соответствуют ее политике управления риском.

При подготовке анализа по срокам погашения компания не отделяет встроенные производные инструменты от составных финансовых инструментов.

Если у контрагента имеется право выбора момента выплаты, обязательство признается на самую раннюю дату, когда выплата может быть затребована контрагентом. Например, финансовые обязательства, которые компания обязана погасить по первому требованию (такие как депозиты до востребования), относятся на наиболее ранний временной период. Если компания имеет обязательство по предоставлению займа частями, каждая часть относится на самый ранний период, в котором она может быть затребована. Например, неиспользованная часть займа, предоставляемого согласно принятому договорному обязательству о предоставлении займа, включается в тот временной период, к которому относится самая ранняя дата, на которую от компании может быть затребовано ее предоставление.

В отношении договоров по выданным гарантиям, максимальный размер гарантии относится на самый ранний период, в котором гарантия может быть потребована к выплате.

Суммы в рамках анализа по срокам погашения представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки, например, валовые обязательства по финансовой аренде (до вычета затрат на финансирование); цены, установленные в форвардных контрактах на приобретение финансовых активов за денежные средства; чистые суммы по процентным свопам (выплаты по которым осуществляются по плавающей процентной ставке, а получение средств происходит по фиксированной ставке), на которые обмениваются чистые денежные потоки; договорные суммы, подлежащие обмену на валовые денежные потоки в рамках производного финансового инструмента (например, валютный своп); а также валовые обязательства по предоставлению займов.

Недисконтированные денежные потоки такого рода отличаются от сумм, представляемых в отчете о финансовом положении, поскольку суммы в отчете о финансовом положении основываются на дисконтированных денежных потоках. Если сумма, подлежащая выплате, не является фиксированной, компания раскрывает ее, основываясь на условиях, имеющих место на конец отчетного периода. Например, если подлежащая уплате сумма изменяется в зависимости от колебаний какого-либо индекса, раскрываемая сумма может основываться на значении индекса на конец отчетного периода.

- b. анализ производных финансовых обязательств по срокам погашения, включающий в себя сроки, оставшиеся до погашения, по производным финансовым обязательствам, в отношении которых информация о договорных сроках погашения является основной для понимания сроков денежных потоков.

МСФО (IFRS)  
7.B11B

Например:

- a. процентный своп, срок до погашения которого составляет 5 лет, при хеджировании денежных потоков по финансовому активу или обязательству с плавающей ставкой;  
b. все обязательства кредитного характера;

- c. как компания управляет риском, связанным с (a) и (b);

МСФО (IFRS)  
7.B11E  
МСФО (IFRS)  
7.B11F

Компания раскрывает анализ по срокам погашения финансовых активов, используемых ею для управления риском ликвидности, (например, финансовых активов, которые могут быть незамедлительно проданы или которые, как ожидается, будут генерировать притоки денежных средств для зачета против оттоков денежных средств по финансовым обязательствам), если данная информация необходима пользователям финансовой отчетности для оценки характера и масштабов риска ликвидности.

Прочие факторы, которые компания принимает во внимание согласно параграфу 39 МСФО (IFRS) 7 (см. выше), включают, но не ограничены перечисленными ниже:

- a. закрепленные в договорном порядке возможности для получения заемных средств (например, векселя) или другие кредитные линии (например, кредитные линии постоянной готовности), которыми она может воспользоваться для удовлетворения своих потребностей в ликвидности;
- b. депозиты в центральных банках, используемые для удовлетворения потребности в ликвидных средствах;
- c. высокодиверсифицированные источники финансирования;
- d. значительная концентрация риска ликвидности в рамках активов компании либо ее источников финансирования;
- e. процессы внутреннего контроля и планы управления риском ликвидности;
- f. инструменты, содержащие условия ускоренного погашения (например, в случае снижения кредитного рейтинга компании);
- g. инструменты, по которым может потребоваться предоставление залога (например, требования о внесении дополнительных средств в отношении производных инструментов);
- h. инструменты, предоставляющие компании право выбора при погашении своих финансовых обязательств: путем предоставления денежных средств (или иного финансового актива) либо собственных акций;

Либо

- i. инструменты, являющиеся предметом соглашений о взаимозачете.

МСФО (IFRS)  
7.B10A

- d. За исключением случаев, когда информация включается в анализ по срокам погашения, требуемый согласно пунктам 227(а) либо 227(б), подтверждает ли компания данный факт и представляет ли она количественную информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить масштаб данного риска, если:

- ▶ отток денежных средств (или иного финансового актива) может произойти существенно раньше указанной даты;

Либо

- ▶ его сумма может существенно отличаться от сумм, указанных в финансовой отчетности (например, в случае производного инструмента, который включается в анализ как если он погашается на нетто-основе, но в отношении которого у контрагента имеется право потребовать погашения путем поставки базового актива).

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Рыночный риск

### Анализ чувствительности

282

МСФО (IFRS)  
7.40

Если компания не выполняет требования параграфа 41 МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли компания:

МСФО (IFRS)  
7.IG33  
МСФО (IFRS)  
7.IG34

- a. анализ чувствительности к каждому виду рыночного риска, которому она подвержена на конец отчетного периода, показывающий, каким образом повлияли бы на прибыль или убыток и капитал возможные изменения в соответствующих переменных по состоянию на конец отчетного периода;
- b. методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности;
- c. изменения в использованных методах и допущениях с прошлого отчетного периода и причины таких изменений.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

МСФО (IFRS)  
7.B17-B21

В соответствии с параграфом В3 МСФО (IFRS) 7 компания сама принимает решение по вопросу группировки схожей информации с целью отразить общую картину, не допуская обобщения информации с разными характеристиками подверженности рискам, относящуюся к рынкам с разными экономическими условиями.

Если компания подвержена только одному виду рыночного риска и только в одной экономической среде, она представляет обобщенную информацию. С этой целью:

- a. компании раскрывают влияние на прибыль или убыток и капитал на конец отчетного периода, применяя к рискам, существовавшим на эту дату, допущение, что на конец отчетного периода произошло возможное изменение в соответствующем рыночном параметре. Например, если на конец года компания имеет обязательство с плавающей ставкой, она должна раскрыть влияние на прибыль или убыток (т. е. процентные расходы) за текущий год, если процентная ставка изменилась бы на некоторую возможную величину;
- b. компании не должны раскрывать влияние на прибыль или убыток и капитал по каждому изменению в рамках диапазона возможных изменений в соответствующих рыночных параметрах. Будет достаточно раскрытия влияния изменений для предельных значений этого диапазона.

При определении того, что является возможным изменением в соответствующем рыночном параметре, компания должна рассматривать:

- a. экономическую обстановку, в которой функционирует компания. Возможное изменение не должно включать неправдоподобные или «наихудшие возможные сценарии» или «стресс-тесты». Более того, если уровень изменения базового рыночного параметра стабилен, компания может не изменять выбранный размер возможных изменений в рыночном параметре по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Компания раскрывает влияние на прибыль или убыток и капитал в случае, если бы процентные ставки изменились до 5% или 6%. Компания не должна пересматривать свои оценки волатильности процентных ставок, за исключением случаев, когда имеются доказательства того, что процентные ставки стали намного более волатильными;
- b. временные рамки, в которых компания делает свои оценки. Анализ чувствительности должен показывать влияние изменений, которые рассматриваются как возможные в течение периода до того момента, когда компания будет раскрывать данную информацию в следующий раз – как правило, в следующем отчетном годовом периоде.

Компания должна представлять анализ чувствительности для всего своего бизнеса, однако она может использовать разные виды анализа чувствительности в отношении разных классов финансовых инструментов.

283      МСФО (IFRS) 7.41

Если компания подготавливает анализ чувствительности, такой как расчет стоимости с учетом риска (value-at-risk), который отражает взаимозависимость между переменными риска (например, процентными ставками и валютными курсами), и использует его для управления риском, она может представлять в финансовой отчетности данный анализ чувствительности вместо анализа, указанного в параграфе 40 МСФО (IFRS) 7. Если компания подготавливает такой анализ чувствительности, раскрывает ли она также следующую информацию:

- a. описание метода, использованного при подготовке такого анализа чувствительности, и основных параметров и допущений, лежащих в основе представляемых данных;
- b. описание цели использованного метода и его недостатков, которые могут стать причиной неполного отражения в представленной информации справедливой стоимости активов и обязательств.

\_\_\_\_      \_\_\_\_      \_\_\_\_  
 \_\_\_\_      \_\_\_\_      \_\_\_\_

МСФО (IFRS) 7.B20

Это применимо даже в том случае, если в рамках подобной методики оценивается только потенциал возникновения убытка и не оценивается потенциал получения дохода. В таком случае компания может соблюсти требования параграфа 41(а) МСФО (IFRS) 7, раскрыв информацию о типе используемой модели оценки стоимости с учетом риска (к примеру, опирается ли модель на результаты симуляций по методу Монте-Карло), объяснение принципа работы модели и основные допущения (период удержания и уровень уверенности). Компании также могут раскрыть информацию о периоде наблюдения в прошлом и весовых коэффициентах, которые применялись в отношении наблюдений в данном периоде, объяснение того, каким образом в расчетах учитывались опционы и какие использовались значения волатильности и корреляции (либо симуляции распределения вероятностей по методу Монте-Карло).

МСФО (IFRS)  
 7.B23-B24

**Валютный риск**

Валютный риск не возникает по финансовым инструментам, которые не являются монетарными статьями, а также по финансовым инструментам, выраженным в функциональной валюте.  
 Анализ чувствительности раскрывается по каждой валюте, по которой у компании имеется значительная позиция.

МСФО (IFRS)  
 7.B25-B28

**Прочие ценовые риски**

Прочие ценовые риски возникают по финансовым инструментам вследствие изменений, например, в ценах на товары или котировках акций. Для соблюдения требований параграфа 40 МСФО (IFRS) 7 компания может раскрыть влияние снижения определенного фондового индекса, цен на товары и других переменных риска. Например, если компания предоставляет гарантии ликвидационной стоимости, которые являются финансовыми инструментами, она раскрывает увеличение или снижение в стоимости активов, к которым относится данная гарантия.

Два примера финансовых инструментов, которые ведут к возникновению риска изменения котировок акций, – это инвестиции в акции другой компании и инвестиции в фонд, который, в свою очередь, инвестирует в акции. На справедливую стоимость таких финансовых инструментов оказывают влияние изменения в рыночной цене акций, к которым они привязаны.

В соответствии с параграфом 40(а) МСФО (IFRS) 7 чувствительность прибыли или убытка раскрывается отдельно от чувствительности капитала. Например, чувствительность по финансовым инструментам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и по обесценению финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, раскрывается отдельно от чувствительности по инструментам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи, или по инвестициям в долевые инструменты, изменения справедливой стоимости которых представлены в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые инструменты, которые компания классифицирует как долевые инструменты, не переоцениваются. Ни прибыль или убыток, ни капитал не будут подвержены влиянию риска изменения цен на такие инструменты. Соответственно, анализ чувствительности по таким инструментам не требуется.

**Прочие требования к раскрытию информации по рыночному риску**

284

МСФО (IFRS)  
 7.42

Если анализ чувствительности, выполненный в соответствии с параграфами 40 и 41 МСФО (IFRS) 7 (см. выше), нерепрезентативен в отношении риска, присущего финансовому инструменту (например, потому, что степень риска на конец отчетного периода не отражает степень риска в течение отчетного периода), компания должна раскрыть данный факт и причину, по которой она считает анализ чувствительности нерепрезентативным.

МСФО (IFRS)  
 7.IG37-IG40

Компания раскрывает дополнительную информацию, если анализ чувствительности не дает представления о риске, присущем финансовому инструменту. Например, это может иметь место, если:

МСФО (IFRS)  
 7.IG38

a. финансовый инструмент содержит условия, влияние которых неочевидно из анализа чувствительности, как, например, в случае опционов, остающихся «вне денег» (или «в деньгах») в случае выбранного изменения переменной риска;

МСФО (IFRS)  
 7.IG39

b. финансовые активы являются неликвидными, например, в случае низкого объема сделок по аналогичным активам, и у компании возникают сложности с нахождением контрагента;

МСФО (IFRS)  
 7.IG40

либо  
 c. у компании имеется значительная доля в финансовом активе, который в случае полной его продажи был бы продан со скидкой или премией по отношению к рыночной цене за меньшую его часть.

**Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и аналогичные финансовые инструменты, классифицируемые как капитал**

285	МСФО (IAS) 1.80A	<p>Если компания переклассифицировала:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ финансовый инструмент с правом обратной продажи эмитенту, классифицированный в качестве долевого инструмента;</li> </ul> <p>либо</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ инструмент, который налагает на компанию обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов компании только в случае ликвидации и классифицируется в качестве долевого инструмента,</li> </ul> <p>из состава финансовых обязательств в состав капитала и наоборот, раскрыла ли она следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. сумму, которая переклассифицируется из состава и в состав каждой категории (финансовые обязательства или капитал);</li> <li>b. сроки переклассификации;</li> <li>c. причину переклассификации.</li> </ul>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
286	МСФО (IAS) 1.136A	<p>Раскрыла ли компания следующую информацию в отношении финансовых инструментов с правом обратной продажи эмитенту, классифицированных в качестве долевого инструментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. обобщенные количественные данные о сумме, классифицированной как капитал;</li> <li>b. цели, политика и процессы, используемые в отношении управления обязательством по обратной покупке или выкупу инструментов по требованию их владельцев, включая изменения по сравнению с предыдущим периодом;</li> <li>c. оттоки денежных средств, ожидаемые в связи с выкупом или обратной покупкой данного класса финансовых инструментов;</li> <li>d. информацию о том, как был определен ожидаемый отток денежных средств при выкупе или обратной покупке.</li> </ul>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
287	МСФО (IAS) 1.138	<p>Если компания является компанией с ограниченным сроком существования, то раскрывает ли она информацию о продолжительности срока своего существования.</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>

**Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств**

МСФО (IAS) 32.43	<p>Если компания имеет право на получение или выплату единой нетто-суммы и намерена сделать это, по сути, она располагает одним финансовым активом или финансовым обязательством. В других ситуациях финансовые активы и финансовые обязательства представляются отдельно друг от друга в соответствии со своими характеристиками как ресурсы или обязательства компании.</p>
МСФО (IAS) 32.97L МСФО (IFRS) 7.44R МСФО (IFRS) 7.13A	<p>Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» включают в себя приведенные ниже требования в отношении раскрытия информации и применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, а также в отношении промежуточных отчетных периодов в составе таких годовых отчетных периодов.</p> <p>Требования в отношении раскрытия информации о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств применяются не только в отношении всех признанных финансовых инструментов, взаимозачет которых осуществляется в соответствии с параграфом 42 МСФО (IAS) 32, но также в отношении всех признанных финансовых инструментов, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, независимо от того, производится ли их взаимозачет в соответствии с параграфом 42 МСФО (IAS) 32.</p> <p>Компании должны внимательно проанализировать наличие генеральных соглашений о взаимозачете либо аналогичных соглашений. В частности, такие требования в отношении раскрытия информации могут применяться к торговой дебиторской и кредиторской задолженности, которая является предметом какого-либо соглашения о взаимозачете (как правило, в тех случаях, когда клиент компании также является ее поставщиком и наоборот).</p> <p>В данных поправках к МСФО (IFRS) 7 ничего не сказано о возможности досрочного применения. Тем не менее, поправка к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств», которая является обязательной для применения в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, может применяться досрочно при условии раскрытия информации согласно поправкам к МСФО (IFRS) 7.</p>

		ДА	НЕТ	Н/П	
		Если компания применяет поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств», она должна раскрыть информацию согласно пунктам 288-290.			
288	МСФО (IFRS) 7.13С МСФО (IFRS) 7.13D	<p>Раскрывает ли компания в табличной форме (за исключением случаев, когда другая форма представления является более целесообразной) следующую количественную информацию отдельно для признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств, взаимозачет которых осуществляется в соответствии с параграфом 42 МСФО (IAS) 32 или охватываемых юридически закрепленным генеральным соглашением о взаимозачете либо аналогичным соглашением:</p> <p>a. валовые суммы таких признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств;</p> <p>b. суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями, указанными в параграфе 42 МСФО (IAS) 32, при определении нетто-сумм, отражаемых в отчете о финансовом положении;</p> <p>c. нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;</p> <p>d. суммы, относящиеся к юридически закрепленному генеральному соглашению о взаимозачете либо аналогичному соглашению, которые не включаются в пункт (b) (по каждому инструменту ограничиваясь суммой в пункте (c) выше), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета из параграфа 42 МСФО (IAS) 32; и</li> <li>▶ суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение); а также</li> </ul> <p>e. нетто-сумму после вычета сумм в пункте (d) из сумм в пункте (c) выше.</p>	_____	_____	_____
289	МСФО (IFRS) 7.13E	Раскрывает ли компания описание прав на проведение взаимозачета, связанных с признанными финансовыми активами и признанными финансовыми обязательствами компании, которые являются предметом юридически закрепленных генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений, раскрытыми согласно параграфу 13C(d) МСФО (IFRS) 7 выше, включая описание характера данных прав.	_____	_____	_____
290	МСФО (IFRS) 7.13F	Представляет ли компания ссылки на информацию, требуемую согласно параграфам 13B-13E МСФО (IFRS) 7, если она раскрывается в рамках более чем одного примечания к финансовой отчетности.	_____	_____	_____
<b>Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов (Интерпретация IFRIC 19)</b>					
291	Интерпретация IFRIC 19.11	Раскрывает ли компания доходы или расходы, признанные в соответствии с параграфами 9 и 10 Интерпретации IFRIC 19, отдельной статьей в составе прибыли или убытка или в примечаниях к финансовой отчетности.	_____	_____	_____
		Интерпретация IFRIC 19 предоставляет указания по учету в ситуациях, когда компания пересматривает условия обязательства, что приводит к полному или частичному погашению должником финансового обязательства путем выпуска долевых инструментов в пользу кредитора.			
<b>Пересчет иностранной валюты</b>					
	МСФО (IAS) 21.51	Ссылки на «функциональную валюту», в случае, если рассматривается группа, должны рассматриваться как ссылка на функциональную валюту материнской компании.			
292	МСФО (IAS) 21.52	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. суммы курсовых разниц, признанные в составе прибыли или убытка, кроме сумм, возникающих в отношении финансовых инструментов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</p> <p>b. чистую курсовую разницу, признанную в составе прочего совокупного дохода и накопленную в рамках отдельного компонента капитала, а также сверку суммы такой курсовой разницы на начало и на конец отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
293	МСФО (IAS) 21.53	<p>Если валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. данный факт;</p> <p>b. функциональную валюту;</p> <p>c. причину, в связи с которой используется иная валюта представления отчетности;</p>	_____	_____	_____

294	МСФО (IAS) 21.54	Если функциональная валюта изменяется либо у компании, представляющей финансовую отчетность, либо у существенного зарубежного подразделения, раскрывает ли компания следующую информацию: а. данный факт;	_____	_____	_____
		б. причину, в связи с которой произошло изменение функциональной валюты.	_____	_____	_____
295	МСФО (IAS) 21.55 МСФО (IAS) 21.39 МСФО (IAS) 21.42	Если компания представляет свою финансовую отчетность в валюте, отличной от ее функциональной валюты, представляет ли она финансовую отчетность как соответствующую МСФО только тогда, когда она соответствует всем требованиям каждого применимого МСФО, включая метод пересчета, предписанный в параграфах 39 и 42 МСФО (IAS) 21.	_____	_____	_____
296	МСФО (IAS) 21.55 МСФО (IAS) 21.57	Если компания представляет свою финансовую отчетность или другую финансовую информацию в валюте, отличной от ее функциональной валюты или валюты представления, и требования параграфа 55 МСФО (IAS) 21 не соблюдаются, то: а. определяет ли компания данную информацию как вспомогательную с целью отделения ее от информации, которая соответствует МСФО;	_____	_____	_____
		б. раскрывает ли компания валюту, в которой представлена вспомогательная информация;	_____	_____	_____
		с. раскрывает ли компания свою функциональную валюту и метод пересчета, используемый для расчета вспомогательной информации.	_____	_____	_____

### Информация за четвертый квартал

297	МСФО (IAS) 34.26	Если оценка суммы, отраженной в предыдущем промежуточном отчетном периоде, существенно изменяется в течение последнего промежуточного отчетного периода финансового года, но отдельный финансовый отчет за этот отчетный период для него не публикуется, раскрывается ли следующая информация в примечании к годовой финансовой отчетности за данный финансовый год: а. характер такого изменения в оценке;	_____	_____	_____
		б. сумма такого изменения в оценке.	_____	_____	_____

### Гудвил

298	МСФО (IFRS) 3.B67(d)	Раскрывает ли компания следующую информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать изменения балансовой стоимости гудвила в течение отчетного периода: а. общую сумму гудвила и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	б. дополнительный гудвил, признанный в течение отчетного периода, кроме величины гудвила, включенного в группу выбытия, которая при приобретении отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи согласно МСФО (IFRS) 5;	_____	_____	_____
		с. корректировки, возникающие в результате последующего признания отложенного налогового актива в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
		д. гудвил, включенный в группу выбытия, классифицируемую в качестве предназначенной для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, а также гудвил, признание которого было прекращено в течение отчетного периода и который не был предварительно включен в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи;	_____	_____	_____
		е. убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	_____	_____	_____
		ф. чистую курсовую разницу, возникающую в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 21;	_____	_____	_____
		г. любые другие изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
		h. общую сумму гудвила и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.	_____	_____	_____
299	МСФО (IAS) 36.133	Если первоначальное распределение гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, не было завершено на конец отчетного периода и, следовательно, гудвил не был отнесен к подразделению, генерирующему денежные потоки (группе таких подразделений), на отчетную дату, раскрывает ли компания следующее: а. сумму нераспределенного гудвила;	_____	_____	_____
		б. причины, по которым сумма остается нераспределенной.	_____	_____	_____

## Государственные субсидии

300	<i>МСФО (IAS) 20.39</i>	<p>Была ли раскрыта следующая информация о государственных субсидиях:</p> <p>a. учетная политика, принятая для государственных субсидий;</p> <p>b. методы их представления в финансовой отчетности;</p> <p>c. характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности;</p> <p>d. указание других форм государственной помощи, посредством которой компания получила прямые выгоды;</p> <p>e. любые невыполненные условия и иные условные события по признанной в финансовой отчетности государственной помощи.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
-----	-------------------------	---	--	--	--

## Гиперинфляция

301	<i>МСФО (IAS) 29.39</i>	<p>Была ли раскрыта следующая информация:</p> <p>a. данные о том, что финансовая отчетность и соответствующие цифры за предыдущие отчетные периоды были пересмотрены в соответствии с изменениями общей покупательной способности функциональной валюты и в результате представлены в единице измерения, действительной на конец отчетного периода;</p> <p>b. основывается ли финансовая отчетность на основе первоначальной или текущей стоимости;</p> <p>c. название и уровень индекса цен на конец отчетного периода и изменение индекса за текущий и предыдущий отчетный периоды.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
302	<i>МСФО (IAS) 29.9</i> <i>МСФО (IAS) 29.27</i> <i>МСФО (IAS) 29.28</i>	<p>Были ли отдельно раскрыты доходы или расходы по чистой денежной позиции (возникающие в результате применения параграфов 27-28 МСФО (IAS) 29).</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>

303	<i>МСФО (IAS) 29.40</i>	<p>Раскрытие информации согласно МСФО (IAS) 29 необходимо для понимания основы влияния гиперинфляции на финансовую отчетность. Другая информация, раскрываемая в соответствии с этими требованиями, также необходима для понимания такой основы и итоговых сумм. Раскрывает ли компания всю необходимую для этих целей информацию.</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>
-----	-------------------------	--	--------------	--------------	--------------

## Обесценение активов

304	<i>МСФО (IAS) 36.126</i>	<p>Была ли раскрыта следующая информация по каждому классу активов:</p> <p>a. сумма убытков от обесценения, признанная в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода, и соответствующая статья(и) отчета о совокупном доходе, в которую были включены убытки от обесценения;</p> <p>b. сумма восстановления обесценения, признанная в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода, и соответствующая статья(и) отчета о совокупном доходе, в которой отражено восстановление обесценения;</p> <p>c. сумма убытков от обесценения переоцениваемых активов, признанная в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода;</p> <p>d. сумма восстановления обесценения переоцениваемых активов, признанная в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
305	<i>МСФО (IAS) 36.129</i>	<p>Если компания представляет сегментную информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 8, раскрывает ли она следующую информацию для каждого отчетного сегмента:</p> <p>a. сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода в течение отчетного периода; и</p> <p>b. сумму восстановления обесценения, признанную в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода в течение отчетного периода.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
306	<i>МСФО (IAS) 36.130</i>	<p>Если убыток от обесценения в отношении отдельного актива, включая гудвил или подразделение, генерирующее денежные потоки, признается или восстанавливается в течение отчетного периода и является существенным, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытков от обесценения;</p> <p>b. сумму признанного или восстановленного убытка от обесценения;</p> <p>c. по отдельному активу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ характер актива;</li> <li>▶ если компания представляет информацию о сегментах в соответствии с МСФО (IFRS) 8, отчетный сегмент, к которому относится актив.</li> </ul>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

			ДА	НЕТ	Н/П
		d. в отношении подразделения, генерирующего денежные потоки:			
		▶ описание подразделения, генерирующего денежные потоки (например, является ли оно производственной линией, заводом, хозяйственным подразделением, географической областью или отчетным сегментом, в соответствии с определениями МСФО (IFRS) 8);	_____	_____	_____
		▶ сумму убытков от обесценения, признанную или восстановленную по классу активов и по отчетным сегментам, если компания представляет информацию о сегментах в соответствии с МСФО (IFRS) 8;	_____	_____	_____
		▶ если метод объединения активов для определения подразделения, генерирующего денежные потоки, изменился с момента предыдущей оценки возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки, компания обязана предоставить описание настоящего и предыдущего методов объединения активов, а также причины изменения метода определения подразделения, генерирующего денежные потоки;	_____	_____	_____
		e. является ли возмещаемая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) его справедливой стоимостью за вычетом затрат в связи с выбытием или его ценностью от использования (Примечание: это требование изменится в случае досрочного применения компанией поправок к МСФО (IAS) 36, рассматриваемых ниже);	_____	_____	_____
		f. если возмещаемая стоимость является справедливой стоимостью за вычетом затрат в связи с выбытием – основа определения справедливой стоимости за вычетом затрат в связи с выбытием (например, определялась ли справедливая стоимость на основе данных активного рынка по идентичному активу). Компания не обязана раскрывать информацию, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13 (Примечание: это требование изменится в случае досрочного применения компанией поправок к МСФО (IAS) 36, рассматриваемых ниже);	_____	_____	_____
		g. если возмещаемая стоимость является ценностью от использования – ставка(и) дисконтирования, используемая в текущей и предыдущей оценке ценности от использования.	_____	_____	_____
307	МСФО (IAS) 36.131	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении совокупных убытков от обесценения и общих сумм восстановления признанного обесценения, по которым не требуется раскрытие информации в соответствии с параграфом 130 МСФО (IAS) 36 (см. выше):			
		a. основные классы активов, на которые оказали влияние убытки от обесценения, а также основные классы активов, на которые оказали влияние суммы восстановления обесценения;	_____	_____	_____
		b. основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению обесценения.	_____	_____	_____
308	МСФО (IAS) 36.132	Раскрывает ли компания допущения, которые использовались для определения возмещаемой стоимости активов (подразделений, генерирующих денежные потоки) в течение отчетного периода.	_____	_____	_____
309	МСФО (IAS) 36.134	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении каждого подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), для которого балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных к данному подразделению, генерирующему денежные потоки (группе таких подразделений), является существенной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов компании с неопределенным сроком полезного использования:			
		a. балансовую стоимость гудвила, относящегося к подразделению, генерирующему денежные потоки (группе таких подразделений);	_____	_____	_____
		b. балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных на данное подразделение, генерирующее денежные потоки (группу таких подразделений);	_____	_____	_____
		c. возмещаемую стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), и основу определения возмещаемой стоимости данного подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), – ценность от использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу). (Примечание: это требование изменится в случае досрочного применения компанией поправок к МСФО (IAS) 36, рассматриваемых ниже);	_____	_____	_____

		ДА	НЕТ	Н/П
	d. если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), основывается на ценности от использования:			
	▶ описание каждого из ключевых допущений, на основе которых руководство компании прогнозирует денежные потоки за период, охватываемый последними бюджетами/прогнозами;	_____	_____	_____
	▶ описание подхода, применяемого руководством компании к определению величины каждого ключевого допущения, – отражает ли такая величина прошлую деятельность, или, если уместно, соответствует ли она внешним источникам информации и, если нет, как и почему она отличается от прошлой деятельности или внешних источников информации;	_____	_____	_____
	▶ период, на который руководство компании прогнозирует денежные потоки на основании финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных им и, если используется период, превышающий пять лет, для подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), – объяснения факторов, оправдывающих выбор более продолжительного периода;	_____	_____	_____
	▶ темп роста, используемый для экстраполяции прогнозов денежных потоков на период, превышающий период, охватываемый самими последними бюджетами/прогнозами;	_____	_____	_____
	▶ обоснование причин использования темпа роста, превышающего долгосрочный средний темп роста для продукции, отраслей, страны или стран, в которых работает компания, или для рынка, к которому относится подразделение, генерирующее денежные потоки (группы таких подразделений);	_____	_____	_____
	▶ ставка(и) дисконтирования, применяемая к прогнозным денежным потокам;	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 36.134(e)	e. если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), основывается на справедливой стоимости за вычетом затрат в связи с выбытием, – методика (методики), которая использовалась для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат в связи с выбытием. Компания не обязана раскрывать информацию, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13. Если справедливая стоимость за вычетом затрат в связи с выбытием не оценивается на основе наблюдаемой рыночной котировки идентичного подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), раскрывает ли компания следующую информацию:			
	▶ описание каждого из ключевых допущений, на основе которых руководство компании определяет справедливую стоимость за вычетом затрат в связи с выбытием;	_____	_____	_____
	▶ описание подхода, используемого руководством компании при определении величины каждого ключевого допущения, – отражает ли такая величина прошлую деятельность или, если уместно, соответствует ли она внешним источникам информации, и, если нет, как и почему она отличается от прошлой деятельности или внешних источников информации;	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 36.134(f)	f. если обоснованное возможное изменение ключевого допущения, на основе которого руководство компании определило возмещаемую стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), может привести к превышению балансовой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), над его возмещаемой стоимостью:			
	▶ сумму, на которую возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), превышает его балансовую стоимость;	_____	_____	_____
	▶ величину ключевого допущения;	_____	_____	_____
	▶ сумму, на которую должна измениться величина ключевого допущения, с учетом влияния данного изменения на другие переменные, использованные для оценки возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), чтобы возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), стала равна ее балансовой стоимости.	_____	_____	_____

310	МСФО (IAS) 36.135	Если балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования либо ее часть относится на несколько подразделений, генерирующих денежные потоки (групп таких подразделений), и сумма, отнесенная на каждое подразделение (группу подразделений) является незначительной в сравнении с общей балансовой стоимостью принадлежащего компании гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, раскрывает ли компания:	_____	_____	_____
		а. данный факт;			
		б. общую балансовую стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенную на данные подразделения (группы подразделений).			
311	МСФО (IAS) 36.135	Если возмещаемая стоимость таких подразделений (групп подразделений) основывается на одном и том же ключевом допущении(ях) и общая балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, относящаяся к ним, является значительной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, раскрывает ли компания следующее:	_____	_____	_____
		а. данный факт;			
		б. общую балансовую стоимость гудвила, относящуюся к данным подразделениям (группам подразделений);			
		в. общую балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, относящуюся к данным подразделениям (группам подразделений);			
		д. описание ключевого допущения (ключевых допущений);			
		е. описание подхода, применяемого руководством компании к определению величины каждого ключевого допущения, – отражает ли такая величина прошлую деятельность, или, если уместно, соответствует ли она внешним источникам информации, и, если нет, как и почему она отличается от прошлой деятельности или внешних источников информации;			
		ф. если возможное изменение ключевого допущения (ключевых допущений), станет причиной превышения балансовой стоимости подразделения (группы подразделений) над его возмещаемой стоимостью:			
		▶ сумму, на которую возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений) превышает его балансовую стоимость;			
		▶ величину(ы) ключевого(ых) допущения(ий);			
		▶ сумму, на которую должна измениться величина(ы) ключевого(ых) допущения(ий), с учетом влияния данного изменения на другие переменные, использованные для оценки возмещаемой стоимости подразделения (группы подразделений), чтобы возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений) стала равна ее (их) балансовой стоимости.			

МСФО (IAS) 36.136

В соответствии с параграфом 24 или 99 последний подробный расчет возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), сделанный в предшествующем отчетном периоде, может быть перенесен на следующий период и использоваться при проверке данного подразделения (группы таких подразделений) на предмет обесценения в текущем отчетном периоде при условии соблюдения определенных критериев. Если это так, то информация по данному подразделению (группе таких подразделений), включаемая в перечень сведений, раскрытие которых требуется согласно параграфам 134 и 135, относится к перенесенному на следующий отчетный период расчету возмещаемой стоимости.

#### Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Совет по МСФО выпустил поправки, касающиеся раскрытия информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов. Эти поправки должны применяться ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания не должна применять данные поправки в тех отчетных периодах (включая сравнительные периоды), в которых она также не применяет МСФО (IFRS) 13.

Если компания применяет данные поправки досрочно, то требования к раскрытию информации, упомянутые в этом разделе, применяются вместо указанных выше параграфов.



	ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА		
	ДА	НЕТ	Н/П
b. балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных на данное подразделение, генерирующее денежные потоки (группу таких подразделений);	_____	_____	_____
c. основу определения возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений) (т. е. ценность от использования или справедливая стоимость за вычетом затрат в связи с выбытием);	_____	_____	_____
d. если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), основывается на ценности от использования:			
▶ описание каждого из ключевых допущений, на основе которых руководство компании прогнозирует денежные потоки за период, охватываемый последними бюджетами/прогнозами;	_____	_____	_____
▶ описание подхода, применяемого руководством компании к определению величины каждого ключевого допущения, – отражает ли такая величина прошлую деятельность, или, если уместно, соответствует ли она внешним источникам информации и, если нет, как и почему она отличается от прошлой деятельности или внешних источников информации;	_____	_____	_____
▶ период, на который руководство компании прогнозирует денежные потоки на основании финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных им, и, если используется период, превышающий пять лет, для подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), – объяснение факторов, оправдывающих выбор более продолжительного периода;	_____	_____	_____
▶ темп роста, используемый для экстраполяции прогнозов денежных потоков на период, превышающий период, охватываемый самими последними бюджетами/прогнозами;	_____	_____	_____
▶ обоснование причин использования темпа роста, превышающего долгосрочный средний темп роста для продукции, отраслей, страны или стран, в которых осуществляет деятельность компания, или для рынка, к которому относится подразделение, генерирующее денежные потоки (группа таких подразделений);	_____	_____	_____
e. если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), основывается на справедливой стоимости за вычетом затрат в связи с выбытием, – методика(и), которая использовалась для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат в связи с выбытием. Компания не обязана раскрывать информацию, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13. Если справедливая стоимость за вычетом затрат в связи с выбытием не оценивается на основе наблюдаемой рыночной котировки подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), раскрывает ли компания также следующую информацию:			
▶ описание каждого из ключевых допущений, на основе которых руководство компании определяет справедливую стоимость за вычетом затрат в связи с выбытием;	_____	_____	_____
▶ описание подхода, используемого руководством компании при определении величины каждого ключевого допущения, – отражает ли такая величина прошлую деятельность или, если уместно, соответствует ли она внешним источникам информации, и, если нет, как и почему она отличается от прошлой деятельности или внешних источников информации;	_____	_____	_____
▶ уровень иерархии источников справедливой стоимости (см. МСФО (IFRS) 13), к которому относится оценка справедливой стоимости (без учета наблюдаемости «затрат в связи с выбытием»);	_____	_____	_____
▶ в случае изменения методики оценки – изменение и его причину.	_____	_____	_____
Если справедливая стоимость за вычетом затрат в связи с выбытием определяется с использованием прогнозов в отношении дисконтированных денежных потоков, раскрывает ли компания:			
▶ период, на который построены прогнозы в отношении денежных потоков;	_____	_____	_____
▶ показатель роста, использованный для экстраполяции прогнозируемых денежных потоков;	_____	_____	_____
▶ ставка(ки) дисконтирования, применяемая при прогнозировании денежных потоков;	_____	_____	_____

- f. если возможное изменение ключевого допущения, на основе которого руководство компании определило возмещаемую стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), может привести к превышению балансовой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), над его возмещаемой стоимостью:
- ▶ сумму, на которую возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), превышает его балансовую стоимость;
  - ▶ величину ключевого допущения;
  - ▶ сумму, на которую должна измениться величина ключевого допущения, после учета влияния данного изменения на другие переменные, использованные для оценки возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), чтобы возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), стала равна ее балансовой стоимости.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

### Налог на прибыль

МСФО (IAS)  
12.78

Если курсовая разница в отношении отложенных налоговых обязательств или активов, деноминированных в иностранной валюте, признается в отчете о совокупном доходе, такая разница может классифицироваться как отложенный налоговый расход (доход), если такое представление считается наиболее полезным для пользователей финансовой отчетности.

312 МСФО (IAS)  
12.79  
МСФО (IAS)  
12.80

Раскрывает ли компания следующую информацию:

- a. расходы (доходы) по текущему налогу на прибыль;
- b. корректировки, признанные в отчетном периоде по текущему налогу на прибыль предыдущих периодов;
- c. сумма отложенного налогового расхода (дохода), относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;
- d. сумма отложенного налогового расхода (дохода), относящегося к изменениям налоговых ставок или введению новых налогов;
- e. сумма налоговых выгод, возникающая из ранее не признанных налоговых убытков, налоговых кредитов или временной разницы предыдущего отчетного периода, которая используется для снижения расхода по текущему налогу на прибыль;
- f. сумма налоговых выгод от ранее не признанных налоговых убытков, налоговых кредитов, или временной разницы предыдущего отчетного периода, которая используется для снижения расхода по отложенному налогу на прибыль;
- g. расход по отложенному налогу на прибыль, возникающий в результате списания или восстановления предыдущих списаний отложенного налогового актива;
- h. сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль, относящаяся к таким изменениям в учетной политике, а также ошибкам, которые включаются в состав прибыли и убытка в соответствии с МСФО (IAS) 8 в силу того, что они не могут быть учтены ретроспективно.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

313 МСФО (IAS)  
12.81

Раскрывается ли отдельно следующая информация:

- a. общая сумма текущего и отложенного налога на прибыль в отношении статей, которые признаются непосредственно в составе капитала (МСФО (IAS) 12.62A);
- b. сумма налога на прибыль, относящегося к каждому компоненту прочего совокупного дохода (МСФО (IAS) 12.62 и МСФО (IAS) 1);
- c. объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу на прибыль и учетной прибылью или убытком в любой из следующих форм (или в обеих формах):
  - ▶ числовая сверка между расходом (доходом) по налогу на прибыль и производением учетной прибыли на применимую налоговую ставку(и), раскрывая при этом также основу, на которой рассчитывается применимая налоговая ставка(и);
  - или
  - ▶ числовая сверка между средней эффективной налоговой ставкой и применимой налоговой ставкой, раскрывая при этом также основу, по которой рассчитывается применимая налоговая ставка;
- d. объяснение причин изменений в отношении применимой(ых) налоговой(ых) ставки(ок) в сравнении с предыдущим отчетным периодом;

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____



		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА			
		ДА	НЕТ	Н/П	
317	МСФО (IAS) 12.82A МСФО (IAS) 12.52A	В некоторых юрисдикциях налоги на прибыль могут подлежать оплате по более высокой или низкой ставке, если чистая прибыль или нераспределенная прибыль (или их часть) выплачиваются в качестве дивидендов акционерам компании. В некоторых других юрисдикциях налоги на прибыль могут подлежать возмещению или оплате, если чистая или нераспределенная прибыль (или их часть) выплачиваются в качестве дивидендов акционерам компании. В таких обстоятельствах раскрывает ли компания следующую информацию:			
	МСФО (IAS) 12.87A	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Характер возможных последствий для налога на прибыль, которые могут произойти в результате выплаты дивидендов акционерам компании, включая важные элементы системы налогообложения прибыли, а также обстоятельства, которые повлияют на сумму возможных последствий выплаты дивидендов для налога на прибыль;</li> <li>▶ Суммы возможных последствий для налога на прибыль, определение которых является практически осуществимым;</li> <li>▶ Указание возможных последствий для налога на прибыль, определение которых является практически неосуществимым.</li> </ul>	_____	_____	_____
318	МСФО (IAS) 12.87B	В некоторых случаях определение общей суммы возможных последствий для налога на прибыль, возникающих в результате выплаты дивидендов акционерам может требовать чрезмерных затрат или усилий. Однако в этих обстоятельствах можно рассчитать некоторые составляющие общей суммы, например:			
		<ul style="list-style-type: none"> <li>a. если в консолидированной группе материнская компания и некоторые из ее дочерних компаний (1) оплатили налог на прибыль по более высокой ставке за нераспределенную прибыль и (2) знают сумму, которая будет возмещена при выплате будущих дивидендов акционерам из консолидированной нераспределенной прибыли, раскрывает ли компания возмещаемую сумму;</li> <li>b. если применимо, раскрывает ли компания факты наличия дополнительных возможных последствий для налога на прибыль, которые не могут быть определены без чрезмерных затрат или усилий;</li> <li>c. раскрываются ли в отдельной финансовой отчетности материнской компании (если таковая составляется) возможные последствия для налога на прибыль, относящиеся к нераспределенной прибыли материнской компании.</li> </ul>	_____	_____	_____
319	МСФО (IAS) 12.88 МСФО (IAS) 37.86 МСФО (IAS) 12.88	Раскрывает ли компания условные обязательства и условные активы, относящиеся к налогам, в соответствии с МСФО (IAS) 37.			
		Условные обязательства и условные активы могут возникнуть, например, в результате неразрешенных споров с налоговыми органами.	_____	_____	_____
		<b>Нематериальные активы</b>			
320	МСФО (IAS) 38.118	Была ли раскрыта следующая информация по каждому классу нематериальных активов с проведением разграничения между нематериальными активами, созданными собственными силами, и другими нематериальными активами:			
		<ul style="list-style-type: none"> <li>a. является ли срок полезного использования нематериальных активов неопределенным либо же ограниченным, и, в случае если он является ограниченным, – срок полезного использования или используемые нормы амортизации;</li> <li>b. методы амортизации, используемые для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования;</li> <li>c. общая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения): <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ на начало отчетного периода;</li> <li>▶ на конец отчетного периода;</li> </ul> </li> <li>d. статья(и) отчета о совокупном доходе, в которую(ые) включена амортизация нематериальных активов;</li> <li>e. сверка балансовой стоимости на начало и на конец отчетного периода, отражающая: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ прирост активов в течение отчетного периода с отдельным указанием активов, созданных собственными силами, активов, приобретенных отдельно, и активов, приобретенных в результате объединения бизнеса;</li> <li>▶ активы, классифицируемые как предназначенные для продажи или включенные в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия активов;</li> </ul> </li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6		_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IAS) 36.126	▶ увеличения или уменьшения балансовой стоимости в течение отчетного периода в результате переоценки согласно параграфам 75, 85 и 86 МСФО(IAS) 38 и убытков от обесценения, признанных или восстановленных в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36, если таковые имеются;	—	—	—
	МСФО (IAS) 38.75		—	—	—
	МСФО (IAS) 38.85		—	—	—
	МСФО (IAS) 38.86		—	—	—
	МСФО (IAS) 36.126	▶ убытки от обесценения, признанные в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36, если таковые имеются;	—	—	—
	МСФО (IAS) 36.126	▶ убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36, если таковые имеются;	—	—	—
		▶ амортизация, признанная в течение отчетного периода;	—	—	—
		▶ чистая курсовая разница, возникающая при пересчете финансовой отчетности в валюту представления и при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления компании, представляющей отчетность;	—	—	—
		▶ другие изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода.	—	—	—
321	МСФО (IAS) 38.122	Раскрыва ли в финансовой отчетности следующая информация:			
		a. в отношении нематериальных активов, имеющих неопределенный срок полезного использования, – балансовая стоимость таких активов и причины, подтверждающие оценку срока полезного использования как неопределенного;	—	—	—
		b. при указании таких причин (пункт (а) выше) раскрывает ли компания фактор(ы), который(е) сыграл(и) существенную роль в установлении того, что актив имеет неопределенный срок полезного использования;	—	—	—
		c. для каждого отдельного нематериального актива, существенного для финансовой отчетности компании:			
		▶ описание данного нематериального актива;	—	—	—
		▶ его балансовая стоимость;	—	—	—
		▶ оставшийся период его амортизации;	—	—	—
	МСФО (IAS) 38.44	d. для нематериальных активов, приобретенных за счет государственной субсидии и первоначально признанных по справедливой стоимости:			
		▶ справедливая стоимость, первоначально признанная для этих активов;	—	—	—
		▶ их балансовая стоимость;	—	—	—
		▶ учитываются ли они после признания по методу первоначальной стоимости или по методу переоценки;	—	—	—
		e. наличие и балансовая стоимость нематериальных активов с ограничениями в отношении права собственности, а также балансовая стоимость нематериальных активов, предоставленных в качестве обеспечения обязательств;	—	—	—
		f. сумма договорных обязательств по приобретению нематериальных активов в будущем.	—	—	—
		<b>Нематериальные активы, учитываемые по стоимости после переоценки</b>			
322	МСФО (IAS) 38.124	Если нематериальные активы учитываются по суммам, определенным в результате переоценки, раскрывает ли компания следующую информацию:			
Новый		a. по классу нематериальных активов:			
		▶ фактическую дату переоценки;	—	—	—
		▶ балансовую стоимость переоцененных нематериальных активов;	—	—	—
	МСФО (IAS) 38.74	▶ балансовую стоимость, которая могла бы быть признана в случае, если переоцененный класс нематериальных активов учитывался бы по методу первоначальной стоимости, указанному в параграфе 74 МСФО (IAS) 38;	—	—	—
		b. сумма фонда переоценки по нематериальным активам на начало и конец отчетного периода с указанием изменений, произошедших в течение отчетного периода, а также ограничений, связанных с его распределением между акционерами;	—	—	—
	МСФО (IFRS) 13.5-7	c. информация об оценках справедливой стоимости, раскрытие которой требуется согласно МСФО (IFRS) 13.	—	—	—
		<b>Исследования и разработки</b>			
323	МСФО (IAS) 38.126	Раскрывает ли компания общую сумму расходов на исследования и разработки, признанных в качестве расхода в течение отчетного периода.	—	—	—

**Прочая информация**

324	МСФО (IAS) 38.128	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. описание полностью амортизированных нематериальных активов, находящихся в использовании;</p> <p>b. краткое описание существенных нематериальных активов, контролируемых компанией, но не признанных в качестве активов по причине несоответствия критериям МСФО (IAS) 38 или по причине того, что они были приобретены или созданы до того, как вступила в силу редакция МСФО (IAS) 38, опубликованная в 1998 г.</p>	___	___	___
-----	-------------------	--	-----	-----	-----

**Запасы**

325	МСФО (IAS) 2.36	<p>Раскрыта ли компанией следующая информация:</p> <p>a. учетная политика, принятая для оценки запасов, включая использованную формулу расчета стоимости;</p> <p>b. общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость в классификации, применимой для компании;</p>	___	___	___
	МСФО (IAS) 2.37	<p>Распространенная классификация запасов включает товары, производственные запасы, материалы, незавершенное производство и готовую продукцию. Запасы организаций, предоставляющих услуги, могут быть охарактеризованы как незавершенное производство.</p> <p>c. балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу;</p> <p>d. сумма запасов, признанных в составе расходов в течение отчетного периода;</p> <p>e. сумма списания запасов, признанная в составе расходов в течение отчетного периода;</p> <p>f. величина восстановленной суммы ранее произведенного списания, учтенная как уменьшение стоимости запасов, признанных в составе расходов отчетного периода;</p> <p>g. обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списанной балансовой стоимости запасов;</p> <p>h. балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения по обязательствам.</p>	___	___	___

**Инвестиционная недвижимость**

	МСФО (IAS) 40.74	<p>Информация в пунктах 280-284, представляется дополнительно к информации, раскрываемой согласно МСФО (IAS) 17. В соответствии с МСФО (IAS) 17 владелец инвестиционной недвижимости, выступающий в роли арендодателя, раскрывает информацию о заключенных им сделках аренды. В соответствии с МСФО (IAS) 17 компания, удерживающая инвестиционную недвижимость в финансовой или операционной аренде, раскрывает информацию как арендатор по финансовой аренде и как арендодатель по операционной аренде.</p>			
--	------------------	---	--	--	--

**Метод справедливой стоимости и метод первоначальной стоимости**

326	МСФО (IAS) 40.75	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. применяет ли она метод учета по справедливой стоимости или метод учета по первоначальной стоимости;</p> <p>b. если она применяет метод учета по справедливой стоимости, то как и при каких обстоятельствах недвижимость, находящаяся в операционной аренде, классифицируется и учитывается как инвестиционная недвижимость;</p>	___	___	___
	МСФО (IAS) 40.14	<p>c. если определение классификации затруднительно, критерии, которые использует компания для разделения инвестиционной недвижимости, недвижимости, занимаемой владельцем, и недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности;</p>	___	___	___
	МСФО (IFRS) 13.5-7	<p>d. информация об оценках справедливой стоимости, требуемая согласно МСФО (IFRS) 13;</p> <p>e. степень, в которой справедливая стоимость инвестиционной недвижимости (использованная для оценки признанных сумм или раскрытая в финансовой отчетности) основывается на оценке независимого оценщика, имеющего признанную и соответствующую профессиональную квалификацию и недавний практический опыт в отношении оценки инвестиционной недвижимости, соответствующей данному местонахождению и категории;</p>	___	___	___

			ДА	НЕТ	Н/П
		f. если оценка не проводилась независимым оценщиком, как это описано в пункте e, необходимо раскрыть этот факт;	_____	_____	_____
		g. суммы, включенные в состав прибыли или убытка, по:			
		▶ арендному доходу от инвестиционной недвижимости;	_____	_____	_____
		▶ прямым операционным расходам (включая ремонт и обслуживание), возникающим в отношении инвестиционной недвижимости, которая обеспечивает арендный доход в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
		▶ прямым операционным расходам (включая ремонт и обслуживание), возникающим в отношении инвестиционной недвижимости, которая не обеспечивает арендного дохода в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 40.32С		▶ накопленным изменениям справедливой стоимости, признанным в составе прибыли или убытка при переводе инвестиционной недвижимости из группы активов, для которых используется метод учета по первоначальной стоимости, в группу, для которой используется метод учета по справедливой стоимости;	_____	_____	_____
		h. существование и суммы ограничений в отношении реализуемости инвестиционной недвижимости или в отношении перевода дохода и поступлений от выбытия;	_____	_____	_____
		i. договорные обязательства в отношении приобретения, строительства или создания инвестиционной недвижимости или в отношении ремонта, обслуживания или усовершенствования существующей инвестиционной недвижимости.	_____	_____	_____
		<b>Метод учета по справедливой стоимости</b>			
327	МСФО (IAS) 40.76	Если компания применяет метод учета по справедливой стоимости, раскрывает ли она также данные сверки балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и на конец отчетного периода, представляя следующую информацию:			
		a. прирост стоимости инвестиционной недвижимости, с отдельным раскрытием активов, возникших в результате приобретений, а также активов, возникших в результате последующих затрат, включенных в балансовую стоимость актива;	_____	_____	_____
		b. прирост стоимости инвестиционной недвижимости, имевший место в результате объединений бизнеса;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	c. активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;	_____	_____	_____
		d. чистые доходы или расходы вследствие корректировки справедливой стоимости;	_____	_____	_____
		e. чистая курсовая разница, возникающая при пересчете финансовой отчетности в другую валюту представления, а также при пересчете финансовой отчетности зарубежного подразделения в валюту представления компании, составляющей финансовую отчетность;	_____	_____	_____
		f. переводы в категории запасов и недвижимости, занимаемой владельцем, или из этих категорий;	_____	_____	_____
		g. прочие изменения.	_____	_____	_____
328	МСФО (IAS) 40.77	Если полученная оценка инвестиционной недвижимости корректируется в существенной степени для целей включения в финансовую отчетность, раскрывает ли компания сверку между полученной оценкой и включенной в финансовую отчетность скорректированной оценкой, отдельно показывая следующее:			
		a. общую сумму непризнанных обязательств по аренде, которые были добавлены;	_____	_____	_____
		b. другие существенные корректировки.	_____	_____	_____
329	МСФО (IAS) 40.78	В исключительных случаях, когда учетной политикой компании предусматривается учет инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, но по причине отсутствия надежной оценки справедливой стоимости компания оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, раскрывает ли компания следующее:			
		a. отдельную сверку балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, относящуюся только к данной инвестиционной недвижимости;	_____	_____	_____
		b. описание данной инвестиционной недвижимости;	_____	_____	_____
		c. объяснение причин, почему справедливая стоимость не может быть надежно оценена;	_____	_____	_____
		d. если возможно, диапазон оценок, в пределах которых, вероятнее всего, находится справедливая стоимость;	_____	_____	_____

- e. при выбытии инвестиционной недвижимости, не учитываемой по справедливой стоимости:
- ▶ факт, подтверждающий, что компания осуществила выбытие инвестиционной недвижимости, которая не учитывалась по справедливой стоимости;
  - ▶ балансовую стоимость такой инвестиционной недвижимости на момент продажи;
  - ▶ сумму признанного дохода или расхода.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

### Метод учета по первоначальной стоимости

330 МСФО (IAS) 40.79 Если компания применяет метод учета по первоначальной стоимости, раскрывает ли она следующее:

- a. используемый метод амортизации;
- b. полезный срок службы или норму амортизации;
- c. общую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;
- d. сверку балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и на конец отчетного периода, показывая следующее:

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

- ▶ прирост инвестиционной недвижимости, с отдельным раскрытием активов, возникших в результате приобретений, а также активов, возникших в результате последующих затрат, включенных в стоимость актива;
- ▶ прирост инвестиционной недвижимости, имевший место в результате объединений бизнеса;
- ▶ активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в группу выбытия, которая классифицируется как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;
- ▶ амортизацию;

МСФО (IFRS) 5.6

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

МСФО (IAS) 36.126

- ▶ сумму признанных убытков от обесценения и сумму восстановленных убытков от обесценения в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;
- ▶ чистую курсовую разницу, возникшую при пересчете финансовой отчетности в другую валюту представления, а также при пересчете отчетности зарубежного подразделения в валюту представления компании, составляющей финансовую отчетность;
- ▶ переводы в категории запасов и недвижимости, занимаемой владельцем, или из этих категорий;
- ▶ прочие изменения;

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

e. справедливую стоимость инвестиционной недвижимости;

_____	_____	_____
-------	-------	-------

МСФО (IAS) 40.53

f. в исключительных случаях, когда компания не может получить надежную оценку справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, раскрывает ли она следующую информацию:

- ▶ описание инвестиционной недвижимости;
- ▶ объяснение причин, почему справедливая стоимость не может быть надежно оценена;
- ▶ если возможно, диапазон оценок, в пределах которых вероятнее всего может находиться справедливая стоимость.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

МСФО (IAS) 40.83

МСФО (IAS) 8 применяется к изменениям в учетной политике, которые вносятся на момент первого применения компанией МСФО (IAS) 40 и выбора ею метода первоначальной стоимости. Результат изменения учетной политики включает переклассификацию суммы, включенной в прирост фонда переоценки по инвестиционной недвижимости.

## Раскрытие арендаторами информации об аренде

### Финансовая аренда

МСФО (IAS) 17.32

Требования к раскрытию информации в соответствии с требованиями следующих стандартов также применяются к активам, полученным на условиях финансовой аренды:

- a. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
- b. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- c. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;
- d. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»; и
- e. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».



МСФО (IAS) 17.66  
МСФО (IAS) 1.32  
МСФО (IAS) 1.33  
МСФО (IAS) 1.98

Сделка продажи с обратной арендой также может повлечь необходимость отдельного раскрытия в соответствии с МСФО (IAS) 1, требующего, чтобы компания не проводила зачет доходов и расходов, кроме случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, и чтобы компания раскрывала существенные статьи доходов и расходов.

**Оценка экономического содержания сделок, имеющих юридическую форму аренды**

334 ПКИ-27.10  
ПКИ-27.11  
МСФО (IAS) 17.2

Если компания заключает арендное соглашение, являющееся арендой по форме, но не по содержанию, раскрывает ли она отдельно по каждому соглашению или каждому классу соглашений следующую информацию:

a. описание соглашения, включающее:

- ▶ актив, являющийся предметом аренды, и любые ограничения по его использованию;
- ▶ срок действия и другие существенные условия соглашения;
- ▶ взаимосвязанные сделки, включая опционы;

b. метод учета, применяемый к полученным вознаграждениям;

c. сумма вознаграждений, признанных в качестве дохода за отчетный период;

d. статья отчета о совокупном доходе, в которую включены доходы по вознаграждениям.

ДА	НЕТ	Н/П
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—

**Как определить, имеет ли сделка признаки аренды (Интерпретация IFRIC 4)**

335 МСФО (IAS) 1.117

Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении определения наличия в сделке признаков аренды.

Интерпретация IFRIC 4.12  
Интерпретация IFRIC 4.13

Интерпретация IFRIC 4 содержит указания по определению наличия признаков аренды в сделке, которая не имеет юридической формы аренды, но дает право на использование актива или содержит аренду, учет которой должен производиться согласно МСФО (IAS) 17. С целью применения требований МСФО (IAS) 17, арендные платежи и прочие суммы вознаграждения, предусмотренные соглашением, должны быть разделены. В некоторых случаях надежно отделить арендные платежи от платежей за другие элементы соглашения не представляется практически осуществимым.

ДА	НЕТ	Н/П
—	—	—

336 Интерпретация IFRIC 4.15  
МСФО (IAS) 17.35

Если в случае операционной аренды компания является покупателем и приходит к заключению, что отделить арендные платежи от платежей за другие элементы соглашения не представляется практически осуществимым, то:

рассматривает ли она все платежи по соглашению как арендные для соответствия требованиям МСФО (IAS) 17 по раскрытию информации, и:

- ▶ раскрывает ли информацию о таких платежах отдельно от минимальных арендных платежей по другим соглашениям, которые не предусматривают платежей за элементы, не относящиеся к аренде;
- ▶ указывает ли на тот факт, что платежи, информация по которым была раскрыта, также включают в себя платежи за элементы соглашения, не относящиеся к аренде.

ДА	НЕТ	Н/П
—	—	—
—	—	—

**Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**

МСФО (IFRS) 5.31

«Компонент» компании включает операции и денежные потоки, которые можно четко отделить с точки зрения операционной деятельности, а также с точки зрения финансовой отчетности от остальных компонентов компании. Другими словами, компонент компании представляет собой подразделение, генерирующее денежные потоки, или группу таких подразделений, если предназначается для дальнейшего использования.

МСФО (IFRS) 5.32

Прекращенная деятельность представляет собой компонент компании, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и:

- a. представляет собой отдельное основное направление производственной деятельности или географическую зону деятельности;
- b. является частью единого скоординированного плана по продаже отдельного основного направления производственной деятельности или географической зоны деятельности, или
- c. является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

			ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IFRS) 5.36A	Если компания берет на себя обязательства по продаже, в результате которой контроль над дочерней компанией будет утрачен и при этом дочерняя компания представляет собой группу выбытия, отвечающую определению прекращенной деятельности согласно параграфу 32 МСФО (IFRS) 5, компания раскрывает информацию согласно пунктам 337-339 в отношении данной дочерней компании.			
337	МСФО (IFRS) 5.30 МСФО (IFRS) 5.33	Представляет ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить финансовые результаты прекращенной деятельности и результаты выбытия внеоборотных активов (или групп выбытия) путем раскрытия следующей информации: а. единой суммы в отчете о совокупном доходе, состоящей из сумм: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ прибыли или убытка от прекращенной деятельности после вычета налогов;</li> <li>▶ дохода или расхода после вычета налогов, признанных при переоценке по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, или при выбытии активов или групп(ы) выбытия, представляющих собой прекращенную деятельность;</li> </ul>			
	МСФО (IFRS) 5.33A	Если компания представляет статьи доходов и расходов, признаваемых в составе прибыли или убытка, в отдельном отчете, как описано в параграфе 10А МСФО (IAS) 1, представляет ли она в таком отчете раздел, относящийся к прекращенной деятельности. б. анализ единой суммы, указанной в (а) по следующим составляющим: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ выручка, расходы, прибыль или убыток от прекращенной деятельности до вычета налогов;</li> <li>▶ соответствующие расходы по налогу на прибыль;</li> <li>▶ доходы или расходы, признанные при оценке по справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу, или при выбытии активов или групп(ы) выбытия, составляющих прекращенную деятельность;</li> </ul>			
	МСФО (IAS) 12.81(h)				
	МСФО (IFRS) 5.33 МСФО (IFRS) 5.11	Анализ, приведенный выше в пункте (б), может быть представлен в примечаниях к финансовой отчетности или в отчете о совокупном доходе (либо в отчете о прибылях и убытках). Если анализ представляется в отчете о совокупном доходе, то его необходимо показать в разделе, который относится к прекращенной деятельности, то есть отдельно от раздела, относящегося к продолжающейся деятельности. Проведение данного анализа не требуется в отношении групп выбытия, которые представляют собой вновь приобретенные дочерние компании, соответствующие критериям для их классификации в качестве предназначенных для продажи на момент их приобретения. с. чистые потоки денежных средств от прекращенной деятельности, относимые к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности;			
	МСФО (IFRS) 5.33	Анализ, представленный выше в пункте (с), может быть представлен либо в примечаниях к финансовой отчетности, либо в самой финансовой отчетности. Раскрытие такой информации не требуется для групп выбытия, которые являются вновь приобретенными дочерними компаниями, соответствующими критериям для их классификации в качестве предназначенных для продажи на момент их приобретения (см. параграф 11 МСФО (IFRS) 5). д. сумма доходов от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, приходящаяся на владельцев материнской компании.			
338	МСФО (IFRS) 5.34	Представляет ли компания информацию согласно пункту 299 повторно за предыдущие отчетные периоды, представленные в финансовой отчетности, таким образом, что раскрываемая информация относится ко всей деятельности, которая была прекращена на конец текущего отчетного периода.			
339	МСФО (IFRS) 5.35	Классифицирует ли компания отдельно в составе прекращенной деятельности и раскрывает ли характер корректировок, которые рассчитываются в текущем отчетном периоде по суммам, ранее представленным в составе прекращенной деятельности, и которые непосредственно относятся к продаже прекращенной деятельности предыдущего отчетного периода.			
	МСФО (IFRS) 5.35	Примеры обстоятельств, при которых такие корректировки могут возникнуть, включают следующее: а. разрешение факторов неопределенности, возникающих в связи с условиями сделок продажи, как, например, урегулирование с покупателем сумм поправок к цене покупки, а также вопросов, связанных с компенсацией понесенных затрат; б. разрешение факторов неопределенности, возникающих и непосредственно связанных с деятельностью компонента до его продажи, как, например, природоохранные и гарантийные обязательства продавца;			

			ДА	НЕТ	Н/П
		c. урегулирование обязательств по пенсионному плану, при условии что такое урегулирование относится непосредственно к сделке продажи.			
МСФО (IFRS) 5.38		Раскрывает ли компания следующую информацию о внеоборотных активах или группах выбытия, предназначенных для продажи:			
		a. внеоборотный актив (активы) и активы группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи отдельно от прочих активов в отчете о финансовом положении;	_____	_____	_____
		b. обязательства группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, отдельно от прочих обязательств в отчете о финансовом положении;	_____	_____	_____
		c. активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи на валовой основе, т. е. без проведения взаимозачета между ними;	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 5.39		d. основные классы активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях, за исключением случаев, когда группа выбытия представляет собой недавно приобретенную дочернюю компанию, отвечающую критериям для классификации в качестве предназначенной для продажи при приобретении;	_____	_____	_____
		e. совокупный доход или расход, признанный в составе прочего совокупного дохода, который относится к внеоборотному активу (или группе выбытия), классифицированному как предназначенный для продажи.	_____	_____	_____
340	МСФО (IFRS) 5.41	Раскрывает ли компания следующую информацию за отчетный период, когда внеоборотные активы (группа выбытия) либо классифицировались как предназначенные для продажи, либо были проданы:			
		a. описание внеоборотных активов (или группы выбытия);	_____	_____	_____
		b. описание фактов и обстоятельств продажи или фактов и обстоятельств, которые являются причиной предполагаемого выбытия, и ожидаемый способ и срок такого выбытия;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.20 МСФО (IFRS) 5.21 МСФО (IFRS) 5.22	c. доход или расход, признанные в соответствии с параграфами 20-22 МСФО (IFRS) 5 и, если они не представлены в отчете о совокупном доходе отдельной статьей – то наименование статьи отчета о совокупном доходе, в которую такой доход или расход включены;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.21	d. если применимо, сегмент, в котором внеоборотный актив (или группа выбытия) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8.	_____	_____	_____
341	МСФО (IFRS) 5.26 МСФО (IFRS) 5.29 МСФО (IFRS) 5.42	Если компания прекращает классификацию актива или группы выбытия как предназначенных для продажи, раскрывает ли она следующую информацию в отчетном периоде, когда принимается решение об изменении плана о продаже внеоборотного актива (или группы выбытия):			
		a. описание фактов и обстоятельств, которые привели к принятию такого решения;	_____	_____	_____
		b. влияние такого решения на результаты деятельности за отчетный период и ранее представленные отчетные периоды.	_____	_____	_____
342	Новый МСФО (IFRS) 13.5-7	При представлении оценок и информации о справедливой стоимости (включая справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу), требуемых согласно МСФО (IFRS) 5, раскрывает ли компания информацию согласно требованиям МСФО (IFRS) 13.	_____	_____	_____
<b>Операционные сегменты</b>					
343	МСФО (IFRS) 8.20 МСФО (IFRS) 8.21	Раскрыла ли компания следующую информацию за каждый отчетный период, в отношении которого представлен отчет о совокупном доходе, с тем чтобы пользователи ее финансовой отчетности могли оценить характер и финансовые результаты деятельности, в которой участвует компания, а также экономические условия, в которых компания осуществляет свою деятельность:			
		a. информацию общего характера, как описано в параграфе 22 МСФО (IFRS) 8 (см. ниже);	_____	_____	_____
		b. информацию об отчетных прибыли или убытке сегмента, включая выручку и расходы, включенные в отчетные прибыль или убыток сегмента, активы сегмента, обязательства сегмента и основу оценки, как описано в параграфах 23-27 МСФО (IFRS) 8;	_____	_____	_____
		c. сверки итоговых сумм выручки сегмента, отчетных прибыли или убытка, активов и обязательств сегмента, а также прочих существенных статей сегмента с соответствующими суммами, представленными компанией, как описано в параграфе 28 МСФО (IFRS) 8.	_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
344	МСФО (IFRS) 8.21	На каждую дату, на которую представлен отчет о финансовом положении, предоставляет ли компания свертку сумм, включенных в отчет о финансовом положении, с суммами, представленными для отчетных сегментов. (Информация за предыдущие периоды должна быть пересчитана, как описано в параграфах 29 и 30 МСФО (IFRS) 8.)	_____	_____	_____
345	МСФО (IFRS) 8.22	Раскрывает ли компания следующую информацию общего характера: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. факторы, используемые для определения отчетных сегментов компании, включая принципы ее организации (например, основана ли ее организационная структура на видах производимой продукции и оказываемых услуг, географическом положении или юрисдикциях, или при ее определении использована комбинация факторов, а также проводилось ли объединение операционных сегментов);</li> <li>b. типы продукции и услуг, являющихся источниками выручки для каждого отчетного сегмента.</li> </ul>	_____	_____	_____
<b>Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах</b>					
346	МСФО (IFRS) 8.23	Отражает ли компания оценку прибыли или убытка для каждого отчетного сегмента.	_____	_____	_____
347	МСФО (IFRS) 8.23	Раскрывает ли компания оценку общей суммы активов и обязательств по каждому отчетному сегменту, если такая информация регулярно предоставляется исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений.	_____	_____	_____
348	МСФО (IFRS) 8.24	Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому отчетному сегменту, если эта информация включается в оценку активов сегмента, анализируемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде периодически предоставляется такому исполнительному органу, даже если она не включается в оценку активов сегмента: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия, которые учитываются по методу долевого участия;</li> <li>b. совокупный пророст внеоборотных активов, исключая финансовые инструменты, отложенные налоговые активы, активы по выплатам по окончании трудовой деятельности и права, возникающие по договорам страхования.</li> </ul>	_____	_____	_____
<b>Оценка</b>					
349	МСФО (IFRS) 8.25	Включаются ли суммы по каждой представленной в отчетности статье сегмента в оценку прибыли или убытка сегмента, оценки его активов или обязательств, предоставляемые исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений, с целью принятия решений о распределении ресурсов для сегмента и для оценки результатов его деятельности.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.25	При подготовке своей финансовой отчетности и отнесении выручки, расходов, прочих доходов и прочих расходов компания корректирует или исключает те или иные суммы при определении прибыли или убытка отчетного сегмента только в том случае, если они включаются в оценку его прибыли или убытка, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Аналогичным образом, только те активы и обязательства, которые включены в оценку активов и обязательств сегмента, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, включаются в сумму, представляемую в отчетности в отношении этого сегмента. Если суммы относятся на отчетный сегмент для включения в состав его прибыли или убытка, активов или обязательств, они должны относиться на него на обоснованной основе.	_____	_____	_____
350	МСФО (IFRS) 8.26	Если исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений, использует только одну оценку прибыли или убытка операционного сегмента, его активов или обязательств, отражается ли информация по сегменту на основании этой оценки.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.26	Если исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений, использует более одной оценки прибыли или убытка, активов или обязательств операционного сегмента, информация по сегменту должна отражаться в соответствии с принципами оценки, наиболее соответствующими тем принципам, которые используются при оценке соответствующих сумм в финансовой отчетности компании.	_____	_____	_____
351	МСФО (IFRS) 8.27	Предоставляет ли компания разъяснения в отношении принципов оценки прибыли или убытка каждого отчетного сегмента, а также его активов и обязательств путем раскрытия следующей информации: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. принципов учета операций между отчетными сегментами;</li> </ul>	_____	_____	_____

- b. характера различий между оценками прибыли или убытка отчетных сегментов, а также прибыли и убытка компании до налогообложения и прекращенной деятельности (если это неочевидно из сверок, описанных в параграфе 28 МСФО (IFRS) 8. Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения общехозяйственных затрат, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту;
- c. характера различий между оценками активов отчетных сегментов и активов компании (если это неочевидно из сверок, описанных в параграфе 28 МСФО (IFRS) 8). Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения совместно используемых активов, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту;
- d. характера различий между оценками обязательств отчетных сегментов и обязательств компании (если это неочевидно из сверок, описанных в параграфе 28 МСФО (IFRS) 8). Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения общих для всей компании обязательств, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту;
- e. характера изменений, по сравнению с предыдущими периодами, в принципах оценки, используемых для определения прибыли или убытка отчетного сегмента, а также влияния данных изменений на оценку прибыли или убытка сегмента, если таковое имело место;
- f. характера и влияния асимметричного распределения между сегментами отчетности. Например, компания может отнести расходы на амортизацию на сегмент, на который не были отнесены соответствующие амортизируемые активы.

**Сверки**

352 МСФО (IFRS) 8.28

Предоставляет ли компания сверки всех позиций, перечисленных ниже:

- a. совокупной выручки отчетных сегментов с выручкой компании в целом;
- b. оценки совокупной прибыли или убытка отчетных сегментов с прибылью или убытком компании до налогообложения и учета результатов прекращенной деятельности.

Однако если компания распределяет между отчетными сегментами такие статьи, как расходы по налогу на прибыль (налоговые льготы), то она может производить сверку совокупной оценки прибыли или убытка сегментов с прибылью или убытком компании после вычета данных статей;

- c. совокупных активов отчетных сегментов с активами компании;
- d. совокупных обязательств отчетных сегментов с обязательствами компании, если обязательства сегментов отражены в соответствии с параграфом 23 МСФО (IFRS) 8 (см. выше);
- e. совокупных сумм по сегментам отчетности в отношении других существенных статей раскрываемой информации с соответствующими суммами по компании в целом.

353 МСФО (IFRS) 8.28

Выделяет ли компания отдельно и описывает ли она все существенные статьи, по которым проводятся сверки.

МСФО (IFRS) 8.28

Например, необходимо отдельно выделить и описать сумму каждой существенной корректировки, необходимой для сверки прибыли или убытка отчетного сегмента с прибылью или убытком компании, которая возникает вследствие различий в учетной политике.

**Пересчет информации, ранее заявленной в отчетности**

354 МСФО (IFRS) 8.29

Если компания изменила структуру своей внутренней организации таким образом, что это привело к изменению состава отчетных сегментов, то была ли пересчитана сравнительная информация за прошлые периоды, включая промежуточные, если такая информация доступна, и затраты на ее подготовку не являются чрезмерными.

Решение в отношении доступности информации и чрезмерности затрат необходимо принимать по каждой отдельной статье раскрываемой информации. После изменения структуры своих отчетных сегментов компания должна раскрыть информацию о том, произвела ли она пересчет соответствующих статей информации по сегментам за прошлые периоды.

355	МСФО (IFRS) 8.30	Если компания изменила структуру своей внутренней организации таким образом, что это привело к изменению состава сегментов отчетности и если информация по сегментам за прошлые периоды, включая промежуточные, не была пересчитана с целью отражения этого изменения, то раскрыла ли компания в отчетном году, в течение которого произошло изменение, информацию по сегменту за текущий период в соответствии как со старой, так и новой структурой выделения сегментов, если необходимая информация является доступной, а затраты на ее подготовку не являются чрезмерными.	_____	_____	_____
		<b>Раскрытие информации по компании в целом</b>			
	МСФО (IFRS) 8.31	Требования к раскрытию информации, изложенные в параграфах 32-34 МСФО (IFRS) 8, относятся ко всем компаниям, применяющим МСФО (IFRS) 8, включая компании, состоящие из одного единственного отчетного сегмента. Подобная информация должна предоставляться только в том объеме, в котором она не была раскрыта как часть информации по операционному сегменту отчетности в пунктах 343-356.			
		<b>Информация о выпускаемой продукции и оказываемых услугах</b>			
356	МСФО (IFRS) 8.32	Раскрывает ли компания выручку, полученную от внешних клиентов по каждому товару или услуге (или группе сходных товаров или услуг), за исключением случаев, когда подобная информация является недоступной, а затраты на ее подготовку являются чрезмерными – в этом случае раскрывается сам этот факт.	_____	_____	_____
		Информация о суммах выручки должна быть представлена исходя из финансовой информации, использованной при подготовке финансовой отчетности компании.			
		<b>Информация по географическому расположению</b>			
357	МСФО (IFRS) 8.33	Раскрывает ли компания следующую информацию географического характера:			
		a. выручка от внешних клиентов:			
		▶ полученная в стране регистрации или постоянного местонахождения компании;	_____	_____	_____
		▶ полученная во всех зарубежных странах, в которых компания получает выручку;	_____	_____	_____
		▶ полученная в отдельной зарубежной стране, если ее величина существенна;	_____	_____	_____
		▶ основа, использованная для отнесения выручки от внешних клиентов, на отдельные страны;	_____	_____	_____
		b. внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов по выплатам по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования:			
		▶ находящиеся в стране регистрации или постоянного местонахождения компании;	_____	_____	_____
		▶ находящиеся во всех зарубежных странах, в которых компания имеет активы;	_____	_____	_____
		▶ находящиеся в отдельной зарубежной стране, если величина является существенной;	_____	_____	_____
		c. если необходимая информация недоступна, и затраты на ее подготовку были бы чрезмерными, раскрывает ли компания этот факт.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.33	Суммы должны быть представлены исходя из финансовой информации, использованной для подготовки финансовой отчетности компании. Компания может представить промежуточные итоговые данные по географической информации в отношении страновых групп.			
		<b>Информация по основным клиентам</b>			
358	МСФО (IFRS) 8.34	Если выручка от операций с одним внешним клиентом составляет 10% или более от общей суммы выручки компании, раскрывает ли компания следующую информацию:			
		a. сам этот факт;	_____	_____	_____
		b. общую сумму выручки от каждого такого клиента;	_____	_____	_____
		c. название сегмента или сегментов, которые отражают такую выручку.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.34	Компания не должна раскрывать название крупного клиента или сумму выручки, которую каждый сегмент получает от такого клиента. В целях соответствия МСФО (IFRS) 8, группа компаний, которая, как известно компании, представляющей отчетность, находится под общим контролем, рассматривается как один клиент; кроме того, в качестве одного клиента должны рассматриваться органы управления (национальные, отдельных субъектов внутри единого государства, региональные, территориальные, местные или иностранные) и компании, которые, как известно компании, представляющей отчетность, находятся под общим контролем этих органов.			

## Основные средства

			ДА	НЕТ	Н/П
359	МСФО (IAS) 16.42 МСФО (IAS) 12.65	Раскрывает ли компания в соответствии с МСФО (IAS) 12 налоговые эффекты, возникающие при переоценке основных средств, если они имеют место.	—	—	—
360	МСФО (IAS) 16.73	Раскрывается ли следующая информация по каждому классу основных средств:			
		a. методы оценки, применяемые для определения общей балансовой стоимости;	—	—	—
		b. используемые методы амортизации;	—	—	—
		c. срок полезной службы или используемые нормы амортизации;	—	—	—
		d. общая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;	—	—	—
		e. сверка балансовой стоимости на начало и на конец отчетного периода, показывающая:			
		▶ прирост основных средств;	—	—	—
		▶ активы, классифицируемые как предназначенные для продажи или включенные в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и другие выбытия;	—	—	—
		▶ приобретения в результате объединения бизнеса;	—	—	—
	МСФО (IAS) 16.31 МСФО (IAS) 16.39	▶ увеличение или снижение балансовой стоимости в течение отчетного периода, возникающее в результате переоценки;	—	—	—
		▶ убытки от обесценения, признанные или восстановленные непосредственно в составе прочего совокупного дохода согласно МСФО (IAS) 36;	—	—	—
		▶ убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	—	—	—
		▶ убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	—	—	—
	МСФО (IAS) 16.75	▶ амортизация (признанная либо в составе прибыли или убытка, либо как часть стоимости других активов);	—	—	—
		▶ чистая курсовая разница, возникающая при пересчете финансовой отчетности из функциональной валюты в другую валюту представления, включая пересчет отчетности зарубежного подразделения в валюту представления компании, представляющей финансовую отчетность;	—	—	—
		▶ прочие изменения.	—	—	—
	МСФО (IAS) 16.78	Компания раскрывает информацию в отношении обесцененных основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 дополнительно к информации, требуемой в соответствии с параграфом 73(e) (iv)-(vi) МСФО (IAS) 16.			
361	МСФО (IAS) 16.74	Была ли раскрыта следующая информация:			
		a. наличие и суммы ограничений в отношении права собственности и основных средств, представленных в качестве обеспечения обязательств;	—	—	—
		b. сумма затрат, признанных в балансовой стоимости объекта основных средств в процессе строительства;	—	—	—
		c. сумма договорных обязательств, касающихся приобретения основных средств в будущем;	—	—	—
		d. если такая информация не раскрывается отдельно в отчете о совокупном доходе, – сумма компенсации, полученной от третьих сторон за объекты основных средств, которые обесценились, были утеряны или утрачены, и включенной в состав прибыли и убытка.	—	—	—
362 Новый	МСФО (IAS) 16.77	Если объекты основных средств отражаются по стоимости, полученной в результате переоценки, согласно модели переоценки, раскрывается ли следующая информация:			
		a. дата, по состоянию на которую была проведена переоценка;	—	—	—
		b. была ли оценка проведена независимым оценщиком;	—	—	—
	МСФО (IFRS) 13.5-7	c. информация об оценках справедливой стоимости, подлежащая раскрытию согласно требованиям МСФО (IFRS) 13;	—	—	—
		d. балансовая стоимость для каждого переоцененного класса основных средств, которая была бы отражена в случае, если активы были бы учтены в соответствии с методом первоначальной стоимости;	—	—	—
		e. фонд переоценки, отражающий изменение за отчетный период и любые ограничения по распределению имеющегося остатка акционерам.	—	—	—

			ДА	НЕТ	Н/П
363	МСФО (IAS) 16.79	Была ли раскрыта компанией следующая информация:			
		a. балансовая стоимость временно неиспользуемых основных средств;	_____	_____	_____
		b. общая балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств, которые все еще находятся в эксплуатации;	_____	_____	_____
		c. балансовая стоимость основных средств, выбывших из активной эксплуатации и предназначенных для выбытия;	_____	_____	_____
		d. при использовании метода первоначальной стоимости, справедливая стоимость основных средств, если она существенно отличается от балансовой стоимости.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 16.8	Такие статьи как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 16. В противном случае они классифицируются как запасы.			
<b>Резервы, условные обязательства и условные активы</b>					
364	МСФО (IAS) 37.84	Раскрывается ли следующая информация по каждому классу резервов (сравнительная информация не требуется):			
		a. балансовая стоимость на начало и на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		b. дополнительные резервы, созданные за отчетный период, включая увеличения существующих резервов;	_____	_____	_____
		c. суммы, использованные в течение отчетного периода (т. е. те, которые были выплачены и списаны за счет резерва);	_____	_____	_____
		d. неиспользованные суммы, восстановленные в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
		e. увеличение дисконтированной стоимости резерва в течение отчетного периода, возникающее по прошествии времени, а также влияние изменений ставки дисконтирования.	_____	_____	_____
365	МСФО (IAS) 37.85	Была ли раскрыта следующая информация по каждому классу резервов:			
		a. краткое описание характера обязательств и ожидаемые сроки оттока соответствующих экономических выгод;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 37.49	b. указание на наличие неопределенности по сумме или срокам этого оттока. Если необходимо предоставить достоверную информацию, компания должна раскрыть основные допущения, принятые в отношении будущих событий;	_____	_____	_____
		c. сумму предполагаемого возмещения с указанием суммы актива, который был признан для такого предполагаемого возмещения.	_____	_____	_____
366	МСФО (IAS) 37.86 МСФО (IAS) 37.91	За исключением случаев, когда вероятность оттока средств в результате исполнения обязательства крайне мала, раскрывает ли компания следующую информацию для каждого класса условных обязательств на конец отчетного периода:			
		a. описание характера условных обязательств;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 37.36	b. оценку финансового результата, рассчитанную в соответствии с требованиями по оценке резервов (в соответствии с параграфами 36-52 МСФО (IAS) 37);	_____	_____	_____
		c. указание на наличие неопределенности в отношении суммы или сроков оттока экономических выгод;	_____	_____	_____
		d. вероятность получения возмещения;	_____	_____	_____
		e. если информация не раскрывается по какому-либо из пунктов (a)-(d), объяснение того, почему ее раскрытие не является практически осуществимым.	_____	_____	_____
367	МСФО (IAS) 37.88	Если резервы и условные обязательства возникают при одних и тех же обстоятельствах, раскрывает ли компания информацию, требуемую в соответствии с параграфами 84-86 МСФО (IAS) 37, любым способом, который показывал бы связь между резервом и условными обязательствами.	_____	_____	_____
368	МСФО (IAS) 37.89 МСФО (IAS) 37.91	Если поступление ресурсов, содержащих экономические выгоды, является вероятным, то раскрывает ли компания:			
		a. описание характера условных активов на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 37.36	b. оценку их финансового влияния, рассчитанную в соответствии с требованиями к оценке резервов (в соответствии с параграфами 36-52 МСФО (IAS) 37);	_____	_____	_____
		c. если информация по пунктам (a) и (b) не раскрывается, объяснение того, почему это является практически неосуществимым.	_____	_____	_____

369	МСФО (IAS) 37.92	<p>В чрезвычайно редких случаях, когда информация, раскрываемая в отношении резервов, условных обязательств или условных активов может нанести существенный вред компании в юридическом споре с другими сторонами, раскрывает ли компания:</p> <p>a. общее описание сути разногласий;</p> <p>b. факт того, что информация не была раскрыта, и описание причин этого.</p>	_____	_____	_____
<p><b>Права на доли участия в фондах утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды (Интерпретация IFRIC 5)</b></p>					
370	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении фондов утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды.	_____	_____	_____
	Интерпретация IFRIC 5.4	<p>Интерпретация IFRIC 5 применяется при учете в финансовой отчетности долей участия компании в фондах утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды, которые обладают обеими нижеперечисленными характеристиками:</p> <p>a. активы управляются отдельно (либо удерживаются отдельным юридическим лицом либо как отдельная группа активов в составе другой компании);</p> <p>b. право доступа компании к активам ограничено.</p>	_____	_____	_____
371	Интерпретация IFRIC 5.11	Раскрывает ли компания (как вкладчик) характер своих долей в фонде и существующие ограничения доступа к активам фонда.	_____	_____	_____
372	Интерпретация IFRIC 5.12	В случае если компания (как вкладчик) несет обязательство по потенциальным дополнительным взносам, которые не признаны в качестве обязательства, раскрывает ли компания информацию в соответствии с параграфом 86 МСФО (IAS) 37.	_____	_____	_____
373	Интерпретация IFRIC 5.9 Интерпретация IFRIC 5.13	В случае если компания (как вкладчик) учитывает свои доли в фонде в соответствии с параграфом 9 Интерпретации IFRIC 5, раскрывает ли компания информацию согласно параграфу 85(с) МСФО (IAS) 37	_____	_____	_____
<p><b>Обязательства, возникающие в результате операций на особых рынках, – утилизация электрического и электронного оборудования (Интерпретация IFRIC 6)</b></p>					
374	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении обязательств, возникающих в результате операций на особом рынке – утилизации электрического и электронного оборудования.	_____	_____	_____
<p><b>Сборы (Интерпретация IFRIC 21)</b></p>					
375	Интерпретация IFRIC 21.A1 Новый	Компания должна применять данную интерпретацию для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если компания применяет данную Интерпретацию в отношении более раннего периода, раскрывает ли она данный факт.	_____	_____	_____
<p><b>Связанные стороны</b></p>					
	МСФО (IAS) 24.2 МСФО (IAS) 24.3 МСФО (IAS) 24.4	Требования к раскрытию информации согласно МСФО (IAS) 24 по операциям со связанными сторонами и соответствующим взаимным остаткам по операциям (включая обязательства с исполнением в будущем) применяются к консолидированной и отдельной финансовой отчетности материнской компании, участника совместной деятельности или инвестора. Стандарт также применяется в отношении индивидуальной финансовой отчетности.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 24.22 МСФО (IAS) 24.24	Операции со связанными сторонами и остатки, причитающиеся другим компаниям в группе, раскрываются в отдельной финансовой отчетности компании. Внутригрупповые операции со связанными сторонами и причитающиеся остатки исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности группы. Схожие операции могут быть раскрыты в совокупности, кроме случаев, когда раскрытие информации по отдельным операциям необходимо для понимания результатов операций со связанными сторонами в финансовой отчетности компании.	_____	_____	_____
376	МСФО (IAS) 24.12 МСФО (IAS) 24.13 МСФО (IAS) 24.14 МСФО (IAS) 24.15	<p>Раскрывает ли компания взаимоотношения между материнской и дочерними компаниями независимо от того, проводились ли операции между ними.</p> <p>Требование о раскрытии взаимоотношений между материнской и дочерними компаниями как связанных сторон установлено в дополнение к требованиям по раскрытию, изложенным в МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31.</p>	_____	_____	_____
377	МСФО (IAS) 24.12 МСФО (IAS) 24.13	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. наименование материнской компании;</p>	_____	_____	_____

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА		
		ДА	НЕТ	Н/П
378	МСФО (IAS) 24.16 МСФО (IAS) 24.17			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>b. наименование конечной контролирующей стороны, если она отлична от материнской компании;</li> <li>или</li> <li>c. если ни материнская организация, ни конечная контролирующая сторона не публикуют финансовую отчетность для открытого пользования, – наименование следующей вышестоящей материнской компании, которая публикует такую отчетность.</li> </ul>			
	Раскрывает ли компания данные о вознаграждении старшего руководящего персонала в общей сумме и для каждой из следующих категорий:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. краткосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>b. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;</li> <li>c. прочие долгосрочные вознаграждения;</li> <li>d. выходные пособия;</li> <li>e. выплаты, основанные на акциях.</li> </ul>			
379	МСФО (IAS) 24.17 МСФО (IAS) 24.18			
	Если в течение отчетного периода имели место операции со связанными сторонами, раскрывает ли компания следующую информацию:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. характер взаимоотношений со связанной стороной;</li> <li>b. информацию об операциях и остатках по счетам, необходимую для понимания потенциального влияния взаимоотношений на финансовую отчетность, включая следующие раскрытия: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ сумму операций;</li> <li>▶ сумму задолженности, включая обязательства с исполнением в будущем: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ сроки и условия операций, в том числе наличие обеспечения и характер возмещения, которое должно быть предоставлено при погашении;</li> <li>▶ сведения о гарантиях и поручительствах, предоставленных или полученных;</li> </ul> </li> <li>▶ резервы по сомнительным долгам в отношении суммы задолженности связанных сторон;</li> <li>▶ расходы, признанные в течение отчетного периода в отношении безнадежной или сомнительной задолженности, подлежащей выплате связанными сторонами.</li> </ul> </li> </ul>			
380	МСФО (IAS) 24.18 МСФО (IAS) 24.19			
	Раскрывает ли компания информацию согласно параграфу 18 МСФО (IAS) 24, отдельно по каждой из следующих категорий:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. материнской компании;</li> <li>b. компаниям совместно контролирующим или оказывающим значительное влияние на компанию, представляющую отчетность;</li> <li>c. дочерним компаниям;</li> <li>d. ассоциированным компаниям;</li> <li>e. совместной деятельности, в которой компания является участником;</li> <li>f. старшему руководящему персоналу компании или ее материнской компании;</li> <li>g. прочим связанным сторонам.</li> </ul>			
381	МСФО (IAS) 24.20 МСФО (IAS) 24.21			
	Раскрывает ли компания, например, следующие операции, если они осуществлялись со связанной стороной:			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. покупка или продажа товаров (готовых или незавершенных производством);</li> <li>b. покупка или продажа недвижимости и других активов;</li> <li>c. оказание или получение услуг;</li> <li>d. аренда;</li> <li>e. передача исследований и разработок;</li> <li>f. передача прав по лицензионным соглашениям;</li> <li>g. передача средств по финансовым соглашениям (включая кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или натуральной форме);</li> <li>h. предоставление гарантий или обеспечения;</li> </ul>			

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА			
		ДА	НЕТ	Н/П	
	МСФО (IAS) 24.21(i)	i. обязательства с исполнением в будущем в случае наступления или ненаступления определенного события, включая договорные обязательства с исполнением в будущем (признанные и непризнанные);	_____	_____	_____
		j. погашение обязательств связанной стороной от имени компании, представляющей отчетность, или компанией, представляющей отчетность, от имени связанной стороны.	_____	_____	_____
382	МСФО (IAS) 24.21 МСФО (IAS) 24.23	Если компания указывает, что сделки со связанными сторонами проводятся на условиях коммерческих сделок, является ли такое утверждение обоснованным.	_____	_____	_____
383	МСФО (IAS) 24.26	Раскрывает ли компания следующую информацию об операциях и остатках по счетам, включая обязательства с исполнением в будущем:			
		a. название правительства (органа государственного управления) и характер отношений с компанией, представляющей финансовую отчетность (т. е. контроль, совместный контроль или значительное влияние);	_____	_____	_____
		b. подробную информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, какое влияние оказывают операции со связанными сторонами на финансовую отчетность:			
		▶ характер и сумму каждой индивидуально значимой сделки;	_____	_____	_____
		▶ для других сделок, которые являются значимыми не на индивидуальной, а на совокупной основе, – описательное или количественное указание их объема.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 24.27	Используя суждение для определения уровня подробности раскрываемой информации согласно требованиям параграфа 26(b) МСФО (IAS) 24 (см. выше), компания, составляющая отчетность, учитывает характер отношений со связанной стороной и прочие факторы, имеющие значение при определении уровня значительности сделки, например:			
		▶ является ли сделка значительной по своему размеру;			
		▶ осуществляется ли она на нерыночных условиях;			
		▶ осуществляется ли она за рамками обычной деятельности (например, покупка и продажа бизнеса);			
		▶ предоставляется ли информация о сделке регулирующим или надзорным органам;			
		▶ сообщается ли информация о сделке старшему руководящему персоналу;			
		▶ необходимо ли согласие акционеров на осуществление сделки.			
		<b>Выручка</b>			
384	МСФО (IAS) 18.35	Раскрывает ли компания следующее:			
		a. учетную политику, принятую для признания выручки;	_____	_____	_____
		b. методы, принятые для установления степени завершенности сделок по предоставлению услуг;	_____	_____	_____
		c. сумму каждой значительной категории выручки, признанной в течение отчетного периода, включая выручку, возникающую от:			
		▶ продажи товаров;	_____	_____	_____
		▶ оказания услуг;	_____	_____	_____
		▶ процентов;	_____	_____	_____
		▶ роялти;	_____	_____	_____
		▶ дивидендов;	_____	_____	_____
		d. сумму выручки, полученную от обмена товаров или услуг, включенную в каждую значительную категорию выручки.	_____	_____	_____
385	МСФО (IAS) 18.36	Раскрывает ли компания информацию об условных обязательствах и условных активах, которые могут быть обусловлены такими статьями как затраты по гарантийным обязательствам, требования, штрафы или возможные убытки, в соответствии с МСФО (IAS) 37.	_____	_____	_____

**Концессионные договоры оказания услуг  
(Интерпретация IFRIC 12)**

386 ПКИ-29.6  
ПКИ-29.7

Компания (оператор концессии или концессионер) может заключить договор с другой компанией (провайдер концессии или концедент) с целью предоставления услуг, которые обеспечивают общий доступ к основным хозяйственным и социальным объектам. При определении надлежащего раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности должны рассматриваться все аспекты концессионного договора оказания услуг. Если компания является оператором или провайдером концессии, раскрывает ли она следующую информацию для каждого концессионного договора оказания услуг или каждого класса концессионных договоров оказания услуг:

- |  |       |       |       |
|--|-------|-------|-------|
| a. описание договоров;   | _____ | _____ | _____ |
| b. существенные условия договоров, которые могут повлиять на сумму, сроки и вероятность будущих потоков денежных средств, как, например, период концессии, дата пересмотра цен и основа, на которой пересматриваются цены или выплаты; | _____ | _____ | _____ |
| c. характер и объем (например, количество, период или сумма) следующих факторов:   |       |       |       |
| ▶ прав на использование оговоренных активов;   | _____ | _____ | _____ |
| ▶ обязательств по предоставлению или прав на получение услуг;  | _____ | _____ | _____ |
| ▶ обязательств по приобретению или сооружению объектов основных средств;   | _____ | _____ | _____ |
| ▶ обязательств по оказанию услуг или прав на получение оговоренных активов в конце концессионного периода;   | _____ | _____ | _____ |
| ▶ возобновления и прекращения операций;  | _____ | _____ | _____ |
| ▶ прочих прав и обязанностей;  | _____ | _____ | _____ |
| d. изменения в договорах, возникающие в течение отчетного периода;   | _____ | _____ | _____ |
| e. классификация договора оказания услуг;  | _____ | _____ | _____ |
| f. суммы выручки, прибыли или убытков, признанных в отчетном периоде в отношении обмена услуг по строительству на финансовый актив либо нематериальный актив.  | _____ | _____ | _____ |

**Выплаты, основанные на акциях**

387 МСФО (IFRS)  
2.44  
МСФО (IFRS)  
2.45

Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять характер и объем выплат, основанных на акциях, которые производились в течение отчетного периода, путем раскрытия, как минимум, следующей информации:

- |   |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
| a. описание каждого типа выплат, основанных на акциях, включая общие сроки и условия каждого соглашения, как, например: |       |       |       |
| ▶ условия наделения правами;  | _____ | _____ | _____ |
| ▶ максимальные сроки предоставленных опционов;  | _____ | _____ | _____ |
| ▶ метод расчетов (например, денежными средствами или долевыми инструментами);   | _____ | _____ | _____ |

Примечание: информация по типам соглашений с выплатами, основанными на акциях, которые в значительной степени аналогичны, может быть обобщена, если только отдельное раскрытие информации по каждому соглашению не является необходимым для выполнения общего принципа, изложенного в параграфе 44 МСФО (IFRS) 2.

- |   |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
| b. количество и средневзвешенные цены исполнения опционов на акции для каждой из следующих групп опционов:  |       |       |       |
| ▶ не оплаченные на начало отчетного периода;  | _____ | _____ | _____ |
| ▶ предоставленные в течение отчетного периода;  | _____ | _____ | _____ |
| ▶ аннулированные в течение отчетного периода;   | _____ | _____ | _____ |
| ▶ исполненные в течение отчетного периода;  | _____ | _____ | _____ |
| ▶ утратившие силу в течение отчетного периода в связи с истечением срока действия;  | _____ | _____ | _____ |
| ▶ не оплаченные на конец отчетного периода;   | _____ | _____ | _____ |
| ▶ подлежащие исполнению на конец отчетного периода;   | _____ | _____ | _____ |
| c. для опционов на акции, исполненных в течение отчетного периода, – средневзвешенная цена акции на дату исполнения, или, если опционы исполнялись регулярно в течение всего отчетного периода, компания может вместо этого раскрыть средневзвешенную цену акции в течение отчетного периода; | _____ | _____ | _____ |

		ДА	НЕТ	Н/П
	d. для опционов на акции, не исполненных на конец отчетного периода, компания должна раскрывать следующую информацию в обобщенном виде, а в случаях широкого диапазона имевших место цен исполнения неоплаченные опционы также должны быть соответствующим образом разделены на группы для оценки количества дополнительных акций, которые могут быть выпущены и сроков их выпуска, и денежных средств, которые могут быть получены при исполнении таких опционов:			
	▶ диапазон цен исполнения;	_____	_____	_____
	▶ средневзвешенный оставшийся срок действия по договору.	_____	_____	_____
388	МСФО (IFRS) 2.45 Компания, имеющая в значительной степени схожие соглашения по выплатам, основанным на акциях, может обобщить информацию, предоставляемую выше согласно параграфу 44 МСФО (IFRS) 2, при условии отсутствия необходимости в раскрытии информации отдельно по каждому соглашению для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять характер и масштаб соглашений с выплатами, основанными на акциях, которые имели место в течение отчетного периода.			
	МСФО (IFRS) 2.46 МСФО (IFRS) 2.47 Если компания оценила справедливую стоимость товаров или услуг, полученных в качестве вознаграждения за долевые инструменты компании косвенно, путем определения справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов, раскрывает ли компания информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности понять, как справедливая стоимость долевых инструментов, предоставленных в течение отчетного периода, была определена, раскрывая, по крайней мере, следующее:			
	a. для опционов на акции, предоставленных в течение отчетного периода, – средневзвешенную справедливую стоимость таких опционов на дату оценки и информацию о том, как данная справедливая стоимость была оценена, включая:			
	МСФО (IFRS) 2.6A Пожалуйста, обратите внимание на то, что данная оценка справедливой стоимости определяется согласно положениям МСФО (IFRS) 2, а не МСФО (IFRS) 13.			
	▶ использованную модель оценки стоимости опциона;	_____	_____	_____
	▶ исходную информацию для данной модели, включая следующее:			
	▶ средневзвешенную цену акции и цену исполнения;	_____	_____	_____
	▶ ожидаемую волатильность;	_____	_____	_____
	▶ срок действия опциона;	_____	_____	_____
	▶ ожидаемые дивиденды;	_____	_____	_____
	▶ безрисковую процентную ставку;	_____	_____	_____
	▶ любые другие исходные параметры, используемые в модели;	_____	_____	_____
	▶ использованный метод;	_____	_____	_____
	▶ допущения, принятые для учета влияния ожидаемого раннего исполнения;	_____	_____	_____
	▶ информацию о том, как определялась ожидаемая волатильность с объяснением того, в какой степени ожидаемая волатильность определялась на основе волатильности, имевшей место в прошлом;	_____	_____	_____
	▶ информацию о том, были ли включены какие-либо другие особенности опциона в оценку справедливой стоимости, например, рыночные условия передачи долевых инструментов, и каким образом;	_____	_____	_____
	b. по другим долевым инструментам, предоставленным в течение отчетного периода (то есть иным, чем опционы на акции):			
	▶ количество долевых инструментов на дату оценки;	_____	_____	_____
	▶ средневзвешенная справедливая стоимость долевых инструментов на дату оценки;	_____	_____	_____
	▶ информация об оценке справедливой стоимости, включая следующее:			
	▶ объяснение того, как справедливая стоимость была определена, если она не оценивалась на основе наблюдаемых рыночных цен;	_____	_____	_____
	▶ были ли при оценке справедливой стоимости учтены ожидаемые дивиденды и каким образом;	_____	_____	_____
	▶ были ли при оценке справедливой стоимости учтены любые другие особенности предоставленных долевых инструментов и каким образом;	_____	_____	_____
	c. по планам выплат, основанных на акциях, которые были изменены в течение отчетного периода:			
	▶ объяснение таких изменений;	_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ приростная справедливая стоимость (образовавшаяся в результате таких изменений);</li> <li>▶ информация о том, каким образом приростная справедливая стоимость оценивалась в соответствии с требованиями, изложенными в пунктах (а) и (b) выше, если это применимо.</li> </ul>	_____	_____	_____
389	МСФО (IFRS) 2.46 МСФО (IFRS) 2.48	Если компания непосредственно оценила справедливую стоимость товаров или услуг, полученных в течение отчетного периода, раскрывает ли она информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности понять, как определялась справедливая стоимость товаров и услуг, полученных в течение отчетного периода (например, оценивалась ли справедливая стоимость по рыночной цене таких товаров и услуг).	_____	_____	_____
390	МСФО (IFRS) 2.49	В обстоятельствах когда выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся путем предоставления долевых инструментов, осуществляются в пользу сторон, не являющихся работниками компании, и когда компания устанавливает, что справедливая стоимость полученных товаров и услуг не может быть надежно оценена:			
		a. раскрывает ли компания данный факт:	_____	_____	_____
		b. объясняет ли компания, почему предположение о том, что по таким товарам и услугам всегда может быть определена справедливая стоимость, было опровергнуто.	_____	_____	_____
391	МСФО (IFRS) 2.50	Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, какое влияние оказывают выплаты, основанные на акциях, на прибыль или убыток компании за отчетный период, а также на ее финансовое положение, а именно:	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 2.51	a. общую сумму расходов, признанных за отчетный период (относящихся к выплатам, основанным на акциях, при которых полученные товары или услуги не удовлетворяли критериям признания в качестве активов и, таким образом, немедленно признавались в качестве расходов), включая отдельное раскрытие той части общих расходов, которая возникла в результате сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 2.51	b. по обязательствам, возникающим в результате выплат, основанных на акциях:			
		▶ общая балансовая стоимость на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		▶ общая внутренняя стоимость на конец отчетного периода обязательств, по которым на конец отчетного периода произошло наделение контрагента правами на получение денежных средств или других активов (например, произошло наделение правами на получение вознаграждения в случае увеличения стоимости акций).	_____	_____	_____
392	МСФО (IFRS) 2.52	Раскрывает ли компания такую дополнительную информацию, которая необходима для соблюдения принципов, описанных в параграфах 44, 46 и 50 МСФО (IFRS) 2, которые изложены выше.	_____	_____	_____

## Сельское хозяйство

393	МСФО (IAS) 41.40	Раскрывает ли компания совокупную сумму доходов или расходов, возникших в течение отчетного периода при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции и в результате изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на продажу.	_____	_____	_____
394	МСФО (IAS) 41.41	Приводит ли компания описание каждой группы биологических активов в форме текстового либо количественного описания.	_____	_____	_____
395	МСФО (IAS) 41.43	Предоставляет ли компания количественное описание каждой группы биологических активов, разделяя потребляемые и плодоносящие или зрелые и незрелые биологические активы, и раскрывает ли критерии для такого разделения	_____	_____	_____

		ДА	НЕТ	Н/П		
МСФО (IAS) 41.43	К примеру, компания может раскрыть информацию о балансовой стоимости потребляемых биологических активов и плодоносящих биологических активов по группам. Далее компания может разделить эти значения балансовой стоимости между зрелыми и незрелыми активами. Такое разделение может дать информацию, которая может быть полезна при анализе сроков будущих денежных потоков.					
МСФО (IAS) 41.44	Потребляемые биологические активы представляют собой биологические активы, которые подлежат сбору в качестве сельскохозяйственной продукции или продаже в качестве биологических активов. Плодоносящие биологические активы – это биологические активы, иные чем потребляемые биологические активы.					
МСФО (IAS) 41.45	Биологические активы могут быть классифицированы либо как зрелые биологические активы, либо как незрелые биологические активы. Зрелые биологические активы – это биологические активы, достигшие состояния пригодности к сбору (в случае потребляемых биологических активов) или обеспечению регулярного сбора плодов (в случае плодоносящих биологических активов).					
396	МСФО (IAS) 41.46	Предоставляет ли компания описание следующих аспектов, если данная информация не содержится в рамках сопроводительной документации к финансовой отчетности:				
		a. характер деятельности компании в отношении каждой группы биологических активов;	_____	_____	_____	
		b. нефинансовые показатели или оценка физической величины:				
		▶ каждой группы биологических активов компании на конец отчетного периода;	_____	_____	_____	
		▶ выработки сельскохозяйственной продукции за отчетный период.	_____	_____	_____	
397	МСФО (IFRS) 13.5-7	Новый	Раскрывает ли компания информацию об оценке справедливой стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 13.	_____	_____	_____
398	МСФО (IAS) 41.49		Раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
		a. наличие биологических активов с ограничениями права собственности на них и их балансовую стоимость;	_____	_____	_____	
		b. балансовую стоимость биологических активов, предоставленных в качестве обеспечения обязательств;	_____	_____	_____	
		c. сумму договорных обязательств по развитию или приобретению биологических активов в будущем;	_____	_____	_____	
		d. стратегию управления финансовыми рисками, относящимися к сельскохозяйственной деятельности.	_____	_____	_____	
399	МСФО (IAS) 41.50		Предоставляет ли компания свертку изменений в балансовой стоимости биологических активов на начало и на конец текущего отчетного периода, включающую, как минимум:			
		a. доходы или расходы, понесенные в результате изменений справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;	_____	_____	_____	
		b. увеличение в результате покупок;	_____	_____	_____	
	МСФО (IFRS) 5.6		c. уменьшение в результате продажи и классификации биологических активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	_____	_____	_____
		d. уменьшение в результате сбора урожая;	_____	_____	_____	
		e. увеличение, произошедшее в результате объединения бизнеса;	_____	_____	_____	
		f. чистую курсовую разницу, возникающую при пересчете финансовой отчетности в другую валюту представления, и при пересчете отчетности зарубежного подразделения в валюту представления компании, представляющей финансовую отчетность;	_____	_____	_____	
		g. прочие изменения.	_____	_____	_____	
400	МСФО (IAS) 41.53		Раскрывает ли компания существенные статьи доходов или расходов, возникшие в результате климатических рисков, рисков заболеваний и других природных явлений, и характер таких статей.	_____	_____	_____
			Примеры подобных событий включают в себя вспышку вирусной инфекции, наводнение, сильную засуху или морозы, а также нашествие насекомых.			
401	МСФО (IAS) 41.57		Раскрывает ли компания следующую информацию о сельскохозяйственной деятельности и государственных субсидиях:			
		a. характер и суммы государственных субсидий, отраженных в финансовой отчетности;	_____	_____	_____	
		b. невыполненные условия и прочие условные обязательства, связанные с государственными субсидиями;	_____	_____	_____	
		c. ожидаемое значительное снижение уровня государственного субсидирования.	_____	_____	_____	

			ДА	НЕТ	Н/П
402	МСФО (IAS) 41.51	Раскрывает ли компания, по группам или другим образом, включенную в чистую прибыль или убыток сумму изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, возникшего вследствие физических изменений или изменений цен биологических активов.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 41.52	Биологическая трансформация приводит к различным видам физических изменений – рост, дегенерация, генерация и воспроизводство, каждый из которых поддается наблюдению и оценке. Каждое из этих физических изменений напрямую связано с будущими экономическими выгодами. Изменение справедливой стоимости биологического актива ввиду сбора урожая также является физическим изменением.	_____	_____	_____
<b>Раскрытие информации в случае, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена</b>					
	МСФО (IAS) 41.30	Принято допущение, согласно которому справедливая стоимость биологического актива может быть надежно оценена. Однако данное допущение может быть опровергнуто, но только при первоначальном признании биологического актива, для которого отсутствуют рыночные котировки цен и со всей очевидностью установлено, что альтернативные оценки справедливой стоимости являются ненадежными. В подобном случае данный биологический актив должен оцениваться по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Если ситуация изменяется таким образом, что справедливая стоимость такого биологического актива становится надежно оцениваемой, компания должна оценивать его по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Если внеоборотный биологический актив отвечает критериям для классификации в качестве предназначенного для продажи (либо включения в группу выбытия, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», то предполагается, что его справедливая стоимость поддается надежной оценке.	_____	_____	_____
403	МСФО (IAS) 41.54 МСФО (IAS) 41.30	Если компания оценивает биологические активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения на конец отчетного периода (поскольку справедливая стоимость не может быть надежно оценена), раскрывает ли она следующую информацию: а. описание таких биологических активов; б. объяснение причины невозможности определения надежной оценки справедливой стоимости; в. по возможности, пределы, в которых, вероятнее всего, будет находиться оценка справедливой стоимости; г. используемый метод начисления амортизации; д. срок полезного использования или используемая норма амортизации; е. общая балансовая стоимость и накопленная амортизация (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода.	_____	_____	_____
404	МСФО (IAS) 41.55	Если в текущем отчетном периоде компания оценивает биологические активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 41.50	а. доход или расход, признанный при выбытии таких биологических активов;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	б. отдельную свертку изменений в балансовой стоимости биологических активов на начало и на конец текущего отчетного периода, в которой как минимум представлены (сравнительная информация не требуется): ▶ увеличение в результате покупок; ▶ снижение в результате продажи и классификации биологических активов как предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5; ▶ уменьшение в результате сбора урожая; ▶ увеличение, произошедшее в результате объединения бизнеса; ▶ чистая курсовая разница, возникающая в результате пересчета финансовой отчетности в другую валюту представления, и пересчета отчетности зарубежного подразделения в валюту представления компании, представляющей финансовую отчетность; ▶ убытки от обесценения, включенные в чистую прибыль или убыток; ▶ восстановление убытков от обесценения, включенное в чистую прибыль или убыток;	_____	_____	_____

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ амортизация, включенная в чистую прибыль или убыток;</li> <li>▶ прочие изменения.</li> </ul>	_____	_____	_____
405	МСФО (IAS) 41.56	<p>Информация о данных биологических активах раскрывается отдельно от информации о биологических активах, которые оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Если справедливая стоимость биологических активов, ранее учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, становится в течение текущего периода надежно определимой, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. описание биологических активов;</li> <li>b. объяснение причин, которые сделали возможной надежную оценку справедливой стоимости;</li> <li>c. влияние переоценки.</li> </ul>	_____	_____	_____
406	МСФО (IAS) 41.57	<p><b>Государственные субсидии, связанные с сельскохозяйственной деятельностью</b></p> <p>Раскрывает ли компания следующую информацию о государственных субсидиях, относящихся к сельскохозяйственной деятельности, рассматриваемой в МСФО (IAS) 41:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. характер и суммы государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности;</li> <li>b. невыполненные условия или условные события, связанные с государственными субсидиями;</li> <li>c. ожидаемое значительное снижение государственных субсидий.</li> </ul>	_____	_____	_____

## Договоры на строительство

407	МСФО (IAS) 11.42	<p>Представляет ли компания отдельно в отчете о финансовом положении следующие суммы по договорам на строительство:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. в составе активов – валовую сумму задолженности заказчиков за строительные работы;</li> <li>b. в составе обязательств – валовую сумму задолженности заказчикам за строительные работы.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 11.43	<p>Валовая сумма задолженности заказчиков за строительные работы представляет собой нетто-величину, определяемую как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ сумма понесенных затрат и признанной прибыли;</li> <li>▶ за вычетом суммы признанных убытков и промежуточных счетов по всем незавершенным договорам на строительство, по которым понесенные затраты и признанная прибыль (за вычетом признанных убытков) превышают суммы промежуточных счетов.</li> </ul>			
	МСФО (IAS) 11.44	<p>Валовая сумма задолженности заказчикам за строительные работы представляет собой нетто-величину, определяемую как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ сумма понесенных затрат и признанной прибыли;</li> <li>▶ за вычетом суммы признанных убытков и промежуточных счетов по всем незавершенным договорам на строительство, по которым суммы промежуточных счетов превышают сумму понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков).</li> </ul>			
408	МСФО (IAS) 11.39	<p>Раскрывает ли компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. суммы признанной выручки по договорам на строительство, признанные в отчетном периоде;</li> <li>b. методы, использованные для определения суммы выручки по договорам в отчетном периоде;</li> <li>c. методы, использованные для определения процента выполнения работ по договорам.</li> </ul>	_____	_____	_____
409	МСФО (IAS) 11.40	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию по договорам, не завершенным на конец отчетного периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. общую сумму понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;</li> <li>b. сумму полученных авансовых платежей;</li> <li>c. сумму удержаний.</li> </ul>	_____	_____	_____

	МСФО (IAS) 11.41	Удержания представляют собой суммы промежуточных счетов, которые не выплачиваются до выполнения условий, установленных в договоре в отношении выплаты таких сумм, либо до устранения дефектов. Суммы промежуточных счетов представляют собой суммы, выставленные за произведенную по договору работу, вне зависимости от того, оплачиваются ли они клиентом. Авансы представляют собой суммы, полученные подрядчиком до выполнения соответствующей работы.			
410	МСФО (IAS) 11.45	Раскрывает ли компания информацию об условных активах и условных обязательствах, относящихся к договорам на строительство, как это описано в пунктах 364–369.	_____	_____	_____
411	Интерпретация IFRIC 15.20 МСФО (IAS) 18.14	Если компания признает выручку, используя метод процента выполнения в отношении договоров, отвечающих всем критериям параграфа 14 МСФО (IAS) 18, по мере выполнения строительных работ, раскрывает ли компания: а. методы определения договоров, которые отвечают критериям параграфа 14 МСФО (IAS) 18 по мере выполнения строительных работ; б. сумму выручки, полученной по таким договорам в отчетном периоде; с. методы, использованные для определения процента выполнения незавершенных договоров.	_____	_____	_____
412	Интерпретация IFRIC 15.21	В отношении договоров, описанных выше в параграфе 20 Интерпретации IFRIC 15, которые являются не завершенными на отчетную дату, раскрывает ли компания: а. совокупную сумму понесенных затрат и прибыли (за вычетом признанных убытков), признанной на отчетную дату; б. сумму полученных авансовых платежей.	_____	_____	_____

## Добывающие отрасли

### Расходы на разведку и оценку

	МСФО (IFRS) 6.1	Целью МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых» является установление порядка представления финансовой отчетности компаниями, осуществляющими разведку и оценку минеральных ресурсов. МСФО (IFRS) 6 содержит следующие определения:			
	МСФО (IFRS) 6 Прил. А	а. активы по разведке и оценке – затраты на проведение разведки и оценки, признанные в качестве активов в соответствии с учетной политикой компании; б. затраты на разведку и оценку – затраты, понесенные компанией в связи с разведкой и оценкой минеральных ресурсов до того момента, когда техническая обоснованность и рентабельность добычи полезных ископаемых становятся очевидными; с. разведка и оценка минеральных ресурсов – поиск минеральных ресурсов, включая минеральные вещества, нефть, природный газ и аналогичные невозобновляемые ресурсы, после того как компания получила юридическое право на проведение разведки на определенной территории, а также определение технической осуществимости и рентабельности добычи минеральных ресурсов.			
413	МСФО (IFRS) 6.15 МСФО (IFRS) 6.17	Классифицирует ли компания активы по разведке и оценке как материальные или нематериальные согласно их характеру и применяет ли данную классификацию последовательно. Прекращает ли компания классификацию затрат на разведку и оценку как активов по разведке и оценке, когда техническая осуществимость и рентабельность добычи минеральных ресурсов становится очевидной.	_____	_____	_____
414	МСФО (IFRS) 6.18 МСФО (IAS) 36.126	Раскрывает ли компания информацию об убытках от обесценения, относящихся к активам по разведке и оценке, в соответствии с МСФО (IAS) 36.	_____	_____	_____
415	МСФО (IFRS) 6.23 МСФО (IFRS) 6.24	Раскрывает ли компания следующую информацию, которая определяет и объясняет признанные в финансовой отчетности суммы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов: а. свою учетную политику в отношении расходов на разведку и оценку, включая признание активов по разведке и оценке; б. следующие суммы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов: ▶ активы; ▶ обязательства; ▶ доходы; ▶ расходы;	_____	_____	_____

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ потоки денежных средств от операционной деятельности;</li> <li>▶ потоки денежных средств от инвестиционной деятельности.</li> </ul>	_____	_____	_____
416	МСФО (IFRS) 6.25	Рассматривает ли компания активы по разведке и оценке как отдельный класс активов и производит ли раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 16 (см. пункты 364–369) или МСФО (IAS) 38 (см. пункты 320–324), в зависимости от того, как она классифицирует эти активы.	_____	_____	_____

## Договоры страхования

417	МСФО (IFRS) 4.36 МСФО (IFRS) 4.37	<p>Выделяет ли и объясняет ли страховщик представленные в его финансовой отчетности суммы, полученные по договорам страхования раскрывая следующую информацию:</p> <p>a. учетную политику компании в отношении договоров страхования, связанных с ними активов, обязательств, доходов и расходов;</p> <p>b. признанные активы, обязательства, доходы и расходы (а также денежные потоки в случае, если отчет о движении денежных средств составляется с использованием прямого метода), полученные в связи с договорами страхования;</p> <p>c. если страховщик является цедентом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ доходы и расходы, признанные в составе прибыли или убытка по договорам перестрахования;</li> <li>▶ амортизацию за текущий отчетный период и суммы, оставшиеся не амортизированными на начало и конец отчетного периода, если цедент откладывает и амортизирует полученные доходы и понесенные расходы, связанные с договором перестрахования; а также</li> </ul> <p>d. описание процесса, использованного для определения допущений, которые в наибольшей степени влияют на оценку признанных сумм, описанных в пунктах (b) и (c), включая количественную информацию в отношении данных допущений, если это практически осуществимо;</p> <p>e. результат изменений в допущениях, использованных для оценки страховых активов и страховых обязательств, с разбивкой по каждому такому изменению, которое оказало существенное влияние на финансовую отчетность; и</p> <p>f. сверку изменений в страховых обязательствах, активах по перестрахованию и относящихся к ним отложенных аквизиционных затрат, если таковые имеются.</p>	_____	_____	_____
-----	--------------------------------------	--	-------	-------	-------

### Условия дискреционного участия

418	МСФО (IFRS) 4.35	Если компания выпустила финансовый инструмент с условием дискреционного участия, раскрывает ли она общую сумму расходов по процентам, признанных в составе прибыли или убытка.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 4.35	Расчет суммы процентов не обязательно производить с использованием метода эффективной процентной ставки.	_____	_____	_____

### Характер и размер рисков, связанных с договорами страхования

419	МСФО (IFRS) 4.38 МСФО (IFRS) 4.39	<p>Обеспечивает ли страховщик пользователей финансовой отчетности информацией, позволяющей оценить характер и размер рисков, возникающих по договорам страхования, раскрывая в своей финансовой отчетности следующую информацию:</p> <p>a. цели, принципы и процессы управления рисками, возникающими по договорам страхования, а также методы управления такими рисками;</p> <p>b. информацию о страховом риске (как до, так и после снижения рисков посредством перестрахования), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ чувствительность к страховому риску (см. параграф 39А МСФО (IFRS) 4);</li> <li>▶ концентрации страхового риска, включая описание политики руководства компании по определению и описанию общих характеристик, относящихся к каждой концентрации страхового риска (например, по типу страхового случая, географической территории, валюты);</li> <li>▶ фактически предъявленные страховые требования в сравнении с ранее принятыми оценками (т. е. развитие страховых требований).</li> </ul>	_____	_____	_____
-----	--------------------------------------	--	-------	-------	-------

МСФО (IFRS) 4.39	<p>Раскрытие информации о развитии страховых требований относится к тому прошлому отчетному периоду, когда появилось самое первое существенное требование, в отношении которого до сих пор существует неопределенность определения суммы и сроков его удовлетворения, но не далее, чем на десять лет назад. Страховщик не должен раскрывать информацию о требованиях, для которых неопределенность по сумме и срокам их удовлетворения обычно разрешается в течение одного года.</p>			
МСФО (IFRS) 4.44	<p>Компания не должна раскрывать информацию о развитии страховых требований, которые возникли ранее, чем за пять лет до даты окончания первого финансового года, в котором она применяет данный МСФО. Более того, если подготовка информации о развитии страховых требований, возникших до начала самого раннего отчетного периода, в отношении которого компания представляет полную сравнительную информацию, соответствующую МСФО, является практически неосуществимой, компания должна раскрыть этот факт.</p>			
	<p>с. информацию о кредитном риске, риске ликвидности и рыночном риске, раскрытия которой требуют пункты 273–284 в случае, если договоры страхования находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 7;</p>			
МСФО (IFRS) 4.39	<p>Страховщик не должен предоставлять анализ по срокам погашения, требуемый пунктом 281, если вместо этого им раскрывается информация о прогнозируемых сроках чистых оттоков денежных средств по признанным страховым обязательствам. Такая информация может быть представлена в форме анализа сумм, признанных в отчете о финансовом положении, по прогнозируемым срокам требуемых выплат.</p>			
МСФО (IFRS) 4.39	<p>Если страховщик использует альтернативный метод управления чувствительностью к рыночным условиям, как, например, анализ встроенной стоимости, то он может использовать этот анализ для выполнения требований пункта 282(а). Такой страховщик также должен представить раскрытие информации в соответствии с требованиями пункта 283.</p>			
	<p>d. информацию о подверженности рыночному риску вследствие наличия встроенных производных инструментов, содержащихся в основных договорах страхования, в случае если страховщик не обязан оценивать встроенные производные инструменты по справедливой стоимости и не оценивает их таким образом.</p>			
420 МСФО (IFRS) 4.39A	<p>В целях выполнения требования в отношении раскрытия информации о чувствительности к страховому риску, раскрывает ли компания информацию:</p>			
	<p>a. количественную информацию о чувствительности, которая включает</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ анализ чувствительности, который показывает, как повлияло бы на прибыль или убыток, а также на капитал возможное изменение соответствующей переменной риска, если бы оно произошло на конец отчетного периода;</li> <li>▶ методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности;</li> <li>▶ изменения в используемых методах и допущениях по сравнению с предыдущим периодом;</li> </ul>			
МСФО (IFRS) 4.39A	<p>Если страховщик использует альтернативный метод управления чувствительностью к рыночным условиям, такой, например, как анализ встроенной стоимости, он может использовать этот анализ для выполнения указанных требований. Однако он также должен раскрыть информацию в соответствии с требованиями пункта 282.</p>			
МСФО (IFRS) 7.41	<p>b. описательную информацию о чувствительности, а также информацию о тех условиях договоров страхования, которые оказывают существенное влияние на сумму, сроки и факторы неопределенности будущих денежных потоков страховщика.</p>			

## Раскрытие арендодателями информации об аренде

### Финансовая аренда

МСФО (IAS) 17.47	<p>Требования к представлению информации, предписываемые МСФО (IAS) 32, и требования к раскрытию информации, предписываемые МСФО (IFRS) 7, применяются также и к финансовой аренде.</p>			
421 МСФО (IAS) 17.36	<p>Представляет ли компания активы, находящиеся в финансовой аренде, в своем отчете о финансовом положении как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.</p>			

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА		
		ДА	НЕТ	Н/П
422	МСФО (IAS) 17.47	<p>Раскрыта ли компанией следующая информация в отношении финансовой аренды:</p> <p>a. сверка между суммой валовых инвестиций в аренду на конец отчетного периода и приведенной стоимостью дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на конец отчетного периода;</p> <p>b. валовые инвестиции в аренду и приведенная стоимость дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на конец отчетного периода и по каждому из следующих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ не более одного года;</li> <li>▶ более одного года, но не более пяти лет;</li> <li>▶ более пяти лет;</li> </ul> <p>c. незаработанный финансовый доход;</p> <p>d. негарантированная остаточная стоимость, накопленная в пользу арендодателя;</p> <p>e. накопленный резерв на покрытие сомнительной дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам;</p> <p>f. условные арендные платежи, признанные в качестве дохода за отчетный период;</p> <p>g. общее описание существенных арендных соглашений арендодателя.</p>		
423	МСФО (IAS) 17.48	<p>Раскрывает ли компания разницу между валовыми инвестициями и незаработанным доходом по новым договорам, заключенным в течение отчетного периода, за вычетом соответствующих сумм, относящихся к аннулированным договорам аренды.</p>		
		<b>Операционная аренда</b>		
	МСФО (IAS) 17.57	<p>Требования к раскрытию информации, предусмотренные следующими стандартами, применимы также и к активам, переданным в операционную аренду:</p> <p>a. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;</p> <p>b. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;</p> <p>c. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</p> <p>d. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;</p> <p>e. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».</p>		
424	МСФО (IAS) 17.49	<p>Представляет ли компания в отчете о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером конкретного актива.</p>		
425	МСФО (IAS) 17.56	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию по операционной аренде:</p> <p>a. будущие минимальные арендные платежи по неаннулируемой операционной аренде в совокупности и отдельно по каждому из следующих периодов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ не более одного года;</li> <li>▶ более одного года, но не более пяти лет;</li> <li>▶ более пяти лет;</li> </ul> <p>b. условные арендные платежи, признанные в качестве дохода за отчетный период;</p> <p>c. общее описание арендных соглашений арендодателя.</p>		
		<b>Сделки продажи с обратной арендой</b>		
426	МСФО (IAS) 17.65	<p>Включает ли раскрытие информации по существенным арендным соглашениям раскрытие уникальных или необычных положений договора или условий сделок продажи с обратной арендой.</p>		
	МСФО (IAS) 17.66	<p>Требования к раскрытию информации для арендаторов и арендодателей применяются также к сделкам продажи с обратной арендой. Сделка продажи с обратной арендой может повлечь необходимость отдельного раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 1, требующим, чтобы компания не проводила зачет доходов и расходов, кроме случаев, когда это требуется или разрешается МСФО, и чтобы компания раскрывала существенные статьи доходов и расходов.</p>		
		<b>Оценка экономического содержания сделок, имеющих юридическую форму аренды</b>		
427	ПКИ-27.10 ПКИ-27.11 МСФО (IAS) 17.2	<p>Если компания заключила соглашения, являющиеся арендными по форме, но не по экономическому содержанию, раскрывает ли компания, в отдельности для каждого соглашения или каждого класса соглашений, следующую информацию по каждому отчетному периоду, в котором действует данное соглашение:</p> <p>a. описание соглашения, включающее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ актив, являющийся предметом аренды, и любые ограничения по его использованию;</li> </ul>		



			ДА	НЕТ	Н/П
430	МСФО (IAS) 26.36	<p>е. описание плана и последствий изменений в плане за отчетный период.</p> <p>Раскрывает ли компания в отчете по пенсионному плану, в рамках финансовой отчетности или в виде отдельного отчета, описание плана, которое может содержать следующую информацию:</p> <p>а. наименования работодателей и групп работников, включенных в план;</p> <p>б. количество участников, получающих пенсионные пособия;</p> <p>в. количество прочих участников, классифицированных надлежащим образом;</p> <p>г. тип плана: план с установленными взносами;</p> <p>д. примечание о том, делают ли участники взносы в план;</p> <p>е. описание пенсионных пособий, причитающихся участникам;</p> <p>ж. описание условий прекращения плана;</p> <p>з. изменения в пунктах (а)-(г) за период, рассматриваемый в отчете.</p>	_____	_____	_____
431	МСФО (IAS) 26.32	Если в плане имеются инвестиции, для которых невозможна оценка справедливой стоимости, была ли раскрыта причина неиспользования справедливой стоимости.	_____	_____	_____
432	МСФО (IAS) 26.16	<p>Содержит ли финансовая отчетность пенсионного плана с установленными взносами следующую дополнительную информацию:</p> <p>а. описание существенных видов деятельности за отчетный период и последствий изменений в плане, составе участников и условиях плана;</p> <p>б. отчет об операциях и результатах инвестирования средств за отчетный период, а также финансовое положение плана на конец отчетного периода;</p> <p>в. краткое описание инвестиционной политики.</p>	_____	_____	_____

#### Пенсионные планы с установленными выплатами

МСФО (IAS) 26.28  
МСФО (IAS) 26.31

Для пенсионных планов с установленными выплатами информация представляется в одном из следующих форматов, отражающих различную практику раскрытия и представления актуарной информации:

- а. в финансовую отчетность пенсионного плана включается отчет, содержащий информацию о чистых активах, доступных к использованию для выплаты пенсионных пособий, актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных пособий, и получающемся в результате профиците или дефиците. Финансовая отчетность пенсионного плана также содержит отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсий, и изменениях в актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных пособий. Финансовая отчетность по плану может включать в себя отдельный отчет актуария, подтверждающий актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных пособий;
- б. в финансовую отчетность пенсионного плана включаются отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, и отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий. Компания также раскрывает информацию об актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных пособий. Финансовая отчетность по плану также может включать в себя отдельный отчет актуария, подтверждающий актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных пособий;

либо

- в. в финансовую отчетность пенсионного плана включаются отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, и отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий; при этом актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных пособий отражается в отдельном отчете актуария.

433	МСФО (IAS) 26.34-35	<p>Содержит ли финансовая отчетность пенсионного плана следующую информацию:</p> <p>а. отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, в котором раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ активы на конец отчетного периода, классифицированные соответствующим образом;</li> <li>▶ основа оценки активов;</li> <li>▶ подробные сведения по каждой из инвестиций, превышающих либо 5% чистых активов, доступных к использованию для выплаты пенсионных пособий, либо 5% от общей стоимости ценных бумаг любого класса или вида;</li> </ul>	_____	_____	_____
-----	---------------------	---	-------	-------	-------



		▶ полученном в результате профиците или дефиците;	_____	_____	_____
		Либо			
		b. отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, включающий либо:			
		▶ примечание, в котором раскрывается актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных пособий с разбивкой по гарантированным и негарантированным пособиям;	_____	_____	_____
		Либо			
		▶ ссылку на эту информацию в прилагаемом отчете актуария.	_____	_____	_____
440	МСФО (IAS) 26.19	Разъясняет ли финансовая отчетность соотношение между актуарной приведенной стоимостью причитающихся пенсионных пособий и чистыми активами, доступными для выплаты пособий, а также политику финансирования причитающихся пособий.	_____	_____	_____
441	МСФО (IAS) 26.22	Содержит ли финансовая отчетность плана с установленными выплатами следующую дополнительную информацию:			
		a. описание существенных видов деятельности за отчетный период и последствий изменений в плане, составе участников и условиях плана;	_____	_____	_____
		b. отчеты, свидетельствующие об операциях и результатах инвестиционной деятельности за отчетный период, а также о финансовом положении плана по состоянию на конец данного отчетного периода;	_____	_____	_____
		c. актуарную информацию, представляемую либо в составе финансовой отчетности, либо в виде отдельного отчета;	_____	_____	_____
		d. описание инвестиционной политики.	_____	_____	_____

## Промежуточная отчетность

МСФО (IAS) 34.1

МСФО (IAS) 34 не устанавливает, как часто и в какие сроки после окончания промежуточного периода компания должна публиковать промежуточную финансовую отчетность. Тем не менее, положения МСФО (IAS) 34 применяются, если компания обязана или добровольно приняла решение опубликовать промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

МСФО (IAS) 34.9

Если компания публикует полный комплект финансовой отчетности в своей промежуточной финансовой отчетности, то форма и содержание этой отчетности должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1 в отношении полного комплекта финансовой отчетности.

В других МСФО определяются раскрытия, которые должны содержаться в финансовой отчетности. В этом контексте под «финансовой отчетностью» подразумевается полный комплект финансовой отчетности, который обычно включается в годовой финансовый отчет, а иногда в другие отчеты. Раскрытия, требуемые этими другими МСФО, не являются обязательными, если промежуточная финансовая отчетность компании включает только сокращенные финансовые отчеты и избранные пояснительные примечания, а не полный комплект финансовой отчетности.

Таким образом, данный раздел контрольного перечня содержит лишь те требования к раскрытию информации в промежуточной отчетности, которые установлены МСФО непосредственно в отношении сокращенной финансовой отчетности. Согласно параграфу 6 МСФО(IAS) 34 информация, которая повторяет информацию, приведенную в последней годовой финансовой отчетности, например, подробная информация по статьям, которые не изменились существенно с момента окончания последнего завершенного финансового года, может не раскрываться повторно. Однако в соответствии с принципами Концепции и параграфом 16 МСФО (IAS) 34 должна быть раскрыта информация о событиях, имевших место после окончания последнего годового отчетного периода, которые оказывают существенное влияние на промежуточную финансовую отчетность. Например, необходимо раскрыть информацию о значительных изменениях учетной политики и применяемых методах и оценках, использованных при подготовке финансовой отчетности, состоянии долгосрочных договоров, капитализации (включая привлечение новых существенных займов или изменение условий уже имеющихся финансовых соглашений), а также изменения в структуре компании вследствие объединения бизнеса или выбытия.

МСФО (IAS) 34.19

Промежуточная финансовая отчетность не будет считаться соответствующей стандартам МСФО, если она не составлена в соответствии со всеми требованиями каждого стандарта.

		ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IAS) 34.43	Указания по представлению в промежуточной финансовой отчетности изменений в учетной политике содержатся в параграфах 43 и 44 МСФО (IAS) 34.		
		<b>Компоненты сокращенной промежуточной финансовой отчетности</b>		
442	МСФО (IAS) 34.19	Если промежуточная финансовая отчетность компании составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34, раскрыт ли этот факт.		
443	МСФО (IAS) 34.8	Включает ли промежуточная финансовая отчетность по крайней мере следующие компоненты: а. сокращенный отчет о финансовом положении; б. сокращенный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в виде: ▶ сокращенного единого отчета;		
	МСФО (IAS) 34.8A	Если компания представляет доходы и расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка, в рамках отдельного отчета, о чем говорится в параграфе 10A МСФО (IAS) 1, представляет ли она промежуточную сокращенную информацию из этого отчета. Либо ▶ сокращенного отдельного отчета о прибылях и убытках и сокращенного отчета о совокупном доходе; с. сокращенный отчет об изменениях в капитале; д. сокращенный отчет о движении денежных средств; е. избранные пояснительные примечания.		
444	МСФО (IAS) 34.10	Формат сокращенной финансовой отчетности должен соответствовать формату, примененному в годовой отчетности. Содержит ли сокращенная финансовая отчетность: а. каждый заголовок и промежуточные итоговые показатели, которые были включены в самую последнюю годовую финансовую отчетность компании; б. дополнительные статьи или примечания, отсутствие которых привело бы к неправильному толкованию содержания сокращенной промежуточной финансовой отчетности.		
445	МСФО (IAS) 34.11	Представляет ли компания базовую и разводненную прибыль на акцию в отчете, в котором представлен показатель прибыли или убытков (это может быть и отдельный отчет о прибылях и убытках), если компания попадает в сферу применения МСФО (IAS) 33.		
Новый	МСФО (IAS) 33.2			
	МСФО (IAS) 34.11A	Если компания представляет доходы и расходы, признаваемые в составе прибыли или убытка, в рамках отдельного отчета, о чем говорится в параграфе 10A МСФО (IAS) 1, приводит ли она в данном отчете информацию о базовой и разводненной прибыли.		
		<b>Периоды, подлежащие включению в финансовую отчетность</b>		
446	МСФО (IAS) 34.20	Включает ли компания в промежуточную финансовую отчетность (сокращенную или полную) следующие формы отчетов: а. отчет о финансовом положении: ▶ на конец текущего промежуточного отчетного периода; ▶ на конец предыдущего финансового года; б. отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Согласно МСФО (IAS) 1 в промежуточной финансовой отчетности компоненты прибыли или убытка и и прочего совокупного дохода могут быть представлены в виде отдельных отчетов: ▶ за текущий промежуточный период; ▶ за соответствующий промежуточный период предыдущего финансового года; ▶ нарастающим итогом за текущий финансовый год на отчетную дату; ▶ нарастающим итогом за соответствующий промежуточный отчетный период предшествующего финансового года; с. отчет, показывающий изменения в капитале: ▶ нарастающим итогом за текущий финансовый год на отчетную дату; ▶ нарастающим итогом за аналогичный промежуточный период предыдущего финансового года; д. отчет о движении денежных средств: ▶ нарастающим итогом за текущий финансовый год на отчетную дату; ▶ нарастающим итогом за аналогичный промежуточный отчетный период предыдущего финансового года.		

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА		
		ДА	НЕТ	Н/П
447	МСФО (IAS) 34.21	Если деятельность компании значительно зависит от сезонной конъюнктуры, раскрывает ли компания:		
	a.	финансовую информацию за двенадцать месяцев, заканчивающихся на промежуточную отчетную дату;		
	b.	сравнительную информацию за предыдущий двенадцатимесячный отчетный период.		
448	МСФО (IFRS) 8.20	Раскрывает ли компания следующую информацию по сегментам (раскрытие информации по сегментам необходимо представлять в промежуточной финансовой отчетности только в том случае, если в соответствии с МСФО (IFRS) 8 такая информация по сегментам должна раскрываться в годовой финансовой отчетности):		
	a.	выручка, полученная от внешних клиентов, если она включается в оценку прибыли или убытка сегмента, анализируемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде предоставляется такому исполнительному органу;		
	b.	выручка от операций, проведенных с другими сегментами, если она включается в оценку прибыли или убытка сегмента, анализируемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде предоставляется такому исполнительному органу;		
	c.	оценка прибыли или убытка сегмента;		
	d.	совокупные активы в отношении которых имело место существенное изменение по сравнению с их величиной, раскрытой в последней годовой финансовой отчетности;		
	e.	описание всех изменений в основе выделения сегментов или принципах оценки прибыли или убытка сегментов, которые произошли за период с момента представления последней годовой финансовой отчетности;		
	f.	сверка оценки совокупной суммы прибыли или убытка отчетных сегментов с прибылью или убытком компании до учета налогообложения и прекращенной деятельности.		
		Однако если компания распределила расходы (доходы) по налогу между отчетными сегментами, то она может проводить сверку общей суммы оценок прибыли или убытка отчетных сегментов с прибылью или убытком компании после вычета этих статей. Статьи, по которым производится сверка, должны быть отдельно выделены и соответствующим образом описаны в тексте сверке.		
449	МСФО (IAS) 34.15B	Раскрывает ли также компания за текущий промежуточный отчетный период или период от начала года до отчетной даты следующие существенные события или сделки:		
	a.	снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации и восстановление такого снижения;		
	b.	признание убытка от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных активов или других активов и восстановление убытка от обесценения;		
	c.	восстановление резервов на реструктуризацию;		
	d.	приобретение и продажа объектов основных средств;		
	e.	договорные обязательства по покупке основных средств;		
	f.	результаты судебных разбирательств;		
	g.	исправление ошибок предыдущих периодов;		
	h.	изменения коммерческих или экономических условий, влияющие на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств компании, вне зависимости от того, признаются ли эти активы или обязательства по справедливой или по амортизированной стоимости;		
	i.	информация о случаях неплатежа по займам или нарушений условий, предусмотренных договорами займа, не урегулированных до конца отчетного периода;		
	j.	сделки со связанными сторонами;		
	k.	переводы между уровнями иерархии источников справедливой стоимости, используемых при определении справедливой стоимости финансовых инструментов;		
	l.	изменение классификации финансовых активов в результате изменения цели или способа использования этих активов;		
	m.	изменение условных обязательств или условных активов.		

450 МСФО (IAS)  
Новый 34.16А

## Пояснительные примечания

Раскрывает ли компания в примечаниях к своей промежуточной финансовой отчетности нижеперечисленную информацию, если она не раскрыта где-либо в ее промежуточном финансовом отчете (как правило, данная информация раскрывается от начала года до отчетной даты):

a.	заявление о том, что учетная политика и методы расчета в данной промежуточной финансовой отчетности аналогичны применявшимся в последней годовой финансовой отчетности или, если учетная политика или методы расчета были изменены, описание характера таких изменений и их влияния на финансовую отчетность;	___	___	___
b.	пояснительные примечания о сезонности или цикличности операций промежуточного отчетного периода;	___	___	___
c.	характер и сумму событий или операций, оказывающих влияние на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль или потоки денежных средств, являющихся необычными в силу своего характера, размера или происхождения;	___	___	___
d.	характер и размер изменений в оценках сумм, учтенных в предыдущие промежуточные периоды текущего отчетного года, или изменения в оценках сумм, учтенных в отчетности предыдущих годовых отчетных периодов;	___	___	___
e.	выпуск, выкуп и погашение долевых и долговых ценных бумаг;	___	___	___
f.	выплаченные дивиденды (общей суммой или на акцию) отдельно для обыкновенных акций и акций других видов;	___	___	___
g.	следующую информацию по сегментам:	___	___	___
	▶ выручку от внешних клиентов, если данная информация включается в оценку прибыли или убытка сегмента, представляемую лицу, ответственному за принятие операционных решений, или иным образом регулярно сообщается лицу, ответственному за принятие операционных решений;	___	___	___
	▶ выручку по операциям между сегментами, если данная информация включается в оценку прибыли или убытка сегмента, представляемую лицу, ответственному за принятие операционных решений, или иным образом регулярно сообщается лицу, ответственному за принятие операционных решений;	___	___	___
	▶ оценку прибыли или убытка сегмента;	___	___	___
	▶ оценку совокупных активов и обязательств определенного отчетного сегмента, если данная информация регулярно представляется лицу, ответственному за принятие операционных решений, и если имело место существенное изменение по сравнению с суммой, раскрытой в последней годовой финансовой отчетности по данному отчетному сегменту;	___	___	___
	▶ описание отличий в основе разделения компании на сегменты или в основе определения показателя прибыли или убытка сегментов по сравнению с последней годовой финансовой отчетностью;	___	___	___
	▶ сверку совокупной оценки прибыли или убытка отчетных сегментов с показателем прибыли или убытка компании до учета расходов/выгод по налогу на прибыль и прекращенной деятельности. Однако если компания относит на отчетные сегменты такие статьи, как расходы/выгоды по налогу на прибыль, она может провести сверку совокупной оценки прибыли или убытка сегментов с показателем прибыли или убытка уже после учета данных статей. При проведении сверки существенные статьи должны быть отдельно идентифицированы и описаны.	___	___	___
h.	события после окончания промежуточного отчетного периода, не отраженные в финансовой отчетности за промежуточный отчетный период;	___	___	___
i.	влияние изменений в структуре компании в течение промежуточного отчетного периода, включая объединение бизнеса, приобретение или потерю контроля над дочерними компаниями и долгосрочными инвестициями, реструктуризацию и прекращенную деятельность. В случае объединения бизнеса компания должна раскрыть информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;	___	___	___
j.	сведения о справедливой стоимости финансовых инструментов, требуемые согласно параграфам 91-93(h), 94-96, 98 и 99 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» и параграфам 25, 26 и 28-30 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».	___	___	___

## Промежуточная финансовая отчетность и обесценение (Интерпретация IFRIC 10)

451	МСФО (IAS) 1.117 МСФО (IAS) 34.15 МСФО (IAS) 34.15B	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении убытков от обесценения, касающихся гудвила, которые были признаны в промежуточном периоде.	_____	_____	_____
-----	---	---	-------	-------	-------

### Требования в отношении первого применения

	МСФО (IFRS) 1.IG63	Параграф IG63 МСФО (IFRS) 1 приводит пример степени подробности раскрываемой информации, которая необходима для сверки данных согласно ранее применявшимся ОПБУ и МСФО.			
452	МСФО (IFRS) 1.32	Если компания представляет промежуточную финансовую отчетность за часть отчетного периода, за который она представляет свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО, соответствует ли это следующим требованиям: а. раскрывает ли компания сверку: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ своего капитала в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ на конец сравнительного промежуточного отчетного периода с капиталом, определенным в соответствии с МСФО на ту же дату;</li> <li>▶ суммы совокупного дохода (либо сумму прибыли или убытка, если компания не представляла в своей финансовой отчетности сумму совокупного дохода) за сравнительный промежуточный отчетный период, определенной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ с суммой совокупного дохода, определенной согласно МСФО за тот же период;</li> <li>▶ суммы совокупного дохода (либо сумму прибыли или убытка, если компания не представляла в своей финансовой отчетности сумму совокупного дохода) в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ с начала года по отчетную дату за сравнительный промежуточный отчетный период с суммой совокупного дохода, определенной согласно МСФО за тот же период;</li> </ul> б. раскрывает ли компания следующую информацию или включает в финансовую отчетность перекрестные ссылки на другой публикуемый документ, содержащий эту информацию: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ сверки между капиталом компании в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ и ее капиталом в соответствии с МСФО на:              А. дату перехода на МСФО;</li> <li>В. конец последнего отчетного периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности компании, составленной согласно ранее применявшимся ОПБУ;</li> <li>▶ сверку прибыли или убытка за последний отчетный период, представленный в самой последней годовой финансовой отчетности компании, определенных в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, с прибылью или убытком за тот же период, рассчитанными в соответствии с МСФО;</li> <li>▶ если компания представила отчет о движении денежных средств, составленный согласно ранее применявшимся ОПБУ, объяснение существенных корректировок в отчете о движении денежных средств;</li> <li>▶ при сверке капитала – ошибки, допущенные при применении ранее использовавшихся ОПБУ и изменения учетной политики;</li> <li>▶ при сверке прибыли и убытка – ошибки, допущенные при применении ранее использовавшихся ОПБУ и изменения учетной политики.</li> </ul>	_____	_____	_____
453	МСФО (IFRS) 1.33	Если компания в своей последней годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, не раскрыла информацию, существенную для понимания текущего промежуточного отчетного периода, раскрывает ли она такую информацию в своей промежуточной финансовой отчетности или включает ли в данную отчетность перекрестные ссылки на другой публикуемый документ, содержащий эту информацию.	_____	_____	_____

## Новые стандарты

454	Новый МСФО (IAS) 8.30	Раскрывает ли компания информацию, требуемую согласно стандартам, принятым уже после даты составления данного контрольного перечня.	_____	_____	_____
-----	-----------------------	---	-------	-------	-------

## Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2010 г.), раскрытие информации о финансовых инструментах (МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) и МСФО (IAS) 32)

В пунктах, обязательных к представлению согласно параграфам 7.1.1, 7.2.3 и 7.3.2 МСФО (IFRS) 9, изложены требования к раскрытию информации для компаний, применивших МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2010 г.), т. е. в редакции, охватывающей как финансовые активы, так и финансовые обязательства. Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2009 г.), т. е. в редакции, охватывающей только финансовые активы, необходимо руководствоваться предыдущей редакцией МСФО (IFRS) 9.

Совет по МСФО решил, что после того как будет опубликована полная редакция МСФО (IFRS) 9, включающая в себя пересмотренную модель классификации и оценки, модель учета обесценения на основе ожидаемых убытков и общую модель учета хеджирования, компаниям, которые решат применить МСФО (IFRS) 9, более не будет разрешено его поэтапное применение.

Компании, которые уже применили предыдущую редакцию МСФО (IFRS) 9 (до опубликования полной редакции) смогут продолжить применение данной редакции и не будут обязаны применять требования, содержащиеся в окончательной редакции до даты их обязательного применения. Такие компании не будут вправе «обновить» свой учет до другой промежуточной редакции стандарта после того, как будет выпущена его окончательная редакция.

В декабре 2011 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9, изменившую дату его обязательного применения с отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, на отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2015 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS)  
9 IN 11

455 МСФО (IFRS)  
Новый 9.7.1.1

Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2015 г., раскрывает ли она этот факт. Компания должна применять данный МСФО для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Однако если компания принимает решение о досрочном применении данного МСФО и еще не применяла МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2009 г.), она должна применить все требования данного МСФО одновременно (однако см. при этом параграф 7.3.2 МСФО (IFRS) 9). Если компания применяет данный МСФО в своей финансовой отчетности за период, начинающийся до 1 января 2015 г., она обязана раскрыть этот факт и вместе с этим применить поправки, изложенные в Приложении С к МСФО (IFRS) 9.

\_\_\_\_\_

456 МСФО (IFRS)  
Новый 9.7.2.3

Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) с даты, отличающейся от начала отчетного периода, раскрывает ли она этот факт и причины выбора такой даты первоначального применения.

\_\_\_\_\_

МСФО (IFRS)  
9.7.3.2

Вместе с тем, для годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2015 г., компания может применять МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2009 г.), а не МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.).

### Первое применение МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.)

МСФО (IFRS)  
9.7.2.1  
МСФО (IFRS)  
9.7.2.14  
МСФО (IFRS)  
9.7.2.15

В пунктах настоящего раздела изложены требования к раскрытию информации для компаний, которые применяют МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2010 г.), т. е. в редакции, охватывающей как финансовые активы, так и финансовые обязательства, и при этом применяют МСФО впервые. Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2009 г.), т. е. в редакции, охватывающей только финансовые активы, необходимо руководствоваться предыдущей редакцией МСФО (IFRS) 9. Если компания не применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а продолжает применять МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», необходимо руководствоваться пунктом 28.

Компания должна применять данный МСФО ретроспективно в соответствии с положениями МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» за исключением случаев, указанных в параграфах 7.2.4-7.2.15 МСФО (IFRS) 9. Несмотря на требования параграфа 7.2.1 МСФО (IFRS) 9, компания, которая применяет требования к классификации и оценке данного МСФО для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, должна раскрывать информацию, требуемую согласно параграфам 44S-44W МСФО (IFRS) 7. Компания не обязана производить пересчет информации за прошлые периоды. Если компания не производит пересчет информации за прошлые периоды, она должна признать разницу между предыдущим значением балансовой стоимости и значением балансовой стоимости по состоянию на начало годового отчетного периода, включающего в себя дату первоначального применения стандарта, в составе вступительной нераспределенной прибыли (или иного компонента капитала, если это уместно) за годовой отчетный период, включающий в себя дату первоначального применения. Однако если компания производит пересчет информации за прошлые периоды, пересчитанная финансовая отчетность должна отражать все требования данного МСФО.

Если компания представляет промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34, она не обязана применять требования МСФО (IFRS) 9 в отношении промежуточных периодов, имевших место до даты первоначального применения, если это является практически неосуществимым (согласно определению данного термина в МСФО (IAS) 8).

**Классификация финансовых активов или финансовых обязательств по категориям финансовых инструментов**

457	МСФО (IFRS) 1.29 МСФО (IFRS) 1.D19A	Если компания относит ранее признанные финансовые активы в категорию финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с параграфом D19A МСФО (IFRS) 1, то раскрывает ли компания следующую информацию по финансовым активам:	a. справедливую стоимость на дату определения в данную категорию;	_____	_____	_____
		b. классификацию в предыдущей финансовой отчетности;		_____	_____	_____
		c. балансовую стоимость в предыдущей финансовой отчетности.		_____	_____	_____

458	МСФО (IFRS) 1.29A МСФО (IFRS) 1.D19	Если компания относит ранее признанные финансовые обязательства в категорию финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с параграфом D19 МСФО (IFRS) 1, то раскрывает ли компания следующую информацию по финансовым обязательствам:	a. справедливую стоимость на дату определения в данную категорию;	_____	_____	_____
		b. классификацию в предыдущей финансовой отчетности;		_____	_____	_____
		c. балансовую стоимость в предыдущей финансовой отчетности.		_____	_____	_____

**Необязательное исключение из требования о пересчете сравнительной информации для МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.)**

459	МСФО (IFRS) 1.E2	Если компания принимает решение о представлении сравнительных данных, не соответствующих МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) и МСФО (IFRS) 7, в первый год перехода на МСФО, раскрывает ли компания следующую информацию:	a. сам этот факт;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 1.E2(b)	b. основу для подготовки такой информации;		_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 1.E2(b)	c. информацию, требуемую параграфом 28(a)-(e) и (f)(i) (см. пункт 119(a)-119(f)), в отношении корректировок отчета о финансовом положении на отчетную дату сравнительного периода и отчета о финансовом положении на начало первого отчетного периода согласно МСФО;		_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 1.E2(c)	d. дополнительную информацию в соответствии с параграфом 17(c) МСФО (IAS) 1, в случае если требований МСФО недостаточно для того, чтобы разъяснить пользователям финансовой отчетности влияние отдельных операций, других событий или условий на финансовое положение компании и финансовые результаты ее деятельности.		_____	_____	_____

## Финансовые инструменты

В пунктах настоящего раздела изложены требования к раскрытию информации для компаний, которые применяют МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2010 г.), т. е. в редакции, охватывающей как финансовые активы, так и финансовые обязательства. Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2009 г.), т. е. в редакции, охватывающей только финансовые активы, необходимо руководствоваться предыдущей редакцией МСФО (IFRS) 9. Если компания не применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а продолжает применять МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», необходимо руководствоваться пунктами 240-291.

460 МСФО (IFRS)  
 Новый 7.6

Если требуется раскрывать информацию в разрезе классов финансовых инструментов, производит ли компания следующие действия:

- a. группирует финансовые инструменты по классам, которые соответствуют характеру раскрываемой информации и учитывают характеристики данных финансовых инструментов;
- b. предоставляет информацию, достаточную для того, чтобы произвести сверку с соответствующими статьями в отчете о финансовом положении.

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

МСФО (IFRS)  
 7.B1-B3

В соответствии с параграфом 6 МСФО (IFRS) 7 компании должны группировать финансовые инструменты по классам в соответствии с содержанием раскрываемой информации, принимая во внимание характеристики, присущие данным финансовым инструментам. Эти классы определяются компанией и могут отличаться от категорий финансовых инструментов, определенных в МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.).

При определении классов финансовых инструментов компания должна как минимум:

- a. разграничить инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, и инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости;
- b. рассматривать финансовые инструменты, не подпадающие в сферу применения данного МСФО, как отдельный класс или классы.

В свете обстоятельств своей деятельности компания определяет степень подробности предоставляемой информации, достаточную для соответствия предъявляемым требованиям МСФО (IFRS) 7, важность для нее различных аспектов требований и то, каким образом она обобщает информацию для отображения общей картины без совмещения информации с разными характеристиками. В этой связи крайне важно найти правильное соотношение, не перегружая финансовую отчетность излишне подробными сведениями, и избегая недостаточно подробного выделения важной информации по причине слишком широкого обобщения. Например, компания не должна затруднять восприятие важной информации, представляя ее среди большого числа незначительных деталей. Также компания не должна обобщать информацию настолько, что в ней было бы сложно определить важные различия между отдельными сделками или связанными рисками.

461 МСФО (IFRS)  
 Новый 7.7

Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить значимость финансовых инструментов для финансового положения и финансовых результатов деятельности компании.

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

462 МСФО (IFRS)  
 Новый 7.8  
 МСФО (IFRS)  
 9.4.1  
 МСФО (IFRS)  
 9.4.2

Раскрывает ли компания в отчете о финансовом положении или в примечаниях к финансовой отчетности информацию о балансовой стоимости каждой из следующих категорий:

- a. финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:
  - ▶ отнесенные в эту категорию при первоначальном признании;
  - ▶ подлежащие оценке по справедливой стоимости в обязательном порядке;
- b. финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:
  - ▶ отнесенные в эту категорию при первоначальном признании;
  - ▶ отвечающие определению предназначенных для торговли согласно МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.);
- c. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- d. финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- e. финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Финансовые активы и финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

463	МСФО (IFRS) 7.9	Если компания отнесла финансовый актив (группу финансовых активов), которые в противном случае оценивались бы по амортизированной стоимости, в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости, то раскрывает ли она:			
Новый					
	МСФО (IFRS) 9.36(a)	a. максимальный размер кредитного риска по финансовому активу (или группе финансовых активов) на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		b. сумму, на которую соответствующие производные инструменты, или аналогичные инструменты снижают максимальный размер кредитного риска;	_____	_____	_____
		c. изменение справедливой стоимости финансового актива (или группы финансовых активов), обусловленное изменениями кредитного риска по финансовому активу, в течение отчетного периода и в совокупности за предыдущие отчетные периоды, определенное:			
		▶ как изменение справедливой стоимости, которое не связано с изменениями рыночной конъюнктуры, ведущими к возникновению рыночного риска;	_____	_____	_____
		или			
		▶ с использованием альтернативного метода, который, как полагает компания, более достоверно представляет сумму изменения справедливой стоимости, обусловленного изменениями кредитного риска по активу.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.9	Изменения рыночной конъюнктуры, ведущие к возникновению рыночного риска, включают изменения в уровне процентной ставки, ценах на биржевые товары, обменных курсах валют или индексах цен или процентных ставок.			
		d. изменение справедливой стоимости соответствующих производных инструментов или аналогичных инструментов, которое произошло в течение отчетного периода и в совокупности с момента отнесения финансового актива в данную категорию.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 9.5.7.7	Компания представляет доход или расход по финансовому обязательству, отнесенному в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующим образом:			
	МСФО (IFRS) 9.B5.7.13- B5.7.20	a. изменение справедливой стоимости финансового обязательства, которое обусловлено изменениями кредитного риска по данному обязательству, представляется в составе прочего совокупного дохода;			
	МСФО (IFRS) 9.B5.7.5-7, 10-12	b. остаточная сумма изменения справедливой стоимости обязательства представляется в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда метод учета последствий изменений кредитного риска по обязательству, описанный в пункте (а), приведет к возникновению или увеличению учетного несоответствия в составе прибыли или убытка.			
	МСФО (IFRS) 9.5.7.8	Если такой метод учета приведет к возникновению или увеличению учетного несоответствия в составе прибыли или убытка, компания представляет все доходы и расходы по данному обязательству (включая последствия изменений кредитного риска по нему) в составе прибыли или убытка.			
464	МСФО (IFRS) 7.10	Если компания (а) отнесла финансовое обязательство в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с параграфом 4.2.2			
Новый	МСФО (IFRS) 9.4.2.2	МСФО (IFRS) 9 и (б) обязана представлять последствия изменений кредитного риска по			
	МСФО (IFRS) 9.5.7.7	данному обязательству в составе прочего совокупного дохода (см. параграф 5.7.7 МСФО (IFRS) 9), раскрывает ли она следующую информацию:			
	МСФО (IFRS) 9.B5.7.13- B5.7.20	a. накопленное изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по нему;	_____	_____	_____
		b. разницу между балансовой стоимостью финансового обязательства и суммой, которую компания должна была бы выплатить по договору контрагенту по обязательству при наступлении срока погашения;	_____	_____	_____
		c. переводы накопленного дохода или расхода между статьями капитала в отчетном периоде с указанием причин таких переводов;	_____	_____	_____
		d. если признание обязательства прекращается в отчетном периоде, сумма (если таковая имеет место), представленная в составе прочего совокупного дохода, которая была реализована при прекращении признания.	_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
465 Новый	МСФО (IFRS) 7.10A МСФО (IFRS) 9.4.2.2 МСФО (IFRS) 9.5.7.7 МСФО (IFRS) 9.5.7.8  МСФО (IFRS) 9.B5.7.13- B5.7.20	Если компания (а) отнесла финансовое обязательство в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с параграфом 4.2.2 МСФО (IFRS) 9, и (б) обязана представлять все изменения справедливой стоимости данного обязательства (включая последствия изменений кредитного риска по нему) в составе прибыли или убытка (см. параграфы 5.7.7-8 МСФО (IFRS) 9), раскрывает ли она следующую информацию:  а. изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по нему, в течение отчетного периода и в совокупности за все предыдущие периоды;  б. разницу между балансовой стоимостью финансового обязательства и суммой, которую компания должна по договору выплатить контрагенту по обязательству на дату погашения.	_____	_____	_____
466 Новый	МСФО (IFRS) 7.11 МСФО (IFRS) 9.5.7.7(a)  МСФО (IFRS) 9.B5.7.8  МСФО (IFRS) 9.B5.7.7 МСФО (IFRS) 9.B5.7.8  МСФО (IFRS) 9.B5.7.6  МСФО (IFRS) 9.B5.7.5  МСФО (IFRS) 9.B5.7.6	Раскрывает ли компания следующую информацию:  а. Подробное описание методов, используемых для соблюдения требований пунктов 503(с), 504(а) и 505(а) настоящего контрольного перечня информации.  б. Если компания считает, что информация, раскрытая либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с пунктами 503(с), 504(а) или 505(а) данного контрольного перечня информации либо параграфом 5.7.7(а) МСФО (IFRS) 9, недостоверно отражает изменение справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска: ▶ причины, по которым был сделан такой вывод; ▶ факторы, которые, с точки зрения компании, являются уместными в данном случае.  с. Подробное описание методики или методик, использованных для определения того, приводит ли представление последствий изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода к возникновению или увеличению учетного несоответствия в составе прибыли или убытка.  д. Если компания должна представлять последствия изменений кредитного риска по обязательству в составе прибыли или убытка (для соблюдения требований пункта (с) выше), подробное описание экономических отношений, описываемых в параграфе B5.7.6 МСФО (IFRS) 9.  Если компания относит финансовое обязательство в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, она должна определить, приводит ли представление последствий изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода к возникновению или увеличению учетного несоответствия в составе прибыли или убытка. Учетное несоответствие возникает или увеличивается, если представление последствий изменений кредитного риска по обязательству в составе прочего совокупного дохода приводит к более значительному несоответствию в составе прибыли или убытка по сравнению с ситуацией, когда данные суммы представляются в составе прибыли или убытка.  Для целей такого анализа, компания должна проанализировать, ожидает ли она, что последствия изменений кредитного риска по обязательству будут скомпенсированы в составе прибыли или убытка посредством изменения справедливой стоимости другого финансового инструмента, переоцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое ожидание должно основываться на экономической взаимосвязи между характеристиками обязательства и характеристиками такого другого финансового инструмента.	_____	_____	_____
		<b>Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</b>			
467 Новый	МСФО (IFRS) 7.11A МСФО (IFRS) 9.5.7.5	Если компания отнесла инвестиции в долевыми инструментами в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, раскрывает ли она следующую информацию:  а. какие инвестиции в долевыми инструментами отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;  б. обоснование для использования подобного альтернативного варианта представления;  с. справедливая стоимость каждой из таких инвестиций на конец отчетного периода;  д. сумма дивидендов, признанная за отчетный период по следующим статьям:	_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ сумма дивидендов по инвестициям, признание которых было прекращено в течение отчетного периода;</li> <li>▶ сумма дивидендов по инвестициям, удерживаемым на конец отчетного периода;</li> </ul>	_____	_____	_____
		e. переводы накопленных доходов или расходов между статьями капитала в течение отчетного периода и их причины.	_____	_____	_____
468	МСФО (IFRS) 7.11B	Новый			
		Если компания прекращает признание инвестиций в долевые инструменты, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетного периода, раскрывает ли она следующую информацию:			
		a. причины выбытия инвестиций;	_____	_____	_____
		b. справедливую стоимость инвестиций на дату прекращения признания;	_____	_____	_____
		c. накопленные доходы или расходы при выбытии.	_____	_____	_____
		<b>Переклассификация</b>			
469	МСФО (IFRS) 7.12B МСФО (IFRS) 9.4.4.1	Новый			
		Если в течение отчетного или предыдущего периода компания переклассифицировала финансовые активы в соответствии с параграфом 4.4.1 МСФО (IFRS) 9 (в редакции за 2010 г.), раскрывает ли компания следующую информацию:			
		a. дату переклассификации;	_____	_____	_____
		b. подробное описание изменений в модели бизнеса и их влияние на финансовую отчетность компании;	_____	_____	_____
		c. суммы, переклассифицированные в каждую категорию или из нее;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.82(сa)				
		d. в отношении финансовых активов, переклассифицированных таким образом, что они оцениваются по справедливой стоимости, сумму дохода или расхода по разнице между предыдущим значением балансовой стоимости и справедливой стоимостью на дату переклассификации.	_____	_____	_____
470	МСФО (IFRS) 7.12C МСФО (IFRS) 9.4.4.1	Новый			
		Для активов, переклассифицированных в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывает ли компания следующую информацию для каждого отчетного периода после переклассификации и до момента прекращения их признания:			
		a. эффективную процентную ставку, определенную на дату переклассификации;	_____	_____	_____
		b. признанные доходы или расходы по процентам.	_____	_____	_____
471	МСФО (IFRS) 7.12D	Новый			
		Если после последней годовой отчетной даты компания переклассифицировала финансовые активы таким образом, что они оцениваются по амортизированной стоимости, раскрывает ли она следующую информацию:			
		a. справедливую стоимость финансовых активов по состоянию на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		b. доходы или расходы, признанные в результате изменений справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка за отчетный период, если бы финансовые активы не были переклассифицированы.	_____	_____	_____
		<b>Передача финансовых активов</b>			
	МСФО (IFRS) 7.44M				
		В течение первого года применения МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – Передача финансовых активов» компания не должна раскрывать требуемую согласно поправкам сравнительную информацию в отношении любого представленного отчетного периода, который начинается до 1 июля 2011 г. Хотя представление сравнительной информации не требуется, МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о передаче финансовых активов по всем переданным финансовым активам, признание которых не прекращается, а также по всем случаям продолжающегося участия в переданных активах, имеющимся по состоянию на отчетную дату, вне зависимости от того, когда произошла соответствующая операция по передаче.			
472	МСФО (IFRS) 7.42A	Новый			
		Раскрывает ли компания информацию, требуемую согласно пунктам 473-477 в рамках одного из примечаний к своей финансовой отчетности.	_____	_____	_____
473	МСФО (IFRS) 7.42B	Новый			
		Раскрывает ли компания информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности:			
		a. понять связь между переданными финансовыми активами, признание которых не прекращается в полном объеме, и связанными с ними обязательствами;	_____	_____	_____
		b. оценить характер продолжающегося участия компании в финансовых активах, признание которых было прекращено, и связанные с этим риски.	_____	_____	_____

МСФО (IFRS) 7.42A

Информация, раскрытие которой требуется согласно пунктам 473-477 в отношении переданных финансовых активов, дополняет прочие требования МСФО (IFRS) 7 к раскрытию информации. Компания раскрывает данную информацию по всем переданным финансовым активам, признание которых не было прекращено, а также по всем случаям продолжающегося участия в переданном активе, имеющим место на отчетную дату, вне зависимости от того, когда произошла соответствующая сделка по передаче.

Для целей данных требований к раскрытию информации компания передает финансовый актив или его часть (переданный финансовый актив), если она совершает одно из двух:

- a. передает договорные права на получение денежных потоков по данному финансовому активу;
- или
- b. сохраняет договорные права на получение денежных потоков по данному финансовому активу, но принимает договорное обязательство по выплате этих денежных потоков одному или нескольким получателям в рамках соглашения (такое соглашение обычно называется «транзитным»).

Примечание: Значение термина «передача» в МСФО (IFRS) 7 отличается от значения в МСФО (IAS) 39 (МСФО (IFRS) 9) в части «транзитных» соглашений. В частности, согласно МСФО (IAS) 39 (МСФО (IFRS) 9), чтобы транзитное соглашение удовлетворяло критериям классификации в качестве передачи, должны быть соблюдены все три условия в параграфе 19 МСФО (IAS) 39 (параграфе 3.2.5 МСФО (IFRS) 9) (которые принято называть «транзитными» условиями). «Транзитные» условия не должны выполняться, чтобы «транзитные» соглашения попали в сферу применения МСФО (IFRS) 7. Соответственно, соглашение, согласно которому компания-составитель финансовой отчетности (включая консолидируемые компании специального назначения) выпускает облигации в пользу инвесторов, которые по договору привязаны к конкретным активам и не предоставляют право регресса в отношении компании-составителя отчетности, подпадает под эти требования в отношении раскрытия информации вне зависимости от того, удовлетворяет ли соглашение всем «транзитным» условиям в МСФО (IAS) 39 (МСФО (IFRS) 9).

**Переданные финансовые активы, признание которых не прекращается в полном объеме**

474 МСФО (IFRS) 7.42D  
Новый МСФО (IFRS) 7.B32

Для достижения целей, указанных в параграфе 42(b) МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли компания по каждому классу переданных финансовых активов, признание которых не прекращается в полном объеме:

Раскрытие этой информации требуется по состоянию на каждую отчетную дату, на которую компания продолжает признание переданного финансового актива, вне зависимости от того, когда произошла передача.

- a. характер переданных активов; \_\_\_\_\_
- b. характер рисков и выгод, связанных с владением, которые сохраняются у компании; \_\_\_\_\_
- c. описание характера связи между переданными активами и связанными с ними обязательствами, включая связанные с передачей ограничения на использование компанией переданных активов; \_\_\_\_\_
- d. если контрагент (контрагенты) по связанным с переданными активами обязательствам обладает (обладают) правом регресса лишь на переданные активы, таблицу, в которой представлены:
  - ▶ справедливая стоимость переданных активов; \_\_\_\_\_
  - ▶ справедливая стоимость связанных с ними обязательств; \_\_\_\_\_
  - ▶ нетто-позиция; \_\_\_\_\_
- e. если компания продолжает признание переданных активов в полном объеме – балансовая стоимость переданных активов и связанных с ними обязательств; \_\_\_\_\_
- f. если компания продолжает признание активов соответственно своему продолжающемуся участию в них:
  - ▶ совокупная балансовая стоимость первоначальных активов до передачи; \_\_\_\_\_
  - ▶ балансовая стоимость активов, которые компания продолжает признавать; \_\_\_\_\_
  - ▶ балансовая стоимость связанных с ними обязательств. \_\_\_\_\_

МСФО (IFRS) 9.3.2.6(c) (ii)  
МСФО (IFRS) 9.3.2.16

**Переданные финансовые активы, признание которых прекращается в полном объеме**

475 МСФО (IFRS)  
Новый 7.42E  
МСФО (IFRS)  
9.3.2.6(a)  
МСФО (IFRS)  
9.3.2.6(c) (i)

Для достижения целей, указанных в параграфе 42(b) МСФО (IFRS) 7, если компания прекращает признание финансовых активов, однако обладает продолжающимся участием в них, раскрывает ли компания следующую информацию по каждому типу продолжающегося участия на отчетную дату:

- a. балансовая стоимость активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении компании и представляющих собой продолжающееся участие компании в финансовых активах, признание которых было прекращено, а также статьи, в составе которых признаются данные активы и обязательства;
- b. справедливая стоимость активов и обязательств, которые представляют собой продолжающееся участие компании в финансовых активах, признание которых было прекращено;
- c. сумма, которая наилучшим образом отражает максимальный размер убытков, которым подвержена компания вследствие продолжающегося участия в финансовых активах, признание которых было прекращено, а также способ определения максимального размера убытков;
- d. недисконтированные денежные оттоки, которые потребуются или могут потребоваться для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, либо иные суммы, подлежащие выплате в пользу получателя за переданные активы.

ДА	НЕТ	Н/П
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Примеры оттоков денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, включают цену исполнения опциона или выкупную цену, предусмотренную договором о выкупе. Если величина оттока денежных средств меняется в зависимости от тех или иных условий, то раскрываемые суммы основываются на условиях, имеющих место на каждую отчетную дату.

МСФО (IFRS)  
7.B34  
МСФО (IFRS)  
7.B35  
МСФО (IFRS)  
7.B36

- e. анализ по срокам погашения недисконтированных денежных оттоков, которые потребуются или могут потребоваться для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, либо иных сумм, подлежащих выплате получателю за переданные активы, с раскрытием оставшихся договорных сроков до погашения по инструментам, являющимся объектами продолжающегося участия компании.

ДА	НЕТ	Н/П
_____	_____	_____

МСФО (IFRS)  
B34

В рамках анализа по срокам погашения должны разделяться денежные потоки, которые должны быть выплачены (например, выплаты по форвардным контрактам), денежные потоки, выплата которых может потребоваться от компании (например, выплаты по предоставленному опциону «пут»), и денежные потоки, в отношении выплаты которых у компании имеется право выбора (например, выплаты по приобретенным опционам «колл»).

При подготовке анализа по срокам погашения компания руководствуется суждением в вопросе определения соответствующего количества временных интервалов. При наличии диапазона возможных сроков погашения денежные потоки включаются в анализ на основании самой ранней даты, на которую компания должна или может осуществить выплату.

МСФО (IFRS)  
7.B37

- f. описательная информация, объясняющая и дополняющая раскрытие количественной информации в пунктах (a)-(e), которая включает описание следующего:
  - ▶ финансовые активы, признание которых было прекращено, а также характер и цель продолжающегося участия, сохраненного после передачи данных активов;
  - ▶ риски, которым подвержена компания, включая:
    - ▶ описание того, как компания управляет риском, связанным с ее продолжающимся участием в финансовых активах, признание которых было прекращено;
    - ▶ будут ли убытки относиться на компанию прежде, чем на другие стороны, а также приоритетность отнесения и суммы убытков, относимых на другие стороны, доли участия которых в активе находятся ниже в иерархии по сравнению с долей участия компании (т. е. ее продолжающимся участием в активе);
    - ▶ описание условий, влекущих необходимость выполнения обязательств по предоставлению финансовой поддержки или выкупу переданного финансового актива.

ДА	НЕТ	Н/П
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____



Компания объединяет отдельные элементы своего продолжающегося участия в активе по типам, которые дают представление о подверженности компании рискам. В частности, компания может объединять такие элементы по типам финансовых инструментов (например, гарантии или опционы «колл») или по типам передачи (например, факторинг дебиторской задолженности, секьюритизация и кредитование под обеспечение активами).

### Обеспечение

478 МСФО (IFRS)  
7.14  
Новый

Раскрывает ли компания:

- a. балансовую стоимость финансовых активов, которые были предоставлены в качестве обеспечения обязательств или условных обязательств, включая суммы, которые были переклассифицированы в соответствии с параграфом 3.2.23(а) МСФО (IFRS) 9;
- b. сроки и условия залога.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

МСФО (IFRS)  
9.3.2.23(а)

Если передающая сторона предоставляет получателю обеспечение в неденежной форме (например, долговые или долевые инструменты), то порядок учета этого обеспечения передающей стороной и получателем зависит от наличия у получателя права продать или перезаложить данное обеспечение, а также от факта неисполнения обязательств по договору (дефолта) передающей стороной. Если у получателя имеется договорное или обусловленное общепринятой практикой право продать или перезаложить обеспечение, то передающая сторона должна переклассифицировать этот актив в своем отчете о финансовом положении (например, как предоставленный в виде займа актив, предоставленные в качестве обеспечения долевые инструменты или дебиторская задолженность по сделкам РЕПО) отдельно от других активов. Некоторые сделки, предусматривающие предоставление неденежного финансового обеспечения, могут считаться передачами, которые подпадают под параграф 42D МСФО (IFRS) 7 (например неденежное обеспечение, переданное в рамках сделки РЕПО). Как правило, такая ситуация будет иметь место, если (а) права получателя в отношении контроля над активом не зависят от неисполнения обязательств передающей стороной. Часто это подтверждается передачей права собственности и/или способностью получателя перепродать или перезаложить финансовый актив; либо если (b) соглашение считается «транзитным». В отношении предоставленного или полученного обеспечения, которое является предметом соглашений о взаимозачете, также применяются требования в отношении раскрытия информации о взаимозачете вне зависимости от того, удовлетворяет ли обеспечение критериям взаимозачета.

479 МСФО (IFRS)  
7.15  
Новый

Если компания получила обеспечение (в виде финансовых или нефинансовых активов) и имеет право продать или перезаложить это обеспечение в отсутствие факта неисполнения обязательств по договору (дефолта) со стороны владельца этого обеспечения, раскрывает ли она:

- a. справедливую стоимость полученного обеспечения;
- b. справедливую стоимость проданного или перезаложеного обеспечения с указанием факта, имеет ли компания обязательство возратить его;
- c. сроки и условия использования компанией полученного обеспечения.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### Резерв под кредитные потери

480 МСФО (IFRS)  
7.16  
Новый

Если в случае обесценения финансовых активов вследствие кредитных потерь компания отражает обесценение на отдельном счете (например, счет резерва, используемый для отражения обесценения отдельных активов, или аналогичные счета, используемые для учета обесценения групп активов), а не снижает напрямую балансовую стоимость актива, раскрывает ли она сверку изменений по данному счету за отчетный период по каждому классу финансовых активов.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### Составные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами

481 МСФО (IFRS)  
7.17  
Новый

Если компания выпустила инструмент, содержащий как компонент «обязательство», так и компонент «капитал», а также включающий множество встроенных производных инструментов, стоимость которых взаимозависима (например, конвертируемый долговой инструмент, предусматривающий право эмитента на обратную покупку), раскрывает ли компания существование этих характеристик.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Неисполнение обязательств по договору и нарушение условий, предусмотренных договором**

482 Новый	<i>МСФО (IFRS) 7.18</i>	По всем признанным на конец отчетного периода займам к выплате, раскрывает ли компания:			
		a. подробности неплатежей по основной сумме долга, процентам, и фондам погашения по данной задолженности за отчетный период, а также условия погашения данных задолженностей по займам;	_____	_____	_____
		b. балансовую стоимость просроченной задолженности по займам на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		c. был ли осуществлен соответствующий платеж, или пересмотрены условия договоров займа до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.	_____	_____	_____

483 Новый	<i>МСФО (IFRS) 7.19</i>	Если в течение отчетного периода были допущены нарушения обязательств по займам, отличные описанных в параграфе 18 МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли компания информацию, аналогичную, требуемой согласно параграфу 18 МСФО (IFRS) 7, если наличие этих нарушений позволяет займодателю требовать досрочного погашения займа (за исключением случаев, когда нарушения были устранены или условия, предусмотренные договором, были пересмотрены на конец отчетного периода или ранее).	_____	_____	_____
--------------	-------------------------	--	-------	-------	-------

**Отчет о совокупном доходе**

**Статьи доходов, расходов, прибылей и убытков**

484 Новый	<i>МСФО (IFRS) 7.20</i>	Раскрывает ли компания следующие статьи доходов и расходов, прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе или в примечаниях к финансовой отчетности:			
		a. чистые доходы или чистые расходы по:			
		▶ финансовым активам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:			
		▶ финансовые активы, отнесенные в данную категорию при первоначальном признании;	_____	_____	_____
		▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) в обязательном порядке (например, финансовые активы, отвечающие определению предназначенных для торговли в МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.);	_____	_____	_____
		▶ финансовым обязательствам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:			
		▶ финансовые обязательства, отнесенные в данную категорию при первоначальном признании;	_____	_____	_____
		▶ финансовые обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости в обязательном порядке;	_____	_____	_____
		▶ финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;	_____	_____	_____
		▶ финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости;	_____	_____	_____
		▶ финансовым активам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	_____	_____	_____

485 Новый	<i>МСФО (IFRS) 7.20</i>	Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности следующие статьи (определенные с использованием метода эффективной процентной ставки) для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или финансовых обязательств, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
		a. общую сумму доходов по процентам;	_____	_____	_____
		b. общую сумму расходов по процентам.	_____	_____	_____

<i>МСФО (IFRS) 4.35(d)</i> <i>МСФО (IFRS) 7.20(b)</i>	Согласно параграфу 20(b) МСФО (IFRS) 7 компании должны раскрывать информацию о сумме расходов по процентам, признанной в составе прибыли или убытка, однако, для финансовых инструментов с условиями дискреционного участия они не обязаны рассчитывать подобные расходы по процентам с использованием метода эффективной процентной ставки.
--	--

			ДА	НЕТ	Н/П
486 Новый	МСФО (IFRS) 7.20	Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности комиссионные доходы и расходы (исключая суммы, используемые в расчете эффективной процентной ставки), возникающие по следующим позициям: а. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, либо финансовые обязательства, не являющиеся переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток; б. доверительное управление или иная фидуциарная деятельность, результатом которой является владение активами или инвестирование от имени физических лиц, доверительных фондов, пенсионных планов и других учреждений.	_____	_____	_____
487 Новый	МСФО (IFRS) 7.20(d) МСФО (IAS) 39.AG93	Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности процентный доход по обесцененным финансовым активам, начисленный в соответствии с параграфом AG93 МСФО (IAS) 39.	_____	_____	_____
488 Новый	МСФО (IFRS) 7.20(e)	Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности сумму убытков от обесценения по каждому классу финансовых активов.	_____	_____	_____
489 Новый	МСФО (IFRS) 7.20A  МСФО (IAS) 1.82(aa)	Если компания прекратила признание финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, раскрывает ли компания следующую информацию: а. анализ доходов и расходов, отраженных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, которые возникли вследствие прекращения признания этих финансовых активов, показывая отдельно доходы и расходы, возникшие в результате прекращения признания; б. причины прекращения признания указанных финансовых активов.	_____	_____	_____
<b>Прочие требования к раскрытию информации</b>					
<b>Учетная политика</b>					
490 Новый	МСФО (IFRS) 7.21 МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли компания в составе существенных положений учетной политики принцип (или принципы) оценки, использованный(ые) при подготовке финансовой отчетности, а также другие положения учетной политики, которые важны для понимания финансовой отчетности в отношении финансовых инструментов.	_____	_____	_____
491 Новый	МСФО (IFRS) 7.B5(a)	Раскрывает ли компания следующую информацию по финансовым обязательствам, отнесенным в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: а. характер финансовых обязательств, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; б. критерии для такой классификации финансовых обязательств при первоначальном признании; в. как было достигнуто соответствие условиям, определенным в параграфе 4.2.2 МСФО (IFRS) 9 в отношении такой классификации.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 9.4.2.2		_____	_____	_____
492 Новый	МСФО (IFRS) 7.B5(aa)	Раскрывает ли компания для финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: а. характер финансовых активов, отнесенных компанией в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; б. как было достигнуто соответствие условиям, определенным в параграфе 4.1.5 МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) для подобной классификации; в. используется ли при признании покупки или продажи финансовых активов на стандартных условиях учет по дате заключения сделки или же учет по дате расчетов (параграф 3.1.2 МСФО (IFRS) 9); г. используется ли счет резерва для уменьшения балансовой стоимости финансовых активов, которые подверглись обесценению в результате убытков по кредитам: ▶ критерии определения случаев, когда балансовая стоимость обесцененных финансовых активов уменьшается напрямую (либо увеличивается напрямую в случае восстановления списания), а когда используется счет резерва; ▶ критерии списания сумм, отнесенных на счет резерва, из состава балансовой стоимости обесцененных финансовых активов (см. параграф 16 МСФО (IFRS) 7); д. каким образом определяются чистые доходы и расходы по каждой категории финансовых инструментов, например, включают ли чистые доходы и расходы по статьям, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентные доходы или доходы в форме дивидендов;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 9.4.1.5		_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.B5(e) МСФО (IFRS) 7.20(a)		_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
	МСФО (IFRS) 7.B5(f) МСФО (IFRS) 7.20(e) МСФО (IFRS) B5(g) МСФО (IFRS) 7.36(d)	f. критерии, которые использует компания для определения объективных признаков наличия убытков от обесценения;	_____	_____	_____
		g. в случае изменения условий по финансовым активам, которые в противном случае были бы просрочены или обесценены, учетную политику в отношении финансовых активов с измененными условиями.	_____	_____	_____
493 Новый	МСФО (IFRS) 7.B5 МСФО (IAS) 1.122	Раскрывает ли компания суждения руководства в отношении финансовых инструментов, которые имеют наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.	_____	_____	_____
		<b>Учет хеджирования</b>			
494 Новый	МСФО (IFRS) 7.22 МСФО (IAS) 39.86	Раскрывает ли компания следующую информацию отдельно по каждому виду операций хеджирования, предусмотренному в МСФО (IAS) 39 (т. е. хеджированию справедливой стоимости, хеджированию денежных потоков и хеджированию чистых инвестиций в зарубежные подразделения):			
		a. описание каждого вида хеджирования;	_____	_____	_____
		b. описание финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования;	_____	_____	_____
		c. их справедливую стоимость на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		d. характер хеджируемых рисков.	_____	_____	_____
495 Новый	МСФО (IFRS) 7.23	Раскрывает ли компания следующую информацию по хеджированию денежных потоков:			
		a. отчетные периоды, в которых предполагается возникновение денежных потоков, и отчетные периоды, в которых они окажут влияние на прибыль или убыток;	_____	_____	_____
		b. описание прогнозируемых сделок, в отношении которых ранее применялся учет хеджирования, но проведение которых более не ожидается;	_____	_____	_____
		c. сумму, признанную в составе прочего совокупного дохода за отчетный период;	_____	_____	_____
		d. сумму, переклассифицированную из капитала в состав прибыли или убытка в течение отчетного периода, в качестве корректировки по переклассификации, отдельно раскрывая сумму, включенную в каждую статью отчета о совокупном доходе;	_____	_____	_____
		e. сумму, исключенную из капитала в течение отчетного периода и включенную в первоначальную стоимость или другую оценку балансовой стоимости нефинансового актива или обязательств, приобретение или возникновение которых было определено в качестве хеджируемой высоковероятной будущей сделки.	_____	_____	_____
496 Новый	МСФО (IFRS) 7.24	Раскрывает ли компания отдельно следующую информацию:			
		a. по операциям хеджирования справедливой стоимости, доходы и расходы:			
		▶ по инструменту хеджирования;	_____	_____	_____
		▶ по объекту хеджирования, связанные с хеджируемым риском;	_____	_____	_____
		b. неэффективную часть операций хеджирования денежных потоков, признанную в составе прибыли и убытка;	_____	_____	_____
		c. неэффективную часть операций хеджирования чистых инвестиций в зарубежные подразделения, признанную в составе прибыли и убытка.	_____	_____	_____
		<b>Справедливая стоимость</b>			
	МСФО (IFRS) 9.B5.4.14 и B5.4.15	В определенных обстоятельствах первоначальная стоимость может представлять собой приблизительную оценку справедливой стоимости некоторых инвестиций в долевые инструменты. В отношении данных инвестиций не требуется раскрытие информации об их справедливой стоимости за исключением случаев, когда индикаторы из параграфа B5.4.15 МСФО (IFRS) 9 указывают на то, что первоначальная стоимость может не давать представления о справедливой стоимости.			
	МСФО (IFRS) 7.29 МСФО (IFRS) 4. Прил. А	Раскрытие справедливой стоимости не требуется:			
		a. когда балансовая стоимость инструмента приблизительно равна его справедливой стоимости, например, для таких финансовых инструментов, как краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность;			
		или			
		b. для договоров, содержащих возможность дискреционного участия, если справедливая стоимость этого компонента не может быть надежно оценена.			

			ДА	НЕТ	Н/П
497	МСФО (IFRS) 7.25 МСФО (IFRS) 7.29	Раскрывает ли компания для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств справедливую стоимость этого класса активов и обязательств таким образом, который позволяет сопоставить ее с соответствующей балансовой стоимостью (кроме случаев, указанных в параграфе 29 МСФО (IFRS) 7).	_____	_____	_____
498	МСФО (IFRS) 7.26	При раскрытии справедливой стоимости группирует ли компания финансовые активы и финансовые обязательства по классам и производит ли она взаимозачет только в той степени, в которой балансовая стоимость этих активов и обязательств зачтена в отчете о финансовом положении.	_____	_____	_____
499 Новый	МСФО (IFRS) 13.5-7	Раскрывает ли компания информацию об оценках справедливой стоимости (как признанных, так и тех, о которых лишь раскрывается информация) в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.	_____	_____	_____
500 Новый	МСФО (IFRS) 7.28	Если компания не отражает доход или расход при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства по причине того, что на справедливую стоимость не указывает котировка на активном рынке по идентичному активу или обязательству (т. е. исходные данные Уровня 1) и ее значение не основывается на применении методики оценки, в рамках которой используются только наблюдаемые рыночные данные (см. параграф AG76 МСФО (IAS) 39), то компания должна раскрыть следующую информацию по классам финансовых активов или обязательств:	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 9.B5.4.9	а. принципы учетной политики в отношении признания этой разницы, обусловленной изменениями в факторах (включая время), которые участники рынка принимали бы во внимание при определении цены актива или обязательства, в составе прибыли или убытка;	_____	_____	_____
		Последующая оценка финансового актива или финансового обязательства, а также последующее признание прибыли и убытков компанией должны соответствовать требованиям МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.). Применение параграфа B5.4.8 МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) может привести к отсутствию подлежащей признание прибыли или убытка при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства. В данном случае в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) прибыль или убыток признаются после первоначального признания лишь в той мере, в которой они возникают в результате изменений в факторах (включая время), которые участники рынка принимали бы во внимание при определении цены актива или обязательства.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.28(b)	б. совокупную разницу, которая еще не отражена в составе прибыли и убытка, на начало и конец отчетного периода, и сверку изменений по остаткам данной разницы за отчетный период;	_____	_____	_____
		в. причины, по которым компания пришла к выводу, что цена сделки не является наилучшим отражением справедливой стоимости, включая описание фактов, подтверждающих правильность определения справедливой стоимости.	_____	_____	_____
501 Новый	МСФО (IFRS) 7.29 МСФО (IFRS) 7.30	В случаях, указанных в параграфе 29(с) МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли компания следующую информацию таким образом, который позволяет пользователям финансовой отчетности самостоятельно оценить величину возможных расхождений между балансовой стоимостью таких контрактов и их справедливой стоимостью, включая:	_____	_____	_____
		а. тот факт, что информация о справедливой стоимости по этим инструментам не была раскрыта, т. к. невозможно надежно оценить их справедливую стоимость;	_____	_____	_____
		б. описание финансовых инструментов, их балансовой стоимости и объяснение причин, в силу которых их справедливая стоимость не может быть надежно оценена;	_____	_____	_____
		в. информацию о рынке для этих финансовых инструментов;	_____	_____	_____
		г. информацию о том, намеревается ли компания реализовать эти финансовые инструменты и, если да, то каким образом;	_____	_____	_____
		е. при прекращении признания финансовых инструментов, справедливая стоимость которых ранее не могла быть надежно оценена:	_____	_____	_____
		▶ этот факт;	_____	_____	_____
		▶ их балансовую стоимость на дату прекращения признания;	_____	_____	_____
		▶ сумму признанных доходов или расходов.	_____	_____	_____

**Характер и степень рисков, связанных с финансовыми инструментами**

МСФО (IFRS) 7.B6 МСФО (IFRS) 7.32	Требования к раскрытию информации согласно пунктам 502–513, связаны с рисками, возникающими по финансовым инструментам и способам управления ими. Эти риски обычно включают в себя кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (но не ограничиваются лишь ими). Раскрытие такой информации может быть произведено либо в самой финансовой отчетности, либо посредством содержащихся в отчетности ссылок на другие отчеты, доступные пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, что и сама финансовая отчетность, например, на комментарии руководства компании или отчет по оценке рисков. В отсутствие таких перекрестных ссылок информация в финансовой отчетности будет неполной.			
502 МСФО (IFRS) 7.31 Новый	Раскрывает ли компания информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер и уровень связанных с финансовыми инструментами рисков, которым компания подвержена на конец отчетного периода.	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 7.32A	Раскрытие описательной и количественной информации позволяет пользователям понять характер и объем рисков, обусловленных финансовыми инструментами, и оценить подверженность компании рискам.			
<b>Раскрытие описательной информации</b>				
503 МСФО (IFRS) 7.33 Новый	Раскрывает ли компания по каждому типу риска, связанному с финансовыми инструментами, следующую информацию: а. подверженность риску и причины его возникновения; б. цели компании, политику и способы управления рисками, а также методы, использованные для оценки риска; в. изменения в (а) или (б) с прошлого отчетного периода.	_____	_____	_____
<b>Раскрытие количественной информации</b>				
504 МСФО (IFRS) 7.34 Новый МСФО (IAS) 24.9	Раскрывает ли компания по каждому типу риска, связанному с финансовыми инструментами: а. обобщенные количественные данные, показывающие степень подверженности риску на конец отчетного периода. Это должно быть сделано на основе информации, предоставляемой для внутреннего пользования старшему руководящему персоналу компании (как определено в МСФО (IAS) 24), например, совету директоров компании и ее генеральному директору;	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 7.B7 МСФО (IAS) 8.10	Если компания использует несколько методов для управления рисками, то она должна раскрыть информацию с использованием того метода или методов, которые дают наиболее уместную и надежную информацию. Критерии уместности и надежности информации также рассматриваются в параграфе 10 МСФО (IAS) 8.			
МСФО (IFRS) 7.B8 МСФО (IFRS) 7.IG18	б. информацию, требуемую ниже согласно параграфам 36-42 МСФО (IFRS) 7, в той мере, в которой она не раскрыта в соответствии с пунктом (а); в. информацию о концентрациях риска, если она не очевидна из (а) или (б).	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 7.B8 МСФО (IFRS) 7.IG18	Концентрации риска возникают в связи с использованием финансовых инструментов, которые имеют схожие характеристики и одинаково подвержены влиянию изменений в экономических или других условиях. Определение концентраций риска требует применения суждения с учетом условий деятельности компании (см. параграф IG18 МСФО (IFRS) 7).			
505 МСФО (IFRS) 7.B8 Новый	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении концентраций риска: а. описание того, каким образом руководство определяет концентрации риска; б. описание схожих характеристик, которые определяют концентрацию риска в каждом случае (например, контрагент, географический регион, валюта и/или определенный рынок); в. размер подверженности риску, связанной со всеми финансовыми инструментами со схожими характеристиками.	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 7.IG19	В соответствии с параграфом B8 МСФО (IFRS) 7 раскрытие информации о концентрациях риска включает в себя описание общих характеристик, которые определяют каждую концентрацию. Например, общий признак может относиться к географическому распределению контрагентов по группам стран, отдельным странам или регионам в рамках одной страны.			

		ДА	НЕТ	Н/П
506 Новый	МСФО (IFRS) 7.35	Если количественные данные, раскрытые на конец отчетного периода, не отражают риски, которым подвержена компания в течение отчетного периода, предоставляет ли компания более подробную информацию, отражающую ситуацию в течение периода.		
	МСФО (IFRS) 7.IG20	Чтобы соблюсти данное требование, компания может раскрыть наибольшее, наименьшее и среднее значение риска, которому она была подвержена в течение отчетного периода. Например, если компания часто подвергается существенному риску по какой-либо определенной валюте, однако на конец отчетного периода она закрывает позицию по ней, компания может привести график, который будет показывать подверженность риску в различные моменты отчетного периода. Альтернативой является раскрытие информации о наибольшем, наименьшем и среднем значении риска за отчетный период.		
		<b>Кредитный риск</b>		
	МСФО (IFRS) 7.B9-B10	<p>Параграф 36(а) МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия суммы, которая наилучшим образом отражает максимальный размер кредитного риска компании. По финансовым активам эта сумма обычно равна их балансовой стоимости, за вычетом:</p> <p>a. сумм, зачтенных против обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 32;</p> <p>b. убытков от обесценения, отраженных в соответствии с МСФО (IAS) 39.</p> <p>Деятельность, ведущая к возникновению кредитного риска, которой соответствует максимальный размер кредитного риска, включает, в частности, следующие операции:</p> <p>a. предоставление займов и дебиторской задолженности клиентам и размещение депозитов в других компаниях. В этих случаях максимальный размер кредитного риска определяется как балансовая стоимость соответствующих финансовых активов;</p> <p>b. заключение договоров по производным инструментам, например, валютным форвардным контрактам, процентным свопам и кредитным производным инструментам. Если возникающий актив оценивается по справедливой стоимости, максимальный размер кредитного риска на конец отчетного периода будет равен балансовой стоимости;</p> <p>c. предоставление финансовых гарантий. В этом случае максимальный размер кредитного риска – это максимальная сумма, которую компании, возможно, придется заплатить в случае требования выплаты по гарантии, что может значительно превышать сумму, отраженную как обязательство;</p> <p>d. договорное обязательство по предоставлению займа, которое является безотзывным на весь срок обязательства или может быть отозвано только в случае значительных неблагоприятных изменений. Если сторона, обязавшаяся предоставить заем, не может погасить обязательство на нетто-основе, предоставив денежные средства или другой финансовый инструмент, максимальным размером кредитного риска является полная сумма договорного обязательства по предоставлению займа. Это связано с тем, что существует неопределенность в отношении того, будет ли потребована неиспользованная сумма по займу в будущем. Данная сумма может значительно превышать сумму, которая отражена в качестве обязательства.</p>		
507 Новый	МСФО (IFRS) 7.36	Раскрывает ли компания, по каждому классу финансовых инструментов, следующую информацию:		
	МСФО (IAS) 32.42	a. сумму, которая наилучшим образом представляет максимальный размер кредитного риска компании на конец отчетного периода без учета обеспечения или других инструментов, снижающих кредитный риск (например, соглашений о взаимозачете, которые не соответствуют критериям для отражения взаимозачета согласно параграфу 42 МСФО (IAS) 32), если соответствующая балансовая стоимость не представляет собой максимальный размер кредитного риска;		
	МСФО (IFRS) 7.36 МСФО (IFRS) 7.IG22	b. описание обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск, а также их финансовый эффект (например, количественное выражение объема, в котором обеспечение и другие инструменты снижают кредитный риск) в отношении суммы, которая наилучшим образом свидетельствует о максимальном размере кредитного риска (независимо от того раскрыта ли она в соответствии с пунктом (а) или представлена балансовой стоимостью финансового инструмента);		
	МСФО (IFRS) 7.36 МСФО (IFRS) 7.IG23-25	c. информацию о кредитном качестве финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными;		

**Просроченные или обесцененные финансовые активы**

508	МСФО (IFRS) 7.37	Раскрывает ли компания, по каждому классу финансовых активов, следующую информацию:			
Новый					
	МСФО (IFRS) 7.1G28	a. анализ финансовых активов, которые просрочены на конец отчетного периода, но не обесценены, по срокам, прошедшим с момента задержки платежа;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.1G29	b. анализ финансовых активов, обесценение которых было определено при проверке в индивидуальном порядке, включая факторы, которые компания приняла во внимание при определении наличия обесценения по ним;	_____	_____	_____

**Обеспечение и другие инструменты, снижающие кредитный риск**

509	МСФО (IFRS) 7.38	Если компания приобретает финансовые или нефинансовые активы в течение отчетного периода путем обращения взыскания на залог либо, воспользовавшись правами по другим инструментам, снижающим кредитный риск (например, гарантии), и когда такие активы соответствуют критериям признания в соответствии с другими стандартами в составе МСФО, раскрывает ли компания для таких активов, удерживаемых на отчетную дату:			
Новый					
		a. характер и балансовую стоимость приобретенных активов;	_____	_____	_____
		b. в случае, если эти активы не могут быть немедленно обращены в денежные средства, – политику компании по реализации таких активов или использованию их в хозяйственной деятельности.	_____	_____	_____

**Риск ликвидности**

510	МСФО (IFRS) 7.39	Раскрывает ли компания следующую информацию:			
Новый					
		a. анализ сроков погашения по непроизводным финансовым обязательствам (включая выпущенные договоры финансовой гарантии), показывающий оставшиеся сроки погашения по договорам;	_____	_____	_____

МСФО (IFRS) 7.B10A	Компания раскрывает обобщенную количественную информацию о подверженности компании риску ликвидности на основании внутренних данных, предоставляемых старшему руководящему персоналу. Компания поясняет, как были получены эти данные.
МСФО (IFRS) 7.B11	При подготовке анализа по срокам погашения компания применяет суждение для определения соответствующих временных интервалов, которые соответствуют ее политике управления риском.
МСФО (IFRS) 7.B11A	При подготовке анализа по срокам погашения компания не отделяет встроенные производные инструменты от составных финансовых инструментов.
МСФО (IFRS) 7.B11C	Если у контрагента имеется право выбора момента выплаты, обязательство признается на самую раннюю дату, когда выплата может быть затребована контрагентом. Например, финансовые обязательства, которые компания обязана погасить по первому требованию (такие как депозиты до востребования), относятся на наиболее ранний временной период.
МСФО (IFRS) 7.B11D	Если компания имеет обязательство по предоставлению займа частями, каждая часть относится на самый ранний период, в котором она может быть затребована. Например, неиспользованная часть займа, предоставляемого согласно принятому договорному обязательству о предоставлении займа, включается в тот временной период, к которому относится самая ранняя дата, на которую от компании может быть затребовано ее предоставление.
	В отношении договоров по выданным гарантиям, максимальный размер гарантии относится на самый ранний период, в котором гарантия может быть потребована к выплате.
	Суммы в рамках анализа по срокам погашения представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки, например, валовые обязательства по финансовой аренде (до вычета финансовых начислений); цены, установленные в рамках форвардных соглашений на приобретение финансовых активов за денежные средства; чистые суммы по процентным свопам (выплаты по которым осуществляются по плавающей процентной ставке, а получение средств происходит по фиксированной ставке), на которые обмениваются чистые денежные потоки; договорные суммы, подлежащие обмену на валовые денежные потоки в рамках производного финансового инструмента (например, валютный своп); а также валовые обязательства в отношении займов.

Недисконтированные денежные потоки такого рода отличаются от сумм, представляемых в отчете о финансовом положении, поскольку суммы в отчете о финансовом положении основываются на дисконтированных денежных потоках. Если сумма, подлежащая выплате, не является фиксированной, компания раскрывает ее, основываясь на условиях, имеющих место на конец отчетного периода. Например, если подлежащая уплате сумма изменяется в зависимости от колебаний какого-либо индекса, раскрываемая сумма может основываться на значении индекса на конец отчетного периода.

b. анализ производных финансовых обязательств по срокам погашения, включающий в себя сроки, оставшиеся до погашения, по производным финансовым обязательствам, в отношении которых информация о договорных сроках погашения является основной для понимания сроков денежных потоков.

МСФО (IFRS)  
7.B11B

Например:

- a. процентный своп, срок до погашения которого составляет 5 лет, при хеджировании денежных потоков по финансовому активу или обязательству с плавающей ставкой;
- b. все обязательства кредитного характера;

c. как компания управляет риском ликвидности, связанным с (a) и (b);

МСФО (IFRS)  
7.B11E  
МСФО (IFRS)  
7.B11F

Компания раскрывает анализ по срокам погашения финансовых активов, используемых ею для управления риском ликвидности, (например, финансовых активов, которые могут быть незамедлительно проданы или которые, как ожидается, будут генерировать притоки денежных средств для зачета против оттоков денежных средств по финансовым обязательствам), если данная информация необходима пользователям финансовой отчетности для оценки характера и масштабов риска ликвидности.

Прочие факторы, которые компания принимает во внимание в параграфе 39(с)

МСФО (IFRS) 7, включают в себя перечисленные ниже (но не ограничиваются лишь ими):

- a. закрепленные в договорном порядке возможности для получения заемных средств (например, векселя) или другие кредитные линии (например, кредитные линии постоянной готовности), которыми она может воспользоваться для удовлетворения своих потребностей в ликвидности;
- b. депозиты в центральных банках, используемые для удовлетворения потребности в ликвидных средствах;
- c. высоко диверсифицированные источники финансирования;
- d. значительная концентрация риска ликвидности в рамках активов компании либо ее источников финансирования;
- e. процессы внутреннего контроля и планы управления риском ликвидности;
- f. инструменты, содержащие условия ускоренного погашения (например, в случае снижения кредитного рейтинга компании);
- g. инструменты, по которым может потребоваться предоставление залога (например, требования о внесении дополнительных средств в отношении производных инструментов);
- h. инструменты, предоставляющие компании право выбора при погашении своих финансовых обязательств: путем предоставления денежных средств (или иного финансового актива) либо собственных акций;

Либо

- i. инструменты, являющиеся предметом генеральных соглашений о взаимозачете.

МСФО (IFRS)  
7.B10A

d. За исключением случаев, когда информация включается в анализ по срокам погашения, требуемый согласно параграфам 39(a) или 39(b) МСФО (IFRS) 7, подтверждает ли компания данный факт и представляет ли она количественную информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить масштаб данного риска, если:

- ▶ отток денежных средств (или иного финансового актива) может произойти существенно раньше указанной даты;

Либо

- ▶ его сумма может существенно отличаться от сумм, указанных в финансовой отчетности (например, в случае производного инструмента, который включается в анализ как погашаемый на нетто-основе, но в отношении которого у контрагента имеется право потребовать погашения путем поставки базового актива).

**Рыночный риск**

**Анализ чувствительности**

511 МСФО (IFRS)  
 Новый 7.40

Если компания не выполняет требования параграфа 41 МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли компания:

МСФО (IFRS)  
 7.IG33  
 МСФО (IFRS)  
 7.IG34

- a. анализ чувствительности по каждому виду рыночного риска, которому она подвержена на конец отчетного периода, показывающий, каким образом повлияли бы на прибыль или убыток и капитал возможные изменения в соответствующих переменных по состоянию на конец отчетного периода;
- b. методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности;
- c. изменения в использованных методах и допущениях с прошлого отчетного периода и причины таких изменений.

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

МСФО (IFRS)  
 7.B17-B21

В соответствии с параграфом В3 МСФО (IFRS) 7, компания сама принимает решение по вопросу группировки схожей информации с целью отразить общую картину, не допуская обобщения информации с разными характеристиками по степени риска, относящейся к рынкам с разными экономическими условиями.

Если компания подвержена только одному виду рыночного риска и только в одной экономической среде, она представляет обобщенную информацию. С этой целью:

- a. компания раскрывает влияние на прибыль или убыток и капитал на конец отчетного периода, применяя к рискам, существовавшим на эту дату, допущение, что на конец отчетного периода произошло возможное изменение в соответствующем рыночном параметре. Например, если на конец года компания имеет обязательство с плавающей ставкой, она должна раскрыть влияние на прибыль или убыток (т. е. процентные расходы) за текущий год, если процентная ставка изменилась бы на некоторую возможную величину;
- b. компания не должна раскрывать влияние на прибыль или убыток и капитал по каждому изменению в рамках диапазона возможных изменений в соответствующих рыночных параметрах. Будет достаточно раскрытия влияния изменений для предельных значений этого диапазона.

При определении того, что является возможным изменением в соответствующем рыночном параметре, компания должна рассматривать:

- a. экономическую обстановку, в которой функционирует компания. Возможное изменение не должно включать неправдоподобные или «наихудшие возможные сценарии» или «стресс-тесты». Более того, если уровень изменения базового рыночного параметра стабилен, компания может не изменять выбранный размер возможных изменений в рыночном параметре по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Компания раскрывает влияние на прибыль или убыток и капитал в случае, если бы процентные ставки изменились до 5% или 6%. Компания не должна пересматривать свои оценки волатильности процентных ставок, за исключением случаев, когда имеются доказательства того, что процентные ставки стали намного более волатильными;
- b. временные рамки, в которых компания делает свои оценки. Анализ чувствительности должен показывать влияние изменений, которые рассматриваются как возможные в течение периода до того момента, когда компания будет раскрывать данную информацию в следующий раз – как правило, в следующем отчетном годовом периоде.

Компания должна представлять анализ чувствительности для всего своего бизнеса, однако она может использовать разные виды анализа чувствительности по разным классам финансовых инструментов

512 МСФО (IFRS)  
 Новый 7.41

Если компания подготавливает анализ чувствительности, такой как расчет стоимости с учетом риска (value-at-risk), который отражает взаимозависимость между переменными риска (например, процентными ставками и валютными курсами), и использует его для управления риском, она может представлять в финансовой отчетности данный анализ чувствительности вместо анализа, указанного выше в параграфе 40 МСФО (IFRS) 7.

Если компания подготавливает такой анализ чувствительности, раскрывает ли она также следующую информацию:

- a. описание метода, использованного при подготовке такого анализа чувствительности, и основных параметров и допущений, лежащих в основе представляемых данных;
- b. описание цели использованного метода и его недостатков, которые могут стать причиной неполного отражения в представленной информации справедливой стоимости активов и обязательств.

_____	_____	_____
_____	_____	_____

МСФО (IFRS)  
7.B20

Это применимо даже в том случае, если в рамках подобной методики оценивается только потенциал возникновения убытка и не оценивается потенциал получения дохода. В таком случае компания может соблюсти требования параграфа 41 (а) МСФО (IFRS) 7, раскрыв информацию о типе используемой модели оценки стоимости с учетом риска (к примеру, опирается ли модель на результаты симуляций по методу Монте-Карло), объяснение принципа работы модели и основные допущения (период удержания и уровень уверенности). Компании также могут раскрыть информацию о периоде наблюдения в прошлом и весовых коэффициентах, которые применялись в отношении наблюдений в данном периоде, объяснение того, каким образом в расчетах учитывались опционы и какие использовались значения волатильности и корреляции (либо симуляции распределения вероятностей по методу Монте-Карло).

МСФО (IFRS)  
7.B23-B24

### Валютный риск

Валютный риск не возникает по финансовым инструментам, которые не являются монетарными статьями, а также по финансовым инструментам, выраженным в функциональной валюте.

Анализ чувствительности раскрывается по каждой валюте, по которой у компании имеется значительная позиция.

МСФО (IFRS)  
7.B25-B28

### Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски возникают по финансовым инструментам вследствие изменений, например, в ценах на товары или котировках акций. Для соблюдения требований параграфа 40 МСФО (IFRS) 7, компания может раскрыть влияние снижения определенного фондового индекса, цен на товары и других переменных риска.

Например, если компания предоставляет гарантии ликвидационной стоимости, являющиеся финансовыми инструментами, она раскрывает увеличение или снижение в стоимости активов, к которым относятся данные гарантии.

Два примера финансовых инструментов, которые ведут к возникновению риска изменения котировок акций, – это инвестиции в акции другой компании и инвестиции в фонд, который, в свою очередь, инвестирует в акции. На справедливую стоимость таких финансовых инструментов оказывают влияние изменения в рыночной цене акций, к которым они привязаны.

В соответствии с параграфом 40(а) МСФО (IFRS) 7, чувствительность прибыли или убытка (которая возникает, к примеру, по инструментам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток) раскрывается отдельно от чувствительности прочего совокупного дохода (возникающей, к примеру, по инвестициям в долевыми инструментами, изменения справедливой стоимости которых представлены в составе прочего совокупного дохода).

Финансовые инструменты, которые компания классифицирует как долевыми инструментами, не переоцениваются. Ни прибыль или убыток, ни капитал не будут подвержены влиянию риска изменения цен на такие инструменты. Соответственно, анализ чувствительности по таким инструментам не требуется.

### Прочие требования к раскрытию информации по рыночному риску

513 МСФО (IFRS)  
Новый 7.42

Если анализ чувствительности, выполненный в соответствии с параграфами 40 или 41 МСФО (IFRS) 7 выше, нерепрезентативен в отношении риска, присущего финансовому инструменту (например, потому, что степень риска на конец отчетного периода не отражает степень риска в течение отчетного периода), компания должна раскрыть данный факт и причину, по которой она считает анализ чувствительности нерепрезентативным.

МСФО (IFRS)  
7.IG37-IG40

Компания раскрывает дополнительную информацию, если анализ чувствительности не дает представления о риске, присущем финансовому инструменту. Например, это может иметь место, если:

а. финансовый инструмент содержит условия, влияние которых неочевидно из анализа чувствительности, как, например, в случае опционов, остающихся «вне денег» (или «в деньгах») в случае выбранного изменения переменной риска;

МСФО (IFRS)  
7.IG39

б. финансовые активы являются неликвидными, например, в случае низкого объема сделок по аналогичным активам, и у компании возникают сложности с нахождением контрагента;

либо

МСФО (IFRS)  
7.IG40

с. у компании имеется значительная доля в финансовом активе, который в случае полной его продажи был бы продан со скидкой или премией по отношению к рыночной цене за меньшую его часть.

**Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и аналогичные финансовые инструменты, классифицируемые как капитал**

514 Новый	МСФО (IAS) 1.80A	<p>Если компания переклассифицировала:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ финансовый инструмент с правом обратной продажи эмитенту, классифицированный в качестве долевого инструмента,</li> </ul> <p>либо</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ инструмент, который налагает на компанию обязательство по поставке другой стороне пропорциональной доли чистых активов компании только в случае ликвидации и классифицируется в качестве долевого инструмента,</li> </ul> <p>из состава финансовых обязательств в состав капитала и наоборот, раскрыла ли она следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. сумму, которая переклассифицируется из состава и в состав каждой категории (финансовые обязательства или капитал);</li> <li>b. сроки переклассификации;</li> <li>c. причину переклассификации.</li> </ul>	_____	_____	_____
515 Новый	МСФО (IAS) 1.136A	<p>Раскрыла ли компания следующую информацию в отношении финансовых инструментов с правом обратной продажи эмитенту, классифицированных в качестве долевого инструмента:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. обобщенные количественные данные о сумме, классифицированной как капитал;</li> <li>b. цели, политика и процессы, используемые в отношении управления обязательством по обратной покупке или выкупу инструментов по требованию их владельцев, включая изменения по сравнению с предыдущим периодом;</li> <li>c. оттоки денежных средств, ожидаемые в связи с выкупом или обратной покупкой данного класса финансовых инструментов;</li> <li>d. информацию о том, как был определен ожидаемый отток денежных средств при выкупе или обратной покупке.</li> </ul>	_____	_____	_____
516 Новый	МСФО (IAS) 1.138	<p>Если компания является компанией с ограниченным сроком существования, раскрывает ли она информацию о продолжительности срока своего существования.</p>	_____	_____	_____
		<b>Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств</b>			
		<p>Если компания имеет право на получение или выплату одной нетто-суммы и намерена сделать это, по сути, она располагает одним финансовым активом или финансовым обязательством. В других ситуациях финансовые активы и финансовые обязательства представляются отдельно друг от друга в соответствии со своими характеристиками как ресурсы или обязательства компании.</p>			
		<p>Приведенные ниже требования в отношении раскрытия информации также применяются в отношении признанных финансовых инструментов, охватываемых юридически закрепленным генеральным соглашением о взаимозачете либо аналогичным соглашением, независимо от того, производится ли их взаимозачет в соответствии с параграфом 42 МСФО (IAS) 32.</p>			
517 Новый	МСФО (IFRS) 13.C МСФО (IFRS) 13D	<p>Раскрывает ли компания в табличной форме (за исключением случаев, когда другая форма представления является более целесообразной) следующую количественную информацию отдельно для признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств, взаимозачет которых осуществляется в соответствии с параграфом 42 МСФО (IAS) 32 или охватываемых юридически закрепленным генеральным соглашением о взаимозачете либо аналогичным соглашением:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. валовые суммы таких признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств;</li> <li>b. суммы, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями, указанными в параграфе 42 МСФО (IAS) 32, при определении нетто-сумм, отражаемых в отчете о финансовом положении;</li> <li>c. нетто-суммы, отражаемые в отчете о финансовом положении;</li> <li>d. суммы, относящиеся к юридически закрепленному генеральному соглашению о взаимозачете либо аналогичному соглашению, которые не включаются в пункт (b) (по каждому инструменту ограничиваясь суммой в пункте (c) выше), в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ суммы, относящиеся к признанным финансовым инструментам, в отношении которых не выполняются некоторые или все критерии взаимозачета в параграфа 42 МСФО (IAS) 32; и</li> </ul> </li> </ul>	_____	_____	_____
			_____	_____	_____
			_____	_____	_____
			_____	_____	_____

			ДА	НЕТ	Н/П
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ суммы, относящиеся к финансовому обеспечению (включая денежное обеспечение);</li> </ul>			
		е. нетто-сумму после вычета сумм в пункте (d) из сумм в пункте (c) выше.			
518	МСФО (IFRS) 7.13E Новый	Раскрывает ли компания описание прав на проведение взаимозачета, связанных с признанными финансовыми активами и признанными финансовыми обязательствами компании, которые являются предметом юридически закрепленных генеральных соглашений о взаимозачете или аналогичных соглашений, раскрытыми согласно параграфу 13C(d) МСФО (IFRS) 7 выше, включая описание характера данных прав.			
519	МСФО (IFRS) 7.13F Новый	Представляет ли компания ссылки на информацию в параграфах 13B-13E МСФО (IFRS) 7 выше, если она раскрывается в рамках более чем одного примечания к финансовой отчетности.			
<b>Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов (Интерпретация IFRIC 19)</b>					
520	Интерпретация IFRIC 19.11 Новый	Раскрывает ли компания доходы или расходы, признанные в соответствии с параграфами 9 и 10 Интерпретации IFRIC 19, отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках или в примечаниях к финансовой отчетности.			
	Интерпретация IFRIC 19.2	Интерпретация IFRIC 19 предоставляет указания по учету в ситуациях, когда компания пересматривает условия обязательства, что приводит к полному или частичному погашению обязательства путем выпуска долевых инструментов в пользу кредитора.			
<b>Переходные требования</b>					
521	МСФО (IFRS) 9.7.2.14 Новый	Переходные требования относительно принятия МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) зависят от даты первоначального применения: <ul style="list-style-type: none"> <li>а. если стандарт впервые применяется в отчетном периоде, который начинается 1 января 2012 г. или после этой даты и до 1 января 2013 г., то раскрывает ли компания либо информацию, указанную в параграфах 44S-44W МСФО (IFRS) 7 ниже, либо производит пересчет информации за предыдущие отчетные периоды;</li> <li>б. если стандарт впервые применяется в отчетном периоде, который начинается 1 января 2013 г. или после этой даты, раскрывает ли компания информацию, указанную в параграфах 44S-44W МСФО (IFRS) 7 ниже, не производя пересчет информации за предыдущие отчетные периоды.</li> </ul>			
522	МСФО (IFRS) 9.7.4.4I Новый	Если компания впервые применяет МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.), раскрывает ли компания по каждому классу финансовых активов и финансовых обязательств на дату первоначального применения следующую информацию в табличном формате, если только ее представление в другом формате не является более уместным: <ul style="list-style-type: none"> <li>а. первоначальную категорию оценки и балансовую стоимость, определенную в соответствии с МСФО (IAS) 39;</li> <li>б. новую категорию оценки и балансовую стоимость, определенную в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.);</li> <li>в. сумму, отраженную в отчете о финансовом положении в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, которые ранее были отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, но для которых это определение более не применяется, отдельно показывая активы, которые необходимо переклассифицировать в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.), и активы, которые были переклассифицированы компанией на основе имеющегося права выбора.</li> </ul>			
523	МСФО (IFRS) 7.4.4J Новый	Если компания впервые применяет МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.), раскрывает ли компания описательную информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить следующее: <ul style="list-style-type: none"> <li>а. как она применила требования МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) в отношении классификации финансовых инструментов к финансовым активам, классификация которых изменилась в результате применения МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.);</li> <li>б. причины отнесения финансовых активов или финансовых обязательств в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (или прекращения такого определения).</li> </ul>			
	МСФО (IFRS) 7.4.4T	Раскрытие сведений, указанных ниже в настоящем разделе, требуется только в том годовом отчетном периоде, в котором МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) применяется впервые, и не требуется после окончания данного отчетного периода (параграф 7.2.14 МСФО (IFRS) 9 – см. пункт 523 выше).			

		ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА			
		ДА	НЕТ	Н/П	
524	МСФО (IFRS) 7.44T Новый	На дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) (если того требует параграф 7.2.14 МСФО (IFRS) 9 – см. параграф 7.2.14 МСФО (IFRS) 9 выше) раскрывает ли компания информацию об изменениях в классификации финансовых активов и финансовых обязательств, с отдельным представлением следующих сведений:			
		a. изменения значений балансовой стоимости на основании их категорий оценки согласно МСФО (IAS) 39 (т. е. не являющихся следствием изменения характеристик оценки при переходе на МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.);			
		b. изменения значений балансовой стоимости, обусловленные изменением характеристик оценки при переходе на МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.).			
	МСФО (IFRS) 7.44U	Раскрытие сведений, указанных в параграфе 44U МСФО (IFRS) 7 ниже, требуется только в том отчетном периоде, в котором МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) применяется впервые. Однако если компания рассматривает справедливую стоимость финансового актива или финансового обязательства как его амортизированную стоимость на дату первоначального применения стандарта, то информация, описанная в параграфах 44U(c) и 44U(d) МСФО (IFRS) 7, должна раскрываться в отношении всех отчетных периодов, следующих за переклассификацией, вплоть до прекращения признания.			
525	МСФО (IFRS) 7.44U Новый	В том отчетном периоде, в котором МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.) был применен впервые, раскрывает ли компания следующую информацию по финансовым активам и финансовым обязательствам, переклассифицированным таким образом, что они оцениваются по амортизированной стоимости:			
		a. справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на конец отчетного периода;			
		b. прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости, который был бы отражен в составе прибыли или убытка либо прочего совокупного дохода в отчетном периоде, если бы переклассификация финансовых активов и финансовых обязательств не производилась;			
		c. эффективная процентная ставка, определенная на дату переклассификации;			
		d. признанный процентный доход или расход.			
526	МСФО (IFRS) 7.44V Новый	Если компания раскрывает информацию, указанную в параграфах 44S-44U МСФО (IFRS) 7, на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.), позволяют ли эти раскрытые сведения и информация, раскрытая согласно параграфу 28 МСФО (IAS) 8 за отчетный период, в ходе которого стандарт был применен впервые, произвести сверку между следующими статьями:			
		a. категории оценки согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.);			
		b. статьи, представленные в отчете о финансовом положении.			
527	МСФО (IFRS) 7.44W Новый	Если компания раскрывает информацию, указанную выше в параграфах 44S-44U МСФО (IFRS) 7, на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9, позволяют ли эти раскрытые сведения и информация, раскрытая согласно параграфу 25 МСФО (IFRS) 7 за отчетный период, в ходе которого стандарт был применен впервые, произвести сверку между следующими статьями:			
		a. категории оценки, представленные согласно МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2010 г.);			
		b. класс финансовых инструментов на дату первоначального применения.			

## Применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «Инвестиционные компании»

### Статус инвестиционной компании

МСФО (IFRS) 10.27	<p>Материнская компания должна определить, является ли она инвестиционной компанией. Инвестиционная компания – это такая компания, которая:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>получает средства от одного или более инвесторов с целью оказания данному инвестору (инвесторам) услуг по управлению инвестициями;</li> <li>обязуется перед своим инвестором (инвесторами), что целью ее бизнеса является вложение средств исключительно для получения отдачи от увеличения стоимости капитала или инвестиционного дохода или обоих этих источников;</li> <li>оценивает финансовые результаты практически всех своих инвестиций на основе их справедливой стоимости.</li> </ol>			
МСФО (IFRS) 10.C1B	<p>Документ «Инвестиционные компании (Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27)» был выпущен в октябре 2012 г. Компания должна применять, внесенные им поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если компания применяет данные поправки досрочно, она обязана раскрыть этот факт и одновременно с этим применить все поправки, внесенные этим документом.</p>			
528 МСФО (IFRS) 10.27 Новый	<p>Когда материнская компания определяет, что она является инвестиционной компанией согласно параграфу 27 МСФО (IFRS) 10, раскрывает ли компания информацию о существенных суждениях и допущениях, принятых ею при определении того, что она является инвестиционной компанией.</p> <p>Если инвестиционная компания не обладает одной или более из типичных характеристик инвестиционной компании (см. параграф 28 МСФО (IFRS) 10), раскрывает ли компания причины, по которым она пришла к выводу, что она все же является инвестиционной компанией.</p>	_____	_____	_____
529 МСФО (IFRS) 12.9B Новый	<p>Когда компания становится инвестиционной компанией либо перестает ей быть, раскрывает ли компания информацию об изменении своего статуса с указанием причин такого изменения.</p> <p>Когда компания становится инвестиционной компанией, раскрывает ли она информацию о последствиях такого изменения своего статуса для финансовой отчетности за представленный период, включая следующее:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>совокупная справедливая стоимость, на дату изменения статуса, дочерних компаний, консолидация которых прекращается;</li> <li>совокупный доход или расход (при его наличии), рассчитанный в соответствии с параграфом B101 МСФО (IFRS) 10;</li> <li>статья (статьи) отчета о прибыли и убытках, в рамках которой (которых) отражен данный доход или расход (если он не представлен отдельной статьей).</li> </ol>	_____	_____	_____
530 МСФО (IFRS) 13.5-7 Новый	<p>Раскрывает ли компания информацию об оценках справедливой стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 13.</p>	_____	_____	_____
<p><b>Доли участия в неконсолидируемых дочерних компаниях (инвестиционные компании)</b></p>				
531 МСФО (IFRS) 12.19A Новый	<p>Раскрывает ли инвестиционная компания, которая согласно МСФО (IFRS) 10 должна применять исключение из принципов консолидации и вместо этого учитывать свою инвестицию в дочернюю компанию по справедливой стоимости через прибыль или убыток, этот факт.</p>	_____	_____	_____
532 МСФО (IFRS) 12.19B Новый	<p>Раскрывает ли инвестиционная компания следующие сведения по каждой неконсолидируемой дочерней компании:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>название дочерней компании;</li> <li>основной регион осуществления дочерней компанией своей деятельности (и страна регистрации, если она не совпадает с основным регионом осуществления деятельности);</li> </ol>	_____	_____	_____

		ДА	НЕТ	Н/П
533	МСФО (IFRS) 12.19C Новый			
	МСФО (IFRS) 12.21A			
	МСФО (IFRS) 12.25A			
534	МСФО (IFRS) 12.19D Новый			
535	МСФО (IFRS) 12.19E Новый			
536	МСФО (IFRS) 12.19F Новый			
537	МСФО (IFRS) 12.19G Новый			
	МСФО (IFRS) 12.21A			
	МСФО (IFRS) 12.25A			
538	МСФО (IAS) 27.18A Новый			

с. пропорциональная доля участия, имеющаяся у инвестиционной компании, а также пропорциональная доля имеющих права голоса, если они отличаются.

Если инвестиционная компания является материнской компанией для другой инвестиционной компании, раскрывает ли материнская компания информацию, требуемую выше согласно параграфам 19B(a)-(c) МСФО (IFRS) 12, в отношении инвестиций, контролируемых ее дочерней инвестиционной компанией.

Инвестиционная компания не обязана раскрывать информацию, представление которой требуется согласно пунктам (b) и (c) параграфа 21.

Инвестиционная компания не обязана раскрывать информацию, представление которой требуется согласно параграфу 24 МСФО (IFRS) 12, в отношении неконсолидируемой структурированной компании, которую она контролирует и по которой она раскрывает сведения согласно параграфам 19A-19G МСФО (IFRS) 12 выше.

Раскрывает ли инвестиционная компания следующую информацию:

a. характер и масштаб существенных ограничений (например, являющихся следствием договоров займа, требований органов регулирования или договорных положений) возможности неконсолидируемой дочерней компании по передаче средств инвестиционной компании в форме дивидендов, выплачиваемых денежными средствами, или по выплате займов или авансов, предоставленных данной дочерней компании инвестиционной компанией;

b. текущие договорные обязательства или намерения по предоставлению неконсолидируемой дочерней компании финансовой либо иной поддержки, включая обязательства или намерения по оказанию дочерней компании помощи в получении финансовой поддержки.

Если в течение отчетного периода инвестиционная компания или какие-либо из ее дочерних компаний предоставили неконсолидируемой дочерней компании не обусловленную наличием договорного обязательства финансовую или иную поддержку (например, приобретение активов дочерней компании или выпущенных ею инструментов либо оказание дочерней компании помощи в получении финансовой поддержки), раскрывает ли компания следующую информацию:

a. тип и размер поддержки, оказанной каждой неконсолидируемой дочерней компании;

b. причины оказания такой поддержки.

Раскрывает ли инвестиционная компания информацию об условиях договорных соглашений, по которым от данной компании или ее неконсолидируемых дочерних компаний может потребоваться предоставление финансовой поддержки неконсолидируемой контролируемой структурированной компании, включая события или обстоятельства, в которых у компании-составителя финансовой отчетности может возникнуть убыток (например, соглашения о предоставлении ликвидности или условия изменения кредитного рейтинга, связанные с обязательствами по приобретению активов структурированной компании либо по оказанию финансовой поддержки).

Если в течение отчетного периода инвестиционная компания или какая-либо из ее неконсолидированных дочерних компаний предоставила, в отсутствие договорного обязательства на такое предоставление, неконсолидированной структурированной дочерней компании, которую не контролировала данная компания, финансовую или иную поддержку, и если предоставление такой поддержки привело к тому, что инвестиционная компания получила контроль над структурированной компанией, раскрывает ли инвестиционная компания разъяснение значимых факторов, учитывавшихся при принятии решения о предоставлении такой поддержки.

Инвестиционная компания не обязана раскрывать информацию, требуемую согласно параграфам 21(b)-21(c).

Инвестиционная компания не обязана раскрывать информацию, требуемую согласно параграфу 24 МСФО (IFRS) 12, в отношении неконсолидируемой структурированной компании, которую она контролирует и по которой она раскрывает информацию, требуемую согласно параграфам 19A-19G МСФО (IFRS) 12.

#### Отдельная финансовая отчетность

Представляет ли инвестиционная компания, которая обязана в текущем отчетном периоде и всех представленных сравнительных периодах применять исключение из принципов консолидации для всех своих дочерних компаний в соответствии с параграфом 31 МСФО (IFRS) 10, отдельную финансовую отчетность в качестве своей единственной финансовой отчетности.

			ИНФОРМАЦИЯ РАСКРЫТА		
			ДА	НЕТ	Н/П
539	МСФО (IAS) Новый 27.16A	Если инвестиционная компания, являющаяся материнской компанией (за исключением материнской компании, рассматриваемой в параграфе 16 МСФО (IAS) 27), составляет отдельную финансовую отчетность в соответствии с параграфом 8А МСФО (IAS) 27 в качестве своей единственной финансовой отчетности, раскрывает ли она этот факт.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 12.17	Если материнская компания (за исключением материнской компании, рассматриваемой в параграфах 16-16А МСФО (IAS) 27) или инвестор, осуществляющий совместный контроль над объектом инвестиций или имеющий значительное влияние на него, подготавливает отдельную финансовую отчетность, то материнская компания или инвестор должны указать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 или МСФО (IAS) 28 (в редакции 2011 г.), к которой она относится. Раскрывает ли материнская компания или инвестор в своей отдельной финансовой отчетности также следующую информацию:	_____	_____	_____
		а. тот факт, что финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью, с указанием причин составления данной финансовой отчетности, если это не требуется согласно законодательству;	_____	_____	_____
		б. перечень существенных инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании, включая:	_____	_____	_____
		▶ название данных объектов инвестиций;	_____	_____	_____
		▶ основной регион осуществления объектом инвестиций своей деятельности (и страна регистрации, если она не совпадает с основным регионом осуществления деятельности);	_____	_____	_____
		▶ пропорциональная доля участия, имеющаяся у инвестиционной компании, а также пропорциональная доля имеющихся прав голоса, если они отличаются;	_____	_____	_____
		с. описание метода, используемого для учета инвестиций, перечисленных в пункте (б).	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 27.18A	Если компания досрочно применила поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27, касающиеся инвестиционных компаний, раскрывает ли она этот факт.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 27.18C	На дату первоначального применения инвестиционная компания, которая ранее оценивала свою инвестицию в дочернюю компанию по первоначальной стоимости, должна вместо этого оценить данную инвестицию по справедливой стоимости через прибыль или убыток, как если бы требования данного МСФО действовали всегда. Инвестиционная компания должна произвести ретроспективный пересчет информации за годовой период, непосредственно предшествующий дате первоначального применения, а также обязана скорректировать значение нераспределенной прибыли на начало непосредственно предшествующего отчетного периода на разницу между:	_____	_____	_____
		а. прежним значением балансовой стоимости инвестиции;	_____	_____	_____
		б. справедливой стоимостью инвестиции в данную дочернюю компанию.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 27.18D	На дату первоначального применения инвестиционная компания, которая ранее оценивала свою инвестицию в дочернюю компанию по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должна продолжать оценивать данную инвестицию по справедливой стоимости. Общая сумма ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода корректировок справедливой стоимости должна быть переведена в состав нераспределенной прибыли по состоянию на начало годового периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 27.18E	На дату первоначального применения инвестиционная компания не должна вносить корректировки в прежний порядок учета доли участия в дочерней компании, которую она ранее решила оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток согласно МСФО (IFRS) 9, что разрешается параграфом 10.	_____	_____	_____

МСФО (IAS)  
27.18G

Если оценка инвестиции в дочернюю компанию согласно параграфам 18С-18F практически неосуществима (согласно определению этого термина в МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки»), инвестиционная компания должна применить требования данного МСФО по состоянию на начало самого раннего периода, в котором применение параграфов 18С-18F практически осуществимо. Этим периодом может быть текущий период. Инвестор должен произвести ретроспективную корректировку информации за годовой период, непосредственно предшествующий дате первоначального применения поправок, если только началом самого раннего периода, в котором применение данного параграфа практически осуществимо, не является текущий период. Если инвестиционная компания может на практике определить справедливую стоимость дочерней компании на дату, более раннюю чем начало непосредственно предшествующего отчетного периода, то инвестор должен произвести корректировку капитала по состоянию на начало непосредственно предшествующего периода на разницу между:

- а. прежним значением балансовой стоимости инвестиции;
  - б. справедливой стоимостью инвестиции инвестора в данную дочернюю компанию.
- Если самым ранним периодом, для которого применение данного параграфа практически осуществимо, является текущий период, то корректировка в составе капитала должна признаваться по состоянию на начало текущего периода.

МСФО (IAS)  
27.18H

Если инвестиционная компания осуществила выбытие инвестиции в дочернюю компанию или утратила над ней контроль до даты первоначального применения данных поправок, такая инвестиционная компания не обязана вносить корректировки в прежний порядок учета данной инвестиции.

МСФО (IAS)  
27.18I

Несмотря на указания на годовой период, непосредственно предшествующий дате первоначального применения («непосредственно предшествующий период») в параграфах 18С-18G, компания может также представить скорректированную сравнительную информацию за любой из представленных более ранних периодов, однако она не обязана делать это. Если компания представляет скорректированную сравнительную информацию за более ранние периоды, то все указания на «непосредственно предшествующий период» в параграфах 18С-18G должны рассматриваться как указания на «самый ранний из представленных скорректированный сравнительный период». Если компания представляет нескорректированную сравнительную информацию за более ранние периоды, она должна четко идентифицировать ту информацию, которая не была скорректирована, заявить о том, что она была подготовлена на иной основе и предоставить пояснения в отношении данной основы подготовки.

Если компания досрочно применяет поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 относительно инвестиционных компаний и оценивает свои инвестиции по справедливой стоимости, то в отношении оценки и раскрытия информации о справедливой стоимости применяется МСФО (IFRS) 13.













#### Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 20 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Тольятти, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4600 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).

© 2014 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.