

# Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

Подготовлено с учетом Международных стандартов финансовой отчетности, выпущенных Советом по МСФО по состоянию на 31 марта 2008 года



# Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

## По состоянию на апрель 2008 года

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

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

### Инструкции и пояснительные комментарии

Данный контрольный перечень должен быть заполнен в отношении финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Он содержит все требования к раскрытию информации, содержащиеся в данных стандартах, но не объясняет прочие правила учета и составления отчетности. 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, требуемого Стандартами, данный контрольный перечень включает информацию, выделенную *курсивом*, раскрытие которой рекомендовано МСФО. Кроме того, добавлены **блоки комментариев**, обобщающих и/или ссылающихся на соответствующие рекомендации МСФО относительно объема и интерпретации отдельных требований к раскрытию информации.

Настоящий контрольный перечень информации включает все Стандарты и Интерпретации, которые применимы в отношении финансовой отчетности за отчетные периоды, которые начинаются 1 июля 2007 г. или после этой даты. Контрольный перечень принимает во внимание все стандарты и интерпретации, одобренные и опубликованные до **31 марта 2008 г.** По сравнению с предыдущим контрольным перечнем информации по МСФО за 2007 г., который включал все стандарты и интерпретации, одобренные до 31 августа 2007 г., следующие документы были добавлены в настоящую версию контрольного перечня информации (некоторые из них еще не вступили в силу, однако могут применяться досрочно):

Название	Дата выпуска	Дата вступления в силу
МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	ноябрь 2006 г.	1 января 2009 г.
Интерпретация IFRIC 12 «Концессионные договоры на оказание услуг»	ноябрь 2006 г.	1 января 2008 г.
МСФО (IAS) 23R «Поправка - Затраты по займам»	март 2007 г.	1 января 2009 г.
Интерпретация IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов»	июнь 2007 г.	1 июля 2008 г.
Интерпретация IFRIC 14 «Выплаты работникам: влияние минимальных требований к финансированию на ограничение величины активов пенсионного плана»	июль 2007 г.	1 января 2008 г.
МСФО (IAS) 1R «Поправка - Представление финансовой отчетности»	сентябрь 2007 г.	1 января 2009 г.
МСФО (IFRS) 2R «Поправка - Условия наделяния правами и аннулирование вознаграждения»	январь 2008 г.	1 января 2009 г.
МСФО (IFRS) 3R «Поправка - Объединение бизнеса» и последующие поправки	январь 2008 г.	1 июля 2009 г.
МСФО (IAS) 27R «Поправка - Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и вытекающие из нее поправки	январь 2008 г.	1 июля 2009 г.
МСФО (IAS) 32R и МСФО (IAS) 1R «Поправка - Финансовые инструменты с правом погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»	февраль 2008 г.	1 января 2009 г.

Ниже представлены руководства по МСФО, применение которых в настоящее время обязательно для годовых отчетных периодов, закончившихся 30 июня 2008 года или после этой даты:

Название	Дата вступления в силу
Интерпретация IFRIC 11 «МСФО 2 - Операции с собственными выкупленными акциями и операции между участниками группы»	1 марта 2007 г.

Важно отметить, что потребуется постоянное обновление данного контрольного перечня по мере выпуска Советом по МСФО новых стандартов и интерпретаций.

Для того чтобы предоставить пользователям информацию об изменениях в требованиях к составлению финансовой отчетности, которые были внесены в течение предыдущих 6 месяцев, новые требования к раскрытию информации, представленные в данном контрольном перечне информации, были отмечены на полях рядом с номером вопроса.

Раздел, начинающийся с пункта 401, содержит все требования раскрытия информации в отношении промежуточного периода, которые не нужно заполнять для годовой финансовой отчетности.

Каждая статья должна быть отмечена галочкой в соответствующей колонке:

- Да = раскрытие информации сделано. Также должна приводиться ссылка на соответствующее примечание, что способствует пониманию того, каким образом было соблюдено определенное требование;
- Нет = раскрытие не сделано, несмотря на существование обязательного требования сделать такое раскрытие. Необходимо раскрыть причину, по которой не было сделано настоящее раскрытие, для того, чтобы дать оценку соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО; или
- Н/П = не применимо к данной компании, или раскрытие информации не является обязательным требованием, и поэтому не было сделано.

Любая статья, отмеченная «Нет», должна сопровождаться объяснениями в контрольном перечне или в отдельном документе, при этом объяснение должно включать рассматриваемые в отношении такой статьи суммы.

# Содержание

Общие положения .....	4
Первое применение МСФО .....	8
Отчет руководства компании .....	11
Отчет о финансовом положении .....	11
Отчет о совокупном доходе .....	13
Прибыль на акцию .....	16
Отчет о движении денежных средств .....	18
Отчет об изменениях в капитале .....	20
Отчет о признанных доходах и расходах .....	22
Примечания к финансовой отчетности .....	22
Учетная политика, ключевые допущения при оценке и капитал .....	23
Объединение бизнеса .....	27
Затраты по займам .....	33
Изменения учетных оценок .....	33
Консолидированная финансовая отчетность .....	33
Выплаченные и предложенные дивиденды .....	35
Вознаграждения работникам .....	35
Капитал .....	40
Ошибки .....	41
События после отчетной даты .....	41
Договоры финансовой гарантии .....	42
Финансовые инструменты .....	42
Пересчет иностранной валюты .....	55
Информация за четвертый квартал .....	56
Государственные субсидии .....	56
Гиперинфляция .....	56
Обесценение активов .....	57
Нематериальные активы .....	60
Нематериальные активы - гудвил .....	61
Налог на прибыль .....	62
Участие в совместной деятельности .....	64
Запасы .....	65
Инвестиционная недвижимость .....	65
Инвестиции в ассоциированные компании .....	68
Раскрытие информации об аренде арендаторами .....	69
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность .....	71
Основные средства .....	73
Резервы, условные обязательства и условные активы .....	74
Связанные стороны .....	75
Выручка .....	77
Сегментная отчетность .....	78
Операционные сегменты .....	81
Выплаты, основанные на акциях .....	85
Сельское хозяйство .....	87
Договоры подряда .....	89
Добывающие отрасли .....	89
Договоры страхования .....	90
Раскрытие информации об аренде арендодателями .....	92
Отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам) .....	93
Промежуточная отчетность .....	96

## Общие положения

### Определение и компоненты финансовой отчетности

МСФО (IAS) 1 - «Представление финансовой отчетности» был пересмотрен в сентябре 2007 года, в результате чего были введены новые виды отчетов и требования к раскрытию информации. Также была пересмотрена сама структура МСФО (IAS) 1, и была изменена нумерация параграфов. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 должен применяться в отношении всех отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2009 года, при этом допускается досрочное применение. Ввиду совпадения большинства требований МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 1R и с целью избежания недопониманий, все ссылки на параграфы в данном контрольном перечне сделаны на МСФО (IAS) 1R, за исключением случаев, когда требование, имеющееся в текущей редакции МСФО (IAS) 1, отсутствует в МСФО (IAS) 1R.

#### Ситуации, в которых существенные различия между МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 1R отсутствуют

Ряд требований к раскрытию информации согласно МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 1R являются идентичными, поэтому данная информация должна раскрываться вне зависимости от того, был ли МСФО (IAS) 1R применен компанией досрочно. Подобные требования к раскрытию информации не были отдельно обозначены в контрольном перечне. Тем не менее, в МСФО (IAS) 1R был изменен ряд формулировок, и такие изменения формулировок были отражены в данном перечне. Ниже следует список измененных формулировок, введенных в МСФО (IAS) 1R:

- ▶ «баланс» заменяется на «отчет о финансовом положении»
- ▶ «дата составления баланса» заменяется на «конец отчетного периода»
- ▶ «отчетная дата» заменяется на «конец отчетного периода»
- ▶ «держатели акций» заменяется на «собственники»
- ▶ «вывод из состава капитала и признание в отчете о прибылях и убытках» заменяется на «переклассификация из капитала в отчет о прибылях и убытках»
- ▶ «Стандарт или Интерпретация» заменяется на «МСФО»
- ▶ ссылка на текущую редакцию МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты» заменяется на МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»

Можно привести следующий пример: если компания не применила МСФО (IAS) 1R досрочно, а вопрос в данном перечне относится к положению, которое должно применяться вне зависимости от досрочного применения МСФО (IAS) 1R, в вопросе будут использоваться новые формулировки, т.е. отчет о финансовом положении, а не баланс.

#### Ситуации, в которых между МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 1R существуют различия

В случае различия требований к раскрытию информации в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 1R, вопросы, относящиеся к ним, отдельно выделяются в данном контрольном перечне путем включения информации в затемненные вставки, таким же образом, как и в отношении других стандартов, которые еще не вступили в силу. В тексте будут указаны вопросы для компании, досрочно применившей МСФО (IAS) 1R, и те, которые используются, если МСФО (IAS) 1R не был досрочно применен. В случаях, когда вопрос касается только компаний, не применивших МСФО (IAS) 1R досрочно, в нем будут использованы формулировки и нумерация параграфов, исходя из МСФО (IAS) 1, а не МСФО (IAS) 1R.

Необходимо отметить, что компании должны применять МСФО (IAS) 1R для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
1	МСФО (IAS) 1R.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.		
		В пункте 2 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.		
2	МСФО (IAS) 1.8, МСФО (IAS) 1.46	Включены ли в финансовую отчетность и четко ли выделены следующие компоненты:		
		a. баланс;		
		b. отчет о прибылях и убытках;		
		c. отчет об изменениях в капитале, показывающий либо:		
		▶ все изменения в капитале; либо		
		▶ все изменения в капитале, за исключением изменений, возникающих в результате операций с владельцами акций и распределения прибыли среди владельцев акций;		
		d. отчет о движении денежных средств; и		
		e. примечания, содержащие информацию о существенных принципах учетной политики и прочие пояснительные примечания.		
		В пунктах 3-5 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.		
	МСФО (IAS) 1R.139	Компания должна применять МСФО (IAS) 1R в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.		
3	МСФО (IAS) 1R.139 Новый	Если компания досрочно применяет МСФО (IAS) 1R для отчетного периода, начинающегося до 1 января 2009 года, раскрывает ли она этот факт.		
4	МСФО (IAS) 1R.10 Новый	Включены ли в финансовую отчетность и четко обозначены следующие компоненты:		
		a. отчет о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода;		
		b. отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором компоненты отчета о прибылях и убытках показаны:		
		▶ либо как часть единого отчета о совокупном доходе; либо		
		▶ как отдельный отчет о прибылях и убытках.		
		c. отчет об изменениях в капитале за отчетный период;		
		d. отчет о движении денежных средств за отчетный период;		
		e. примечания, содержащие информацию о существенных принципах учетной политики и прочие пояснительные примечания.		
	МСФО (IAS) 1R.12	В случае представления отчета о прибылях и убытках он является частью финансовой отчетности и должен приводиться непосредственно перед отчетом о совокупном доходе.		
5	МСФО (IAS) 1R.10 (f) Новый	Включен ли в финансовую отчетность и четко обозначен отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода в случае если компания либо:		
		a. ретроспективно применяет учетную политику;		
		b. производит ретроспективный пересчет статей своей финансовой отчетности;		
		c. производит переклассификацию статей своей финансовой отчетности.		
	МСФО (IAS) 1R.11	Компания должна с одинаковой степенью подробности представить финансовую отчетность в полном объеме.		
6	IAS 1R.51	Четко ли выделена следующая информация и повторяется ли она, где это необходимо, для надлежащего понимания представленной информации:		
		a. название компании, представляющей финансовую отчетность, или иные идентификационные признаки, а также изменения в этой информации с окончания предыдущего отчетного периода.		
		b. охватывает ли финансовая отчетность отдельную компанию или группу компаний;		
		c. конец отчетного периода, к которому относится финансовая отчетность или примечания;		







		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
13	МСФО (IAS) 1R.23			
	<p>d. причина, по которой такой порядок учета вводил бы в заблуждение в данных обстоятельствах, что противоречило бы цели финансовой отчетности, изложенной в Принципах 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> <p>В чрезвычайных редких обстоятельствах, когда руководство компании приходит к выводу о том, что соответствие требованиям МСФО будет вводить в заблуждение и противоречить цели финансовой отчетности, изложенной в Принципах подготовки и представления финансовой отчетности, однако соответствующая нормативно-правовая база запрещает отступление от требования, снижает ли компания, в максимально возможной степени, вводящие в заблуждение аспекты соответствия требованиям путем раскрытия:</p> <p>a. названия МСФО, от которого отступила компания.</p> <p>b. характера требования;</p> <p>c. причины, по которой руководство посчитало, что такой порядок учета вводил бы в заблуждение в данных обстоятельствах, что противоречило бы цели финансовой отчетности, изложенной в Принципах подготовки и представления финансовой отчетности;</p> <p>d. по каждому представленному отчетному периоду - корректировки по каждой статье финансовой отчетности, которые руководство посчитало необходимыми для достижения достоверного представления.</p>			
<b>Сравнительная информация</b>				
14	МСФО (IAS) 1R.38			
	Раскрывает ли компания сравнительную информацию в отношении предыдущего отчетного периода по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда иное разрешено или не требуется МСФО.			
15	МСФО (IAS) 1R.38			
	Включает ли компания сравнительную информацию в повествовательную и пояснительную информацию, когда это уместно, для понимания финансовой отчетности за текущий отчетный период.			
16	МСФО (IAS) 1R.41			
	<p>Если представление или классификация статей в финансовой отчетности меняется, и сравнительные суммы подвергаются переклассификации (если такое изменение классификации не требует чрезмерных затрат или усилий), раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. характер переклассификации;</p> <p>b. сумму каждой статьи или класса статей, подвергающихся переклассификации;</p> <p>c. причину проведения переклассификации.</p>			
17	МСФО (IAS) 1R.42			
	<p>В случае, если изменение классификации сравнительных сумм потребует чрезмерных затрат или усилий, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. причину, по которой не была изменена классификация;</p> <p>b. характер корректировок, которые должны были быть сделаны, если бы классификация сумм была изменена</p>			
<b>Последовательность применения</b>				
18	МСФО (IAS) 1R.45			
	<p>Сохраняет ли компания в своей финансовой отчетности последовательность от одного отчетного периода к другому при:</p> <p>a. представлении статей</p> <p>b. классификации статей.</p>			
	МСФО (IAS) 1R.45			
	<p>Представление и классификация статей в финансовой отчетности должны сохраняться от одного отчетного периода к другому, за исключением тех случаев, когда:</p> <p>a. после существенного изменения характера операций компании или анализа ее финансовой отчетности становится очевидно, что другое представление или классификация будут более приемлемыми; в этом случае необходимо обратиться к критериям выбора учетной политики, изложенным в МСФО (IAS) 8;</p> <p>b. изменение в представлении требуется МСФО.</p>			
19	МСФО (IAS) 1R.46			
	Проводит ли компания изменение классификации своей сравнительной информации в соответствии с МСФО (IAS) 1R.41 и МСФО (IAS) 1R.42, если она			

меняет форму представления своей финансовой отчетности.

### Отчетный период

20	МСФО (IAS) 1R.36	В случаях, когда меняется отчетный период, и годовая финансовая отчетность компании представляется за период продолжительнее или короче, чем один год, раскрывает ли компания, в дополнение к информации об отчетном периоде, охваченном финансовой отчетностью, следующую информацию: а. причину использования отчетного периода продолжительнее или короче, чем один год; б. тот факт, что сравнительные суммы в отчете о совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале, отчете о движении денежных средств и соответствующих примечаниях не в полной мере сопоставимы.	_____	_____	_____
----	------------------	--	-------	-------	-------

### Допущение о непрерывности деятельности

	МСФО (IAS) 1R.25, МСФО (IAS) 10.14	Компания не должна составлять финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, если после окончания отчетного периода руководство компании намерено либо ликвидировать компанию, либо приостановить ее деятельность, либо считает, что у него нет иной реальной альтернативы, кроме как осуществить такие действия.			
	МСФО (IAS) 1R.27	Компания должна составлять финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, используя метод начисления.			
21	МСФО (IAS) 1R.25	Если руководство компании в процессе формирования мнения о непрерывности деятельности компании осведомлено о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании осуществлять свою деятельность в дальнейшем, раскрыты ли эти неопределенности.	_____	_____	_____
22	МСФО (IAS) 1R.25	В случае составления финансовой отчетности не на основе допущения о непрерывности деятельности, раскрыта ли следующая информация: а. тот факт, что финансовая отчетность подготовлена не на основе допущения о непрерывности деятельности компании; б. основа, использованная для подготовки финансовой отчетности; с. причина, по которой компания не может считаться непрерывно действующим предприятием.	_____	_____	_____

### Дата утверждения

23	МСФО (IAS) 10.17	Раскрывает ли компания следующую информацию: а. дату, когда финансовая отчетность была утверждена к выпуску; б. лицо или орган, утвердивший финансовую отчетность; с. если применимо, факт того, что владельцы компании или иные лица имеют полномочия вносить изменения в финансовую отчетность после ее выпуска.	_____	_____	_____
----	------------------	---	-------	-------	-------

## Первое применение МСФО

МСФО (IFRS) 1.47	Компании должны применять МСФО (IFRS) 1 начиная с финансовой отчетности, впервые подготовленной в соответствии с МСФО, если она относится к отчетному периоду, начинающемуся 1 января 2004 года или после этой даты. Приветствуется более раннее применение МСФО (IFRS) 1.
МСФО (IFRS) 1. App A	МСФО (IFRS) 1 определяет следующие термины: <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 комплекте 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 Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), путем четкого и безоговорочного заявления о соответствии МСФО;</li> <li>▶ Ранее применявшиеся ОПБУ - Основы бухгалтерского учета, которые</li> </ul>

применяла компания, впервые применяющая МСФО, непосредственно до момента принятия МСФО.

**Сверки**

	МСФО (IFRS) 1.42	МСФО (IAS) 8 не рассматривает изменения в учетной политике, которые происходят, когда компания впервые начинает применять МСФО. Таким образом, требования МСФО (IAS) 8 к раскрытию изменений в учетной политике не применяются к финансовой отчетности компании, впервые подготовленной в соответствии с МСФО. Требования МСФО (IFRS) 1 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.			
24	МСФО (IFRS) 1.38	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.			
	МСФО (IFRS) 1.IG63	В Параграфе 63 Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 1 приведен пример уровня подробности, необходимого для сверки информации между ранее применявшимися ОПБУ и МСФО.			
25	МСФО (IFRS) 1.39, МСФО (IFRS) 1.40	Включает ли финансовая отчетность компании, впервые подготовленная в соответствии с МСФО: а. сверки 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, сделанных: ▶ на дату перехода на МСФО; ▶ на конец самого позднего отчетного периода, отраженного в последней годовой финансовой отчетности компании, составленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ; б. сверку, которая обеспечивает информацию, достаточную для понимания пользователями финансовой отчетности существенных корректировок, осуществленных в отчете о совокупном доходе - выверку между суммами прибыли или убытка, показанными в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ за последний отчетный период, за который составлена годовая финансовая отчетность компании, и показанными в соответствии с МСФО за тот же период; в. раскрытия пунктов 239 и 240, которые требовались бы согласно МСФО (IAS) 36, если бы компания признала такие убытки от обесценения или суммы восстановления убытков от обесценения в отчетном периоде, начинающемся с даты перехода на МСФО.			
26	МСФО (IFRS) 1.40	Если компания предоставляла отчет о движении денежных средств, составленный в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, объясняет ли она существенные корректировки, сделанные в отчете о движении денежных средств. а. в свертках капитала: ▶ какие-либо ошибки, допущенные при применении ранее использовавшихся ОПБУ; ▶ изменения в учетной политике; б. в свертках прибыли или убытка: ▶ какие-либо ошибки, допущенные при применении ранее применявшихся; ▶ изменения в учетной политике.			
27	МСФО (IFRS) 1.43	Если компания не представляла финансовую отчетность за предыдущие отчетные периоды, был ли раскрыт этот факт.			

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

28	МСФО (IFRS) 1.43A	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 МСФО (IFRS) 1.25A, то раскрывает ли компания информацию о справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства, отнесенного в каждую категорию, а также их классификацию и балансовую стоимость, отраженные в финансовой отчетности за прошлый отчетный период.	_____	_____	_____
----	-------------------	---	-------	-------	-------

**Использование справедливой стоимости в качестве первоначальной стоимости**

29	МСФО (IFRS) 1.44	Если компания использует в первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО, справедливую стоимость в качестве 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:			
		a. итоговую сумму справедливой стоимости;	_____	_____	_____
		b. итоговые суммы корректировок балансовой стоимости, отраженной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ.	_____	_____	_____

**Вознаграждения работникам**

Если организация применяет МСФО впервые, то она может раскрыть суммы, требуемые согласно МСФО (IAS) 19.120A (p), так как эти суммы определяются для каждого отчетного периода перспективно, начиная с даты перехода на МСФО (МСФО (IFRS) 1.20A). (см. пункт 162)

30	МСФО (IFRS) 1.20A	Раскрыла ли организация следующие суммы по планам с установленными выплатами для каждого отчетного периода, начиная с даты перехода на МСФО:			
		a. чистую приведенную стоимость обязательства по плану с установленными выплатами, справедливую стоимость активов плана и превышение или дефицит по плану;	_____	_____	_____
		b. корректировки на основе опыта, возникающие по:			
		▶ обязательствам по плану, выраженным как (1) сумма или (2) процентное соотношение обязательств по плану на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		▶ активам по плану, выраженным как (1) сумма или (2) процентное соотношение активов по плану на конец отчетного периода;	_____	_____	_____

**Сравнительная информация**

В пункте 31 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.

31	МСФО (IFRS) 1.36	Представляет ли компания сравнительную информацию, которая соответствует МСФО, как минимум, за один год.	_____	_____	_____
----	------------------	--	-------	-------	-------

В пункте 32 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.

32	Новый МСФО (IFRS) 1.36	Представляет ли компания как минимум три отчета о финансовом положении, два отчета о совокупном доходе, два отдельных отчета о прибылях и убытках (в случае представления), два отчета о движении денежных средств и два отчета об изменениях в капитале, а также соответствующие примечания, включая сравнительную информацию, которые соответствуют МСФО.	_____	_____	_____
----	------------------------	---	-------	-------	-------

## Отчет руководства компании

	МСФО (IAS) 1R.14	Отчеты, представляемые помимо финансовой отчетности, выходят за рамки МСФО.			
33	МСФО (IAS) 1R.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: а. основные факторы и их влияние на финансовые результаты, включая: ▶ изменение среды, в которой действует компания; ▶ реакцию компании на эти изменения и их воздействия; ▶ инвестиционную политику компании, направленную на поддержание и улучшение финансовых результатов, включая политику компании по выплате дивидендов; б. источники финансирования компании и запланированное соотношение обязательств и собственного капитала; в. ресурсы компании, не отраженные в отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО.			
34	МСФО (IAS) 1R.14	Представляет ли компания, помимо финансовой отчетности, дополнительные отчеты, такие как отчеты по вопросам охраны окружающей среды и отчеты 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

35	МСФО (IAS) 1R.29	Представлен ли в отчете о финансовом положении отдельно каждый существенный класс аналогичных статей.			
36	МСФО (IAS) 1R.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	Положения, регулирующие взаимозачет текущих и отложенных налогов, содержатся в МСФО (IAS) 12.71 и МСФО (IAS) 12.74, соответственно. Положения, регулирующие взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств, содержатся в МСФО (IAS) 32.42 и МСФО (IAS) 39.36.			
<b>Разделение статей на оборотные и внеоборотные</b>					
37	МСФО (IAS) 1R.60	Если компания в отчете о финансовом положении не разделяет активы и обязательства на краткосрочные и долгосрочные, представляет ли она все активы и обязательства в порядке их ликвидности.			
	МСФО (IAS) 1R.60	Компания должна представлять краткосрочные/долгосрочные активы и обязательства в виде отдельной классификации в отчете о финансовом положении, за исключением случаев, когда отражение активов и обязательств в порядке ликвидности представляет более уместную информацию.			
38	МСФО (IAS) 1R.66	Если компания представляет в отчете о финансовом положении отдельно краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства, классифицируется ли при этом: а. актив как краткосрочный, если: ▶ предполагается его реализация, продажа или использование в ходе обычного операционного цикла компании; ▶ актив приобретен, главным образом, с целью перепродажи; ▶ предполагается, что актив будет продан в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; ▶ 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.			
МСФО (IAS) 1R.69	b.	обязательство как краткосрочное, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ предполагается, что оно будет исполнено в ходе обычного операционного цикла компании;</li> <li>▶ обязательство приобретено, главным образом, с целью перепродажи;</li> <li>▶ обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;</li> <li>▶ обязательство не относится к безусловному праву отсрочки погашения на период, как минимум, двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.</li> </ul>	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 1R.72	c.	финансовые обязательства компании 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 изменения графика платежей по обязательству после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску.</li> </ul>	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 1R.73		Однако, финансовые обязательства в пункте (с) выше классифицируются как долгосрочные, если компания считает, что имеет право по своему усмотрению рефинансировать или пролонгировать обязательство по существующей кредитной линии в течение, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.			
МСФО (IAS) 1R.74	d.	долгосрочное обязательство компании как краткосрочное, если компания нарушает договорное обязательство 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 отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 1R.75		Однако, обязательство в пункте (d) выше классифицируется как долгосрочное, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ кредитор согласился до отчетной даты 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>▶ в течение периода отсрочки погашения кредитор не может требовать немедленной оплаты.</li> </ul>			
39	МСФО (IAS) 1R.61	Независимо от принятого метода представления, 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.	_____	_____	_____
40	МСФО (IAS) 1R.56	Если компания в своей финансовой отчетности разделяет активы и обязательства на краткосрочные и долгосрочные, представляет ли она активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль как долгосрочные статьи.	_____	_____	_____
41	МСФО (IAS) 28.38	Классифицирует ли компания инвестиции в ассоциированные компании, которые учитываются по методу долевого участия, как долгосрочные активы.	_____	_____	_____
<b>Информация, подлежащая представлению в отчете о финансовом положении</b>					
42	МСФО (IAS) 1R.54	Включены ли, как минимум, следующие статьи в отчет о финансовом положении, если они не представлены в соответствии с пунктом 43: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. основные средства;</li> <li>b. инвестиционная недвижимость;</li> <li>c. нематериальные активы;</li> <li>d. финансовые активы (кроме сумм, представленных в соответствии с пунктами e, h и i);</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 28.38	<ul style="list-style-type: none"> <li>e. инвестиции, которые учитываются по методу долевого участия;</li> <li>f. биологические активы;</li> <li>g. запасы;</li> </ul>	_____	_____	_____

		h. торговая и прочая дебиторская задолженность;	_____	_____	_____
		i. денежные средства и их эквиваленты;	_____	_____	_____
		j. торговая и прочая кредиторская задолженность;	_____	_____	_____
		к. 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;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 27.27	о. доля меньшинства, представленная в капитале;	_____	_____	_____
		р. выпущенный капитал и резервы, относящиеся к акционерам материнской компании.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.57	Примененные описания и порядок расположения статей или суммирования аналогичных статей могут меняться в соответствии с характером компании и ее операций с целью предоставления информации, необходимой для понимания финансового состояния компании.			
43	МСФО (IAS) 1R.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.	_____	_____	_____
44	МСФО (IAS) 1R.55	Представлены ли в отчете о финансовом положении дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги, если такое представление необходимо для понимания финансового положения компании.	_____	_____	_____
		<b>Информация, подлежащая представлению либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях к финансовой отчетности</b>			
45	МСФО (IAS) 1R.77	Осуществляет ли компания раскрытие классификации представленных статей с дальнейшей разбивкой на подклассы, которая более точно отображает характер деятельности компании.	_____	_____	_____
46	МСФО (IFRS) 5.38 МСФО (IFRS) 5.39	Осуществляет ли компания отдельное раскрытие основных классов активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях к финансовой отчетности, за исключением случаев, когда группа выбытия является только что приобретенной дочерней компанией, удовлетворяющей критериям классификации как предназначенная для продажи в момент приобретения.	_____	_____	_____

## Отчет о совокупном доходе

47	МСФО (IAS) 1R.29	Представлен ли отдельно в отчете о совокупном доходе каждый существенный класс аналогичных статей.	_____	_____	_____
48	МСФО (IAS) 1R.32	Отдельно ли представлены статьи доходов и расходов, и не был ли проведен их взаимозачет (взаимозачет статей может производиться только в том случае, если это требуется либо разрешается Стандартом).	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.34	Примеры статей, подлежащих взаимозачету в отчете о совокупном доходе:			
		a. доходы и расходы от реализации долгосрочных (внеоборотных) активов, в том числе инвестиций, и операционных активов, представляются как разница выручки от выбытия актива и балансовой стоимости актива, а также соответствующих расходов на его продажу;			
		b. 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;			
	МСФО (IAS) 1R.35	c. 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 перепродажи.			



		Да	Нет	Н/П
49	МСФО (IAS) 1R.88	Включает ли компания все статьи доходов и расходов за отчетный период в состав прибыли или убытка (за исключением случаев, когда МСФО требуют иного).		
<b>Информация, подлежащая представлению в отчете о совокупном доходе</b>				
	МСФО (IAS) 32.40	Дивиденды, классифицированные как расход, могут отражаться в отчете о совокупном доходе либо с включением процентов, начисленных на другие обязательства, либо отдельной статьей. Раскрытие информации по процентам и дивидендам проводится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 1R (если применимо). В некоторых случаях из-за существенной разницы между процентами и дивидендами в отношении таких вопросов, как возможность вычета процента из суммы налогооблагаемого дохода, желательно, чтобы в отчете о совокупном доходе/отчете о прибылях и убытках они раскрывались отдельно. Раскрытие информации по влиянию налогообложения производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12.		
50	МСФО (IAS) 1R.82	Включены ли в отчет о совокупном доходе, как минимум, следующие статьи:		
		a. выручка;	_____	_____
		b. затраты на финансирование;	_____	_____
	МСФО (IAS) 28.38	c. доля прибылей и убытков (за вычетом налога) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;	_____	_____
	МСФО (IAS) 12.77	d. расходы по налогам;	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.33	e. отдельная сумма, состоящая из общей суммы прибыли или убытка (за вычетом налога) от прекращенной деятельности и дохода или убытка (за вычетом налога), признанного при оценке по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу или выбытие, активов или группы/групп по выбытию, представляющих собой прекращенную деятельность;	_____	_____
		f. прибыль или убыток.	_____	_____
51	МСФО (IAS) 1R.83	Включены ли в отчет о совокупном доходе, как минимум, следующие статьи, отражающие распределение прибыли или убытка за отчетный период:		
	МСФО (IAS) 27.28	a. прибыль или убыток, относящиеся к доле меньшинства;	_____	_____
		b. прибыль или убыток, относящиеся к акционерам материнской компании.	_____	_____
52	МСФО (IAS) 1R.85	Представлены ли в отчете о совокупном доходе дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги, если такое представление необходимо для понимания финансовых результатов компании.		
	МСФО (IAS) 1R.87	Ни одна статья доходов и расходов в совокупном доходе или в примечаниях 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>				
	МСФО (IAS) 33.68	МСФО (IAS) 33.68 требует раскрытия определенной информации, подлежащей представлению либо в отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Это требование в отношении раскрытия информации включено в соответствующий раздел (см. пункт 69).		
53	МСФО (IAS) 1R.97	Если статьи доходов и расходов являются существенными, представляется ли отдельно следующая информация:		
		a. сумма;	_____	_____
		b. характер статьи.	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.98	Обстоятельства, при которых может потребоваться раздельное раскрытие статей доходов и расходов:		
		a. списание стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации, или основных средств - до возмещаемой суммы; а также восстановление таких списаний;		
		b. реструктуризация деятельности компании и восстановление резервов, созданных на затраты по реструктуризации;		
		c. выбытие объектов основных средств;		
		d. выбытие инвестиций;		
		e. прекращенная деятельность;		
		f. урегулирование судебных споров;		

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
		g. прочие случаи восстановления резервов.		
54	МСФО (IAS) 1R.99	Представляет ли компания анализ расходов, используя классификацию (предоставляющую надежную и уместную информацию) на основе:		
	МСФО (IAS) 1R.102	a. характера расходов;	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.103	b. функции расходов в компании (в данном случае компания должна, как минимум, отразить себестоимость продажи).	_____	_____
55	МСФО (IAS) 1R.100	Представляет ли компания анализ расходов, упомянутый выше, в отчете о совокупном доходе.	_____	_____
56	МСФО (IAS) 1R.104	Если компания классифицирует расходы по функциям, отражает ли она дополнительную информацию о характере расходов, включая:		
		a. расходы на амортизацию;	_____	_____
		b. расходы на вознаграждения работникам.	_____	_____
57	МСФО (IFRS) 5.33	Включает ли компания в отчет о совокупном доходе или в примечания к финансовой отчетности анализ общей суммы прибыли или убытка (за вычетом налога) от прекращенной деятельности и дохода или убытка (за вычетом налога), признанного при оценке по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу или выбытие, активов или групп по выбытию, представляющих собой прекращенную деятельность, выделяя следующие компоненты:		
		a. выручка, расходы и прибыль или убыток, (до вычета налогов), от прекращенной деятельности;	_____	_____
		b. соответствующие расходы по налогу на прибыль;	_____	_____
		c. прибыль или убыток, признанный при оценке по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу или выбытие, активов или групп по выбытию, представляющих собой прекращенную деятельность;	_____	_____
		d. соответствующие расходы по налогу на прибыль.	_____	_____
<b>МСФО (IAS) 1R - Отчет о совокупном доходе</b>				
В пунктах 58-62 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.				
58	МСФО (IAS) 1R.81	Представляет ли компания все статьи прибыли и убытка, признанные за отчетный период:		
Новый		a. в едином отчете о совокупном доходе; или	_____	_____
		b. в двух отдельных отчетах, представляющих собой отчет, в котором представлены компоненты прибыли или убытка (отдельный отчет о прибылях и убытках), и отчет, начинающийся с информации о прибылях и убытках и содержащий сведения о компонентах прочего совокупного дохода (отчет о совокупном доходе).	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.84	В состав прочего совокупного дохода входят статьи доходов и расходов (включая корректировки по переклассификации), которые не признаются в составе прибыли или убытка, как это требуется или допускается согласно другим МСФО. Компоненты прочего совокупного дохода включают в себя:		
		a. изменения в фонде переоценки (см. МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38);		
		b. актуарные доходы и расходы по пенсионным планам с установленными выплатами, признанные в соответствии с параграфом 93A МСФО (IAS) 19;		
		c. доходы и расходы в результате пересчета финансовой отчетности зарубежного подразделения (см. МСФО (IAS) 21);		
		d. доходы и расходы в результате переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (см. МСФО (IAS) 39);		
		e. фактическую часть доходов и расходов по инструменту хеджирования при хеджировании денежных потоков (см. МСФО (IAS) 39).		
		Вместо представления пунктов 50 и 51 в отчете о совокупном доходе компания может представить данную информацию в отдельном отчете о прибылях и убытках.		
59	МСФО (IAS) 1R.82	Были ли включены в отчет о совокупном доходе, как минимум, следующие статьи:		
Новый		a. каждый компонент прочего совокупного дохода, классифицируемый по содержанию (за исключением сумм, упомянутых в пункте b ниже);	_____	_____
		b. доля или прочий совокупный доход ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;	_____	_____
		c. общий совокупный доход.	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
60	МСФО (IAS) 1R.83	<p>Были ли включены в отчет о совокупном доходе в качестве распределения прибыли или убытка за отчетный период, как минимум, следующие статьи:</p> <p>a. общий совокупный доход, приходящийся на неконтрольную долю участия;</p> <p>b. общий совокупный доход, приходящийся на собственников материнской компании.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.89	<p>МСФО (IAS) 8 приводит два случая, когда компания признает статьи, не включая их в состав прибыли или убытка - исправление ошибок и влияние изменений в учетной политике. Другие МСФО требуют или позволяют исключение из состава прибыли или убытка компонентов прочего совокупного дохода, отвечающих определению доходов или расходов согласно Концепции подготовки и представления финансовой отчетности.</p>	_____	_____	_____
<b>Прочий совокупный доход за отчетный период</b>					
61	МСФО (IAS) 1R.90, МСФО (IAS) 12.81	<p>Раскрывает ли компания сумму налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода, включая корректировки в виде переклассификации, либо в отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях к финансовой отчетности.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.91	<p>Компания может представлять компоненты прочего совокупного дохода за вычетом соответствующих налоговых эффектов либо до их учета, при этом совокупный налог на прибыль в отношении данных компонентов показывается одной суммой.</p>	_____	_____	_____
62	МСФО (IAS) 1R.92	<p>Раскрывает ли компания корректировки в виде переклассификации в отношении компонентов прочего совокупного дохода.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.95	<p>Примеры корректировок в виде переклассификации включают в себя:</p> <p>a. выбытие зарубежного подразделения (см. МСФО (IAS) 21);</p> <p>b. прекращение признания финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (см. МСФО (IAS) 39);</p> <p>c. влияние хеджируемой прогнозной сделки на прибыль или убыток (см. МСФО (IAS) 39);</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.96	<p>Корректировки в виде переклассификации не возникают в отношении изменений фонда переоценки, признанных согласно МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38, или актуарных доходов и расходов по пенсионным планам с установленными выплатами, признанных в соответствии с МСФО (IAS) 19.39A. Данные статьи не переклассифицируются в состав прибыли или убытка.</p>	_____	_____	_____

## Прибыль на акцию

	МСФО (IAS) 33.2	<p>Если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IFRS) 8 ДОСРОЧНО, компания должна применять МСФО (IAS) 33, если:</p> <p>a. ее обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции обращаются на рынке;</p> <p>b. она находится в процессе размещения обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций на открытых рынках ценных бумаг;</p> <p>c. она раскрывает информацию о величине прибыли на одну акцию на добровольной основе.</p> <p>Если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IFRS) 8 ДОСРОЧНО, компания должна применять МСФО (IAS) 33 в случаях, когда:</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>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>	_____	_____	_____
63	МСФО (IAS) 33.3	<p>Если компания раскрывает информацию о прибыли на акцию на добровольной основе, соблюдаются ли при этом требования МСФО (IAS) 33:</p> <p>a. для базовой и разводненной прибыли на акцию, см. пункты 64-72.</p> <p>b. для дополнительных сумм прибыли на акцию, раскрытых на добровольной основе, см. пункт 73.</p>	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
64	МСФО (IAS) 33.4	Раскрывает ли компания, предоставляющая как консолидированную, так и отдельную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IAS) 27 или МСФО (IAS) 27R, информацию, требуемую данным Стандартом, только на основе консолидированной информации.	_____	_____	_____
65	МСФО (IAS) 33.4	Компания, решившая отражать прибыль на акцию на основе ее отдельной финансовой отчетности, раскрывает информацию о прибыли на акцию только в отдельном отчете о совокупном доходе, и не делает этого в консолидированной финансовой отчетности.	_____	_____	_____
66	МСФО (IAS) 33.64	Если количество выпущенных обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций увеличивается в результате капитализации, выпуска акций по льготным ценам 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, раскрывается ли факт того, что расчет прибыли на акцию отражает изменения, произошедшие в количестве акций.	_____	_____	_____
67	МСФО (IAS) 33.66	Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе по каждому классу обыкновенных акций, имеющих различные права на долю прибыли в отчетном периоде, информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию для:	_____	_____	_____
		a. прибыли или убытка от непрерывной деятельности;	_____	_____	_____
		b. 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.	_____	_____	_____
68	МСФО (IAS) 33.66	С одинаковой ли точностью отражает компания базовую и разводненную прибыль на акцию во всех представленных отчетных периодах.	_____	_____	_____
69	МСФО (IAS) 33.68	Если компания раскрывает в финансовой отчетности прекращенную деятельность, раскрыла ли она базовую и разводненную прибыль на акцию по этой статье в отчете о совокупном доходе или в примечаниях к финансовой отчетности.	_____	_____	_____
70	МСФО (IAS) 33.69	Представляет ли компания базовую и разводненную прибыль на акцию даже в том случае, если суммы отрицательные (например, убыток по акциям).	_____	_____	_____
71	МСФО (IAS) 33.70	Раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
		a. 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, оказывающий влияние на прибыль на акцию);	_____	_____	_____
		b. 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, оказывающий влияние на прибыль на акцию);	_____	_____	_____
		c. инструменты (включая условно выпускаемые в обращение акции), которые могли потенциально 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);	_____	_____	_____
		d. описание операций с обыкновенными акциями или операций с потенциальными обыкновенными акциями, за исключением операций, осуществляемых при капитализации, выпуске акций по льготным ценам или дроблении акций, или при снижении количества акций в результате консолидации акций, которые происходят после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, и в результате которых существенно меняется количество выпущенных обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций в конце отчетного периода. Такое описание необходимо представить, если эти операции имели место перед окончанием отчетного периода.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.71	Примеры операций, рассмотренных в МСФО (IAS) 33.70(d):	_____	_____	_____
		a. выпуск акций за денежные средства;	_____	_____	_____
		b. выпуск акций, выручка от которого используется для оплаты долга или выпущенных привилегированных акций на отчетную дату;	_____	_____	_____
		c. выкуп выпущенных в обращение обыкновенных акций;	_____	_____	_____
		d. обмен или превращение потенциальных обыкновенных акций, выпущенных в обращение на отчетную дату, в обыкновенные акции;	_____	_____	_____

		<p>e. выпуск опционов, подписных сертификатов или конвертируемых инструментов;</p> <p>f. достижение условий, в результате которых будут выпущены условно выпускаемые акции.</p>			
72	МСФО (IAS) 33.72	<p>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 уже не требовалось иными стандартами (см. МСФО (IFRS) 7).</p>	_____	_____	_____
73	МСФО (IAS) 33.73	<p>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:</p> <p>a. 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;</p> <p>b. указана ли основа, которая использовалась для определения числителя (числителей), а также указывалось ли, что суммы прибыли на акцию отражены до/или после налогообложения.</p>	_____	_____	_____
74	МСФО (IAS) 33.73	<p>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.</p>	_____	_____	_____

## Отчет о движении денежных средств

75	IAS 1R.29	<p>Представлен ли в отчете о движении денежных средств каждый существенный класс аналогичных статей отдельно.</p> <p><b>Представление</b></p>	_____	_____	_____
76	МСФО (IAS) 7.10	<p>Классифицируются ли денежные потоки за отчетный период на потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.6, МСФО (IAS) 7.14-17	<p>Определения различных категорий отчета о движении денежных средств представлены в МСФО (IAS) 7.6, а примеры приводятся в МСФО (IAS) 7.14-15, МСФО (IAS) 7.16 и МСФО (IAS) 7.17, соответственно.</p>	_____	_____	_____
77	МСФО (IAS) 7.18	<p>Отражает ли компания денежные потоки от операционной деятельности, используя либо:</p> <p>a. прямой метод, в соответствии с которым раскрываются основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей (применение данного метода является предпочтительным); либо</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.6, МСФО (IAS) 7.17.17	<p>b. косвенный метод, в соответствии с которым чистая 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 инвестиционной или финансовой деятельностью.</p>	_____	_____	_____
78	МСФО (IAS) 7.21	<p>Отражает ли компания основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, возникающих от инвестиционной и финансовой деятельности, раздельно.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.21	<p>Все потоки денежных средств, за исключением указанных в статье 79, должны отражаться в финансовой отчетности в развернутом виде.</p>	_____	_____	_____
79	МСФО (IAS) 7.22	<p>Отражаются ли потоки денежных средств, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, на нетто основе:</p> <p>a. денежные поступления и платежи от клиентов, если денежные потоки отражают деятельность клиента, а не компании;</p> <p>b. денежные поступления и платежи по статьям, имеющим быстрый оборот, крупные суммы и короткие сроки погашения.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.24	<p>Денежные потоки, возникающие от каждой из следующих видов деятельности финансового учреждения, могут отражаться на нетто-основе:</p> <p>a. денежные поступления и платежи по приему и выплате депозитов с установленным сроком платежа;</p> <p>b. размещение и возврат депозитов в других финансовых учреждениях;</p> <p>c. денежные авансы и займы, выданные клиентам, и возврат и погашение авансов и займов.</p>	_____	_____	_____

### 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 такой организации банковский баланс часто меняется - от положительного к отрицательному.			
80	МСФО (IAS) 7.45	Раскрывает ли компания компоненты денежных средств и их эквивалентов.	_____	_____	_____
81	МСФО (IAS) 7.46	Раскрывает ли компания политику, принятую для определения состава денежных средств и их эквивалентов.	_____	_____	_____
82	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>					
83	МСФО (IAS) 7.39	Представлены ли суммарные денежные потоки от приобретения дочерних компаний или других структурных подразделений отдельно от других потоков и классифицированы ли они как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.	_____	_____	_____
84	МСФО (IAS) 7.40	<p>Раскрыта ли в совокупном виде следующая информация по приобретению дочерних компаний или других структурных подразделений в течение отчетного периода:</p> <p>a. общая сумма вознаграждения при приобретении;</p> <p>b. часть вознаграждения, выплаченная в виде денежных средств и их эквивалентов;</p> <p>c. сумма денежных средств и их эквивалентов в приобретенной дочерней компании или структурном подразделении;</p> <p>d. суммы активов и обязательств, за исключением денежных средств и их эквивалентов, в приобретенной дочерней компании или структурном подразделении, суммированные по каждой основной категории.</p> <p>Если компания применяет МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО, все потоки денежных средств, связанные с изменениями доли участия, также должны быть представлены как инвестиционная деятельность.</p> <p>Несмотря на то, что это особо не оговорено для тех компаний, которые НЕ ПРИМЕНЯЮТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО, классификация данных потоков денежных средств как инвестиционной деятельности считается допустимой.</p>	_____	_____	_____
<b>Выбытие дочерних компаний и структурных подразделений</b>					
85	МСФО (IAS) 7.39	Представлены ли суммарные денежные потоки, возникающие в результате выбытия дочерних компаний или других структурных подразделений, отдельно от других потоков, и классифицированы ли они как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.	_____	_____	_____
86	МСФО (IAS) 7.40	<p>Раскрыта ли в совокупном виде следующая информация по выбытию дочерних компаний или других структурных подразделений в течение отчетного периода:</p> <p>a. общая сумма выручки, полученной в результате выбытия;</p> <p>b. часть выручки от выбытия, полученной в виде денежных средств и их эквивалентов;</p> <p>c. сумма денежных средств и их эквивалентов в проданной дочерней компании или структурном подразделении;</p> <p>d. суммы активов и обязательств, за исключением денежных средств и их эквивалентов, в проданной дочерней компании или структурном подразделении, суммированные по каждой основной категории.</p>	_____	_____	_____
<b>Прочая информация о движении денежных средств</b>					
87	МСФО (IAS) 7.31	Раскрывается ли отдельно следующая информация о движении денежных средств:			
	МСФО (IAS) 7.31	a. приток денежных средств от процентов;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.31	b. выплата денежных средств в виде процентов;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.31	c. приток денежных средств от дивидендов;	_____	_____	_____

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 7.31	d. выплата денежных средств в виде дивидендов;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.35	e. денежные потоки от налогов.	_____	_____	_____
88	МСФО (IAS) 7.36	Если денежные потоки от налогов распределяются по более чем одному классу деятельности, раскрыта ли общая сумма выплаченных налогов.	_____	_____	_____
89	МСФО (IAS) 7.43	Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств и их эквивалентов:			
		a. исключены из отчета о движении денежных средств;	_____	_____	_____
		b. раскрыты в других разделах финансовой отчетности с предоставлением всей необходимой информации об инвестиционной и финансовой деятельности.	_____	_____	_____
90	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.	_____	_____	_____
91	МСФО (IAS) 7.50	Раскрывает ли компания следующую информацию:			
		a. сумму неосвоенных кредитных средств, которые могут быть доступны для будущей операционной деятельности и для погашения инвестиционных обязательств, с указанием любых ограничений по использованию этих средств;	_____	_____	_____
		b. общую сумму денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, имеющей отношение к доле участия в совместной деятельности, отраженной в отчетности с использованием метода пропорциональной консолидации;	_____	_____	_____
		c. общую сумму денежных потоков, приводящих к увеличению действующей производительности, отдельно от денежных потоков, необходимых для поддержания действующей производительности;	_____	_____	_____
		d. денежные потоки от каждого хозяйственного и географического сегмента, отраженного в отчетности, которые возникают в результате:			
		▶ операционной деятельности;	_____	_____	_____
		▶ инвестиционной деятельности;	_____	_____	_____
		▶ финансовой деятельности.	_____	_____	_____
Требования к раскрытию информации в отношении хозяйственных и географических сегментов рассматриваются в разделе по сегментной отчетности.					

## Отчет об изменениях в капитале

	МСФО (IAS) 19.93A - 93D	Пункты 92, 95, 98-102 содержат требования в отношении представления отчета об изменениях в капитале. Пункты 103-106 определяют требования в отношении представления отчета о признанных прибылях и убытках. (Настоящие требования в отношении представления информации должны применяться в случае, если компания подготавливает информацию согласно параграфам 93A-93D МСФО (IAS) 19 (см. МСФО (IAS) 19.159С).			
92	МСФО (IAS) 1R.29	Представлен ли каждый существенный класс аналогичных статей отдельно в отчете об изменениях в капитале.  В пунктах 93-95 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.96	Если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО, она может представлять или отчет об изменениях в капитале, или отчет о признанных доходах и расходах. Однако если компания признает актуарные доходы и расходы не в составе прибыли или убытка, то она должна представлять отчет о признанных доходах и расходах.			
93	МСФО (IAS) 1.95	Раскрывает ли компания в отчете о прибылях и убытках, отчете об изменениях в капитале или в примечаниях к финансовой отчетности следующую информацию:			
		a. сумму дивидендов, признанных как выплаты собственникам компании в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
		b. соответствующую сумму в расчете на акцию.	_____	_____	_____
94	МСФО (IAS) 1.96	Отражена ли следующая информация в отчете об изменениях в капитале:			



		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
95	МСФО (IAS) 1.97			
	Представлена ли следующая информация в отчете об изменениях в капитале или в примечаниях к финансовой отчетности:			
	a. суммы операций с держателями акций, выступающими в роли собственников, с отдельным раскрытием сумм распределяемой прибыли собственникам;			
	b. сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного периода и на конец отчетного периода, а также ее изменения в течение отчетного периода;			
	c. сверка между балансовой стоимостью каждого класса внесенного капитала и каждого резерва на начало и на конец отчетного периода с отдельным раскрытием каждого изменения.			
	а. прибыль или убыток за отчетный период;			
	b. каждая статья дохода и расхода, которая, в соответствии с требованиями других Стандартов, признается непосредственно в капитале, а также общая сумма этих статей;			
	c. общая сумма дохода и расхода за отчетный период (сумма пунктов (а) и (b) выше), показывающая отдельно общие суммы, относящиеся к собственникам материнской компании и к доле меньшинства;			
	d. по каждому компоненту капитала, влияние изменений в учетной политике и исправления ошибок в соответствии с МСФО (IAS) 8.			
	Распределение средств держателям финансовых инструментов, классифицированных как долевые инструменты, списывается эмитентом непосредственно с капитала, за вычетом соответствующих выгод по налогу на прибыль. Затраты по операциям с собственным капиталом (кроме затрат, связанных с эмиссией долевых инструментов, непосредственно относящихся к приобретению бизнеса, которые учитываются в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 или МСФО (IFRS) 3R, если это применимо) учитываются как вычет из собственного капитала, за вычетом соответствующих выгод по налогу на прибыль.			
	В пунктах 96 и 97 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.			
96	МСФО (IAS) 1R.106			
Новый	Приводится ли в отчете об изменениях в капитале следующая информация:			
	a. общая сумма совокупного дохода за отчетный период, с отдельным раскрытием общей суммы, приходящейся на собственников материнской компании и на неконтрольную долю участия;			
	b. для каждого компонента капитала, эффект ретроспективного применения или ретроспективного пересчета, признанного в соответствии с МСФО (IAS) 8;			
	c. суммы сделок с собственниками, выступающими в роли собственников, с отдельным раскрытием взносов собственников и выплат в их пользу;			
	d. для каждого компонента капитала, сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, с отдельным раскрытием каждого изменения.			
	Компоненты капитала включают в себя, к примеру, каждый класс внесенного капитала, накопленный остаток по каждому классу прочего совокупного дохода и нераспределенной прибыли.			
97	МСФО (IAS) 1R.107			
Новый	Раскрывает ли компания, либо в отчете об изменениях в капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности, следующую информацию:			
	a. сумму дивидендов, признанных как выплаты собственникам в течение отчетного периода;			
	b. соответствующую сумму в расчете на акцию.			
	Распределение средств держателям финансовых инструментов, классифицированных как долевые инструменты, списывается эмитентом непосредственно с капитала, за вычетом соответствующих выгод по налогу на прибыль. Затраты по операциям с собственным капиталом (кроме затрат, связанных с эмиссией долевых инструментов, непосредственно относящихся к приобретению бизнеса, которые учитываются в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3 или МСФО (IFRS) 3R, если это применимо) учитываются как вычет из собственного капитала, за вычетом соответствующих выгод по налогу на прибыль.			
98	Интерпретация IFRIC 1.6			
	Было ли раскрыто изменение в сумме резерва по переоценке, возникающее в результате изменения по обязательствам по утилизации активов, рекультивации и			

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
99	МСФО (IAS) 28.39	аналогичным обязательствам в отчете об изменениях в капитале.		
100	МСФО (IFRS) 5.38	Раскрыта ли в отчете об изменениях в капитале доля инвестора в изменениях, признанных непосредственно в капитале ассоциированной компании.		
101	МСФО (IAS) 32.39	Представлен ли отдельно совокупный доход или расход, признанный непосредственно в капитале, относящийся к внеоборотным активам (или к группе выбытия), классифицированным как предназначенные для продажи, в отчете об изменениях в капитале или в примечаниях к финансовой отчетности.		
102	МСФО (IAS) 32.39	Была ли отдельно раскрыта сумма затрат по операциям с собственным капиталом за отчетный период, учитываемых как вычет из собственного капитала, в отчете об изменениях в капитале.		
102	МСФО (IAS) 32.39	Была ли включена соответствующая сумма по налогу на прибыль, связанная с затратами по операциям, учитываемыми как вычет из собственного капитала, в совокупную сумму текущего и отложенного налога на прибыль, включенную или исключенную из капитала, которая раскрыта в соответствии с МСФО (IAS) 12.		

## Отчет о признанных доходах и расходах

В пункте 103 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.

103	МСФО (IAS) 19.93B, МСФО (IAS) 1.96	Содержит ли отчет о признанных доходах и расходах только те статьи, которые определены в МСФО (IAS) 1.96:		
	a.	прибыль или убыток за отчетный период;		
	b.	статьи прибыли или убытка, признанная согласно Стандартам непосредственно в капитале, а также общая сумма по этим статьям;		
	c.	итоговая сумма доходов и расходов за отчетный период (сумма пунктов a. и b. выше), показывающая отдельно общие суммы, относящиеся к собственникам материнской компании и к доле меньшинства;		
	d.	по каждому компоненту капитала влияние изменения учетной политики и исправления ошибок, признанных в соответствии с МСФО (IAS) 8.		

## Примечания к финансовой отчетности

МСФО (IAS) 1R.114

Примечания обычно представляются в нижеперечисленном порядке, помогающем пользователям понять финансовую отчетность и сравнить ее с финансовой отчетностью других компаний:

- a. заявление о соответствии МСФО (см. МСФО (IAS) 1R.16);
- b. существенные принципы применяемой учетной политики (см. МСФО (IAS) 1R.117);
- c. дополнительная информация по статьям, представленным в каждом финансовом отчете, в порядке представления каждого отчета и каждой позиции;
- d. раскрытие прочей информации, включая:
  - ▶ условные обязательства и не отраженные в учете договорные обязательства;
  - ▶ раскрытие нефинансовой информации, например, целей и политики управления финансовым риском компании.

104	МСФО (IAS) 1R.112	Примечания к финансовой отчетности:		
	a.	представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности;		
	b.	раскрывают существенные принципы бухгалтерского учета, 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 дополнительную 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.		
105	МСФО (IAS) 1R.113	Представлены ли примечания к финансовой отчетности в систематическом порядке, насколько это осуществимо.		
106	МСФО (IAS)	Имеет ли каждая строка отчета о финансовом положении, отчета о совокупном		

1R.113 доходе, отчета об изменениях в капитале или отчета о движении денежных средств  
перекрестные ссылки на соответствующую информацию, приведенную в  
примечаниях.

## Учетная политика, ключевые допущения при оценке и капитал

### Существенные принципы учетной политики

107	МСФО (IAS) 1R.117	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию о существенных принципах учетной политики:</p> <p>a. основу (или основы) оценки (к примеру, первоначальная стоимость, текущая стоимость, чистая стоимость реализации, справедливая стоимость или возмещаемая сумма), использованные при подготовке финансовой отчетности;</p> <p>b. прочие принципы учетной политики, необходимые для понимания финансовой отчетности.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.118	<p>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.</p>	_____	_____	_____
108	МСФО (IAS) 1R.121	<p>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.</p>	_____	_____	_____
109	МСФО (IAS) 1R.122	<p>Раскрывает ли компания в существенных принципах учетной политики и/или прочих примечаниях суждения руководства компании (кроме тех, которые связаны с оценками), сделанные при применении учетной политики, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.124	<p>Раскрытие некоторой информации, требуемой МСФО (IAS) 1R.122, предусматривается и другими Стандартами. Например, МСФО (IAS) 27, требует, чтобы компания раскрывала причины, по которым доля ее участия в капитале не позволяет ей осуществлять контроль в отношении объекта инвестирования, который не является дочерней компанией, хотя более половины прав голоса или потенциальных прав голоса принадлежит ей прямо или косвенно через дочерние компании.</p> <p>Требования раскрытия информации в отношении определенной учетной политики включены в следующий раздел настоящего контрольного перечня информации.</p>	_____	_____	_____

### Изменения в учетной политике

МСФО (IAS) 8.14	<p>Компания должна изменять учетную политику только в том случае, если такое изменение:</p> <p>a. требуется согласно МСФО; или</p> <p>b. в результате такого изменения финансовая отчетность предоставляет надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение компании, результаты ее финансовой деятельности или денежные потоки.</p>
МСФО (IAS) 8.17	<p>При отражении в финансовой отчетности изменения учетной политики в отношении переоценки активов в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38 должны применяться соответствующие положения МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38, а не общие правила МСФО (IAS) 8.</p>
МСФО (IAS) 8.5	<p>Применение требования нецелесообразно, если компания не может применить его после того, как к этому были приложены все обоснованные усилия. Такая ситуация может возникнуть:</p> <p>a. если сумму влияния ретроспективного применения или ретроспективного пересчета невозможно определить;</p> <p>b. если определение вышеуказанного влияния в пункте (а) потребует допущения о том, каким было бы намерение руководства компании в тот отчетный период;</p> <p>c. если определение вышеуказанного влияния в пункте (а) потребует существенных оценок сумм, однако невозможно объективно установить информацию о таких оценках, свидетельствующую об обстоятельствах,</p>

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
		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 для выпуска.		
110	МСФО (IAS) 8.19	Если изменение в учетной политике возникает в результате первоначального применения МСФО, применялись ли переходные положения такого МСФО (если таковые есть).		
111	МСФО (IAS) 8.19	Применялось ли изменение в учетной политике ретроспективно, если компания меняет учетную политику после первоначального применения МСФО, не имеющего переходных положений, применяемых к такому изменению, или меняет учетную политику по собственному желанию.		
112	МСФО (IAS) 8.22	Если требуется ретроспективное применение и в целях соответствия МСФО (IAS) 8.19, скорректировала ли компания начальное 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.		
113	МСФО (IAS) 8.23	Если требуется ретроспективное применение и в целях соответствия МСФО (IAS) 8.19, применяла ли компания изменения в учетной политике перспективно по причине того, что невозможно определить либо: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. сумму влияния, относящуюся к конкретному отчетному периоду; либо</li> <li>b. совокупное влияние изменения.</li> </ul>		
114	МСФО (IAS) 8.24	Если невозможно определить сумму влияния, относящуюся к конкретному отчетному периоду, применяла ли компания новую учетную политику к активам и обязательствам на начало самого раннего периода, для которого возможно ретроспективное применение.		
115	МСФО (IAS) 8.25	Если невозможно на начало текущего отчетного периода определить суммарный эффект применения новой учетной политики, применяла ли компания новую учетную политику перспективно, начиная с самой ранней даты, когда такое применение представляется возможным.		
116	МСФО (IAS) 8.28	Если начальное применение МСФО 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. название МСФО;</li> <li>b. что изменение учетной политики сделано в соответствии с переходными положениями МСФО, когда применимо;</li> <li>c. характер изменения учетной политики;</li> <li>d. описание переходных положений, когда применимо;</li> <li>e. переходные положения, которые могут повлиять на будущие отчетные периоды, когда 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> <li>g. сумму корректировки, относящуюся к отчетным периодам, имевшим место до представленных в финансовой отчетности периодов, если ее возможно определить;</li> <li>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 было применено изменение учетной политики.</li> </ul>		
	МСФО (IAS) 8.28, МСФО (IAS) 8.29	Финансовая отчетность последующих отчетных периодов не должна повторять раскрытия, перечисленные выше.		

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
117	МСФО (IAS) 8.29	<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, 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;</p> <p>d. сумму корректировки, относящуюся к отчетным периодам, имевшим место до представленных в финансовой отчетности периодов, если ее возможно определить;</p> <p>e. 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 было применено изменение учетной политики.</p>		
	МСФО (IAS) 8.28, МСФО (IAS) 8.29	<p>Финансовая отчетность последующих отчетных периодов не должна повторять раскрытия, перечисленные выше.</p>		
118	МСФО (IAS) 8.30, МСФО (IAS) 8.31	<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, к которой требуется обязательное применение 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>▶ если влияние неизвестно или не может быть определено - указание этого факта.</li> </ul>		
		<p>Если МСФО не применим к компании, то необходимо раскрыть этот факт.</p>		
<b>Ключевые допущения при оценке</b>				
119	МСФО (IAS) 1R.125	<p>Раскрывает ли компания в составе информации о существенных принципах учетной политики и/или в других примечаниях 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. В отношении таких активов и обязательств примечания должны включать подробную информацию об:</p> <p>a. их характере;</p> <p>b. их балансовой стоимости на момент окончания отчетного периода.</p>		
	МСФО (IAS) 1R.129	<p>Раскрытия, требуемые согласно МСФО (IAS) 1R.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.</p> <p>Примеры таких раскрытий:</p> <p>a. характер допущения или другой неопределенности в отношении оценки;</p> <p>b. чувствительность балансовой стоимости активов и обязательств к методам, допущениям и оценкам, лежащим в основе их расчета, включая объяснение причин такой чувствительности;</p> <p>c. предполагаемое разрешение неопределенности и диапазон возможных результатов на протяжении следующего финансового года в отношении балансовой стоимости затронутых активов и обязательств;</p>		

		<p>d. объяснение изменений предыдущих допущений, сделанных в отношении таких активов и обязательств, если неопределенность остается неразрешенной.</p> <p>Примеры раскрываемых ключевых допущений:</p> <p>a. будущие изменения заработной платы;</p> <p>b. будущие изменения цен, влияющие на другие расходы;</p> <p>c. корректировки денежных потоков с учетом риска;</p> <p>d. корректировки ставок дисконтирования с учетом риска.</p> <p>Некоторые ключевые допущения, на которые делаются ссылки в МСФО (IAS) 1R.125, раскрываются в соответствии с требованиями других стандартов. 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 переоцененных статей основных средств. Кроме того, МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия существенных допущений, примененных при оценке справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. Повторное раскрытие данной информации не требуется несмотря на то, что в данном контрольном перечне она будет раскрыта повторно.</p>			
		<b>Капитал</b>			
120	МСФО (IAS) 1R.134	Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить цели компании, ее политику и процедуры управления капиталом.	_____	_____	_____
121	МСФО (IAS) 1R.135	<p>В целях соответствия МСФО (IAS) 1R.134, раскрывает ли компания следующее на основе информации, предоставляемой для внутреннего пользования ключевому управленческому персоналу:</p> <p>a. описательную информацию о целях, политике и процедурах управления капиталом, включая, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ описание того, что руководство рассматривает в качестве капитала;</li> <li>▶ если компания должна соблюдать внешние требования, предъявляемые к капиталу, содержание таких требований и то, каким образом эти требования соблюдаются компанией при управлении капиталом;</li> <li>▶ каким образом компания достигает целей, определенных ею для управления капиталом.</li> </ul> <p>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 компоненты капитала (например, компоненты, возникающие по операциям хеджирования денежных потоков);</p> <p>c. изменения в (a) и (b), произошедшие с прошлого отчетного периода;</p> <p>d. соблюдала ли компания в течение отчетного периода внешние требования, предъявляемые к капиталу, применимые к этой компании;</p> <p>e. Если компания не соблюдала внешних требований, предъявляемых к капиталу, которые применимы к настоящей организации, то необходимо раскрыть последствия этого несоблюдения.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.136	Компания может применять различные методы управления капиталом, а также может подпадать под действие различных 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 для настоящей компании.	_____	_____	_____

## Объединение бизнеса

### Приобретения

В пунктах 122-127 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 3R ДОСРОЧНО.

Требования к раскрытию информации относительно денежных потоков, возникающих в результате приобретения и выбытия дочерних компаний или иных подразделений, рассматриваются в разделе «Отчет о движении денежных средств». (см. пункты 75-91).

122	МСФО (IFRS) 3.66	Раскрывает ли покупатель информацию об объединениях бизнеса, произошедших:			
		a. в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
		b. после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1R.38	c. в течение сравнительного периода (только в кратком изложении).	_____	_____	_____
123	МСФО (IFRS) 3.67	Была ли раскрыта следующая информация в финансовой отчетности по каждому объединению бизнеса, осуществленному в течение отчетного периода:			
		a. название и описание объединяющихся компаний или бизнесов;	_____	_____	_____
		b. дата приобретения;	_____	_____	_____
		c. процент приобретенного долевого инструмента с правом голоса;	_____	_____	_____
		d. стоимость объединения;	_____	_____	_____
		e. описание компонентов этой стоимости, включая затраты, непосредственно относящиеся к объединению;	_____	_____	_____
		f. если, как часть данных затрат, выпущены или выпускаются долевые инструменты:			
		▶ количество выпущенных или выпускаемых долевого инструмента;	_____	_____	_____
		▶ справедливая стоимость таких инструментов и основа для определения их справедливой стоимости;	_____	_____	_____
		g. подробная информация о любой деятельности, которую компания решила прекратить в результате объединения;	_____	_____	_____
		h. суммы, признанные на дату приобретения по каждому классу активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании, а также, если целесообразно, балансовую стоимость каждого класса, определенную в соответствии с требованиями МСФО, непосредственно перед объединением (если такое раскрытие невозможно, этот факт должен быть раскрыт вместе с объяснением причин);	_____	_____	_____
		i. сумму превышения, признанного в составе прибыли или убытка, относящегося к превышению доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании над стоимостью приобретения, а также статьи в отчете о совокупном доходе, в которых признается такое превышение;	_____	_____	_____
		j. описание факторов, повышающих стоимость приобретаемой компании, в результате чего признается гудвил;	_____	_____	_____
		k. описание каждого нематериального актива, не признанного отдельно от гудвила, и объяснение причин, по которым справедливая стоимость нематериальных активов не могла быть достоверно определена, или описание характера любого превышения, признанного в составе прибыли или убытка, как указано выше в пункте (i);	_____	_____	_____
		l. сумму прибыли или убытка приобретенной компании с даты приобретения, включенную в прибыль или убыток покупателя за отчетный период, за исключением случаев, когда такое раскрытие невозможно (если такое раскрытие невозможно, этот факт должен быть раскрыт вместе с объяснением причин).	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3.68	Информация, подлежащая раскрытию согласно МСФО (IFRS) 3.67, как указано выше, должна быть раскрыта в совокупности по приобретениям компаний, осуществленным в течение отчетного периода, которые по отдельности не являются существенными.	_____	_____	_____



			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
124	МСФО (IFRS) 3.69	При объединении бизнеса, в случае если первоначальный учет такого объединения был произведен с использованием предварительных значений, раскрывает ли компания: а. этот факт; б. объяснение причин.	_____	_____	_____
125	МСФО (IFRS) 3.70	Была ли раскрыта информация в совокупности по всем объединениям бизнеса, осуществленным в течение отчетного периода: а. выручка объединенной компании за отчетный период, как если бы дата приобретения по всем объединениям бизнеса за отчетный период была началом этого периода; б. прибыль или убыток объединенной компании за отчетный период, как если бы дата приобретения по всем объединениям компаний за отчетный период была началом этого периода; в. если раскрытие информации, требуемой в соответствии с пунктами а. и б. невозможно, был ли раскрыт данный факт вместе с объяснением причин.	_____	_____	_____
<b>Объединения бизнеса после окончания отчетного периода</b>					
126	МСФО (IFRS) 3.71	По объединениям бизнеса, осуществленным после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, была ли раскрыта следующая информация: а. информация, требуемая согласно МСФО (IFRS) 3.67, указанная выше; б. если нецелесообразно раскрывать такую информацию, был ли раскрыт данный факт вместе с объяснением причин.	_____	_____	_____
<b>Объединение бизнеса - корректировки</b>					
127	МСФО (IFRS) 3.72, МСФО (IFRS) 3.73	Раскрыла ли приобретающая компания информацию с целью предоставления возможности пользователям финансовой отчетности оценить финансовый эффект от доходов, расходов, исправления ошибок и прочих корректировок, признанных в текущем отчетном периоде, по объединениям бизнеса, осуществленным в текущем или предыдущем отчетных периодах, путем предоставления следующей информации: а. сумма (вместе с пояснительной информацией) прибыли или убытка, признанного в текущем отчетном периоде, которая: ▶ относится к приобретенным идентифицируемым активам или принятым обязательствам или условным обязательствам при объединениях бизнеса, осуществленных в текущем или предыдущем отчетных периодах; ▶ по размеру, характеру или влиянию является существенной для раскрытия для понимания объединенных результатов финансовой деятельности компании; б. если первоначальный учет объединения бизнеса, осуществленный в предыдущем отчетном периоде, был осуществлен с использованием предварительных значений в конце такого отчетного периода, - суммы и объяснения корректировок предварительных значений, сделанных в течение текущего отчетного периода; в. информация об исправлении ошибок, которую требует раскрывать МСФО (IAS) 8 для любых идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании, или изменений в стоимости этих статей, которые признаются покупателем в течение текущего отчетного периода в соответствии с параграфами МСФО (IFRS) 3.63-64.	_____	_____	_____
<b>Приобретения</b>					
В пунктах 128-143 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 3R ДОСРОЧНО.					
	МСФО (IFRS) 3R.64	МСФО (IFRS) 3R должен применяться перспективно в отношении объединений бизнеса, произошедших на начало или в течение первого годового отчетного периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Тем не менее, МСФО (IFRS) 3R должен применяться только с начала годового отчетного периода, который начинается 30 июня 2007 года или после этой даты.			
128	МСФО (IFRS) 3R.64	Если компания применяет МСФО (IFRS) 3R досрочно до 1 июля 2009 года, она должна раскрыть этот факт и одновременно применить МСФО (IAS) 27R (включая последующие поправки к другим стандартам).	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
129	МСФО (IFRS) 3 R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (a) (e)	<p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. название и описание приобретенной компании;</p> <p>b. дата приобретения;</p> <p>c. доля приобретенных долевых инструментов с правом голоса;</p> <p>d. основные причины осуществления объединения бизнеса и описание того, как приобретающая компания получила контроль над приобретенной компанией;</p> <p>e. описательная информация в отношении факторов, приведших к признанию гудвила, таких как прогнозируемая синергия в результате совместной деятельности приобретающей и приобретенной компании, наличие нематериальных активов, не соответствующих критериям отдельного признания, или прочих факторов;</p>	_____	_____	_____
130	МСФО (IFRS) 3 R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (f)	<p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), раскрывает ли компания информацию об общей справедливой стоимости предоставленного вознаграждения на дату приобретения и справедливой стоимости каждого из существенных классов вознаграждения, таких как:</p> <p>a. денежные средства;</p> <p>b. прочие материальные и нематериальные активы, включая бизнес или дочерние компании приобретающей стороны;</p> <p>c. взятые на себя обязательства, к примеру, обязательство в отношении условного вознаграждения;</p> <p>d. доли участия приобретающей компании в капитале, включая число долевых инструментов или долей участия, выпущенных или подлежащих выпуску, а также метод определения справедливой стоимости данных инструментов или долей участия.</p>	_____	_____	_____
<p>Условное вознаграждение имеет место в случае, когда соглашение об объединении бизнеса предусматривает корректировку стоимости объединения бизнеса в зависимости от будущих событий, таких как сохранение определенного уровня прибыли.</p>					
131	МСФО (IFRS) 3R .59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (g)	<p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), раскрывает ли компания в отношении соглашений об условном вознаграждении и активов, представляющих собой право на получение возмещения, следующую информацию:</p> <p>a. суммы, признанные по состоянию на дату приобретения;</p> <p>b. описание соглашения и основы определения размера выплаты;</p> <p>c. оценка диапазона результатов (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.</p>	_____	_____	_____
132	МСФО (IFRS) 3R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (h)	<p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), раскрывает ли компания в отношении приобретенной дебиторской задолженности следующую информацию:</p> <p>a. справедливую стоимость приобретенной дебиторской задолженности;</p> <p>b. размер валовой дебиторской задолженности по договорам;</p> <p>c. наилучшую оценку на дату приобретения потоков денежных средств по договорам, получения которых не ожидается.</p>	_____	_____	_____
<p>Информация должна раскрываться по каждому существенному классу дебиторской задолженности, такому как займы, договоры прямой финансовой аренды и другие классы дебиторской задолженности.</p>					

			Да	Нет	Н/П	
133	МСФО (IFRS) 3 R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (i)	Новый	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), раскрывает ли компания суммы, признанные на дату приобретения по каждому существенному классу приобретенных активов и принятых обязательств.	_____	_____	_____
134	МСФО (IFRS) 3 R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (j)	Новый	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), по каждому условному обязательству, признанному согласно МСФО (IFRS) 3R.23, компания должна раскрыть требования пункта 298. Если условное обязательство не может быть оценено, была ли раскрыта следующая информация: а. информация, требуемая согласно пункту 299; б. причины того, что обязательство не может быть достоверно оценено.	_____	_____	_____
135	МСФО (IFRS) 3 R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (k)	Новый	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), раскрывает ли компания общую сумму гудвила, который, как ожидается, будет вычитаться в целях налогообложения.	_____	_____	_____
136	МСФО (IFRS) 3R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (l)	Новый	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода, в отношении сделок, признаваемых отдельно от приобретения активов и принятия на себя обязательств в ходе объединения бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3R.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 фактическое погашение по ранее существовавшим отношениям, метод, использовавшийся для определения суммы погашения.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (m)		Раскрытие отдельно признаваемых сделок, требуемое согласно пункту 136, должно включать сумму затрат, связанных с приобретением, и отдельно сумму данных затрат, признанных в составе расходов, а также статью или статьи в отчете о совокупном доходе, в которых признаются данные расходы. Также должна раскрываться сумма затрат, не признанных в составе расходов, и метод их признания.			
	МСФО (IFRS) 3R.51		МСФО (IFRS) 3R.51 устанавливает, что приобретающая и приобретаемая компания 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 ее прошлые владельцы) обменялись при объединении бизнеса, т.е. суммы, не являющиеся частью операции по передаче контроля над приобретаемой компанией. Приобретающая компания должна признать в рамках применения метода приобретения лишь сумму вознаграждения, переданного за приобретенную компанию, а также полученные активы и взятые на себя обязательства в ходе данного обмена. Сделки, не связанные с объединением бизнеса, должны учитываться согласно применимым МСФО.			
137	МСФО (IFRS) 3R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (n)	Новый	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску) в ходе покупки на выгодных условиях, раскрывает ли компания следующую информацию: а. сумму прибыли, признанной в результате покупки на выгодных условиях согласно МСФО (IFRS) 3R.34, и статью отчета о совокупном доходе, в которой признается данная прибыль; б. описание причин, по которым в результате сделки была получена прибыль.	_____	_____	_____

138	МСФО (IFRS) 3R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (o)	<p>Новый</p> <p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), и в результате которого приобретающая компания владеет менее чем 100 процентами долевых инструментов приобретенной компании на дату приобретения, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. сумму неконтрольной доли участия, которая была признана на дату приобретения, и основу оценки в отношении данной суммы;</p> <p>b. в отношении каждой неконтрольной доли участия, которая была оценена по справедливой стоимости, методы оценки и ключевые исходные данные, использованные для определения данной стоимости.</p>	_____	_____	_____
		Неконтрольная доля участия, определяется как капитал в дочерней компании, который не относится, напрямую или косвенно, к материнской компании.	_____	_____	_____
139	МСФО (IFRS) 3R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (p)	<p>Новый</p> <p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску) и при этом выполнялось поэтапно, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. справедливую стоимость на дату приобретения доли участия в приобретенной компании, принадлежавшей приобретающей компании непосредственно перед датой приобретения;</p> <p>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) 3R.42), а также статью отчета о совокупном доходе, в которой признаются данные доход или расход.</p>	_____	_____	_____
140	МСФО (IFRS) 3R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (q)	<p>Новый</p> <p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску), раскрывает ли компания суммы выручки, а также прибыли или убытка приобретенной компании после даты приобретения, включенные в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период. Если какая-либо информация из указанной выше не может быть раскрыта, приобретающая компания должна раскрыть данный факт и причины невозможности раскрытия такой информации.</p>	_____	_____	_____
141	МСФО (IFRS) 3R.59, МСФО (IFRS) 3R App B64 (q)	<p>Новый</p> <p>В отношении всех объединений бизнеса, осуществленных в течение года, раскрывает ли компания суммы выручки, прибыли или убытка объединенной компании за текущий отчетный период, как если бы датой приобретения для всех приобретений, произошедших в текущем году, являлась дата начала годового отчетного периода. Если какая-либо информация из указанной выше не может быть раскрыта, приобретающая компания должна раскрыть данный факт и причины невозможности раскрытия такой информации.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3R App B65	В отношении индивидуально несущественных объединений бизнеса, произошедших в течение отчетного периода, которые в совокупности являются существенными, приобретающая компания должна раскрыть в совокупном виде информацию, требуемую согласно пунктам 129(e)-141.	_____	_____	_____
142	МСФО (IFRS) 3R App B66	<p>Новый</p> <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, завершены 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>	_____	_____	_____

**Объединения бизнеса в течение текущего или прошлых отчетных периодов**

143	МСФО (IFRS) 3R.60, МСФО (IFRS) 3R App B67	<p>Новый</p> <p>В отношении корректировок, признанных в текущем отчетном периоде или прошлых отчетных периодах в связи с объединением бизнеса, раскрывает ли приобретающая компания следующую информацию в отношении каждого существенного объединения бизнеса либо в совокупности в отношении индивидуально несущественных объединений бизнеса, которые являются существенными в совокупности:</p>	_____	_____	_____
-----	---	---	-------	-------	-------

<p>a. если первоначальный учет объединения бизнеса не завершен (см. МСФО (IFRS) 3R.45) 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ причины, по которым первоначальный учет объединения бизнеса не завершен;</li> <li>▶ активы, обязательства, долевые инструменты или части вознаграждения, в отношении которых первоначальный учет не завершен;</li> <li>▶ характер и сумму корректировок в течение периода оценки, признанных в течение отчетного периода согласно МСФО (IFRS) 3R.49.</li> </ul>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>b. в отношении каждого отчетного периода после даты приобретения и до того момента, когда компания погашает, продает или каким-либо иным образом теряет право на активы в составе условного вознаграждения, либо до того момента, как компания погашает обязательство по условному вознаграждению, либо условное обязательство аннулируется или истекает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ изменения признанных ранее сумм, включая разницы, возникающие при погашении;</li> <li>▶ изменения в диапазоне результатов (недисконтированных) вместе с причинами данных изменений;</li> <li>▶ методы оценки и ключевые исходные данные модели, использованные для оценки условного вознаграждения.</li> </ul>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>c. в отношении условных обязательств, признанных в ходе объединения бизнеса, информацию, требуемую согласно МСФО (IAS) 37.84 и МСФО (IAS) 37.85 по каждому классу резерва (см. пункты 297 и 298).</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>
<p>d. сверку балансовой стоимости гудвила на начало и конец отчетного периода, при этом отдельно должны быть показаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ общая сумма и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;</li> <li>▶ дополнительный 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.</li> <li>▶ корректировки в результате последующего признания отложенных налоговых активов в течение отчетного периода согласно МСФО (IFRS) 3R.67.</li> <li>▶ гудвил, включенный в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи согласно МСФО (IFRS) 5, а также гудвил, признание которого было прекращено в течение отчетного периода без предшествующего этому включения в состав группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи.</li> <li>▶ убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода согласно МСФО (IAS) 36.</li> <li>▶ чистые курсовые разницы, возникающие в течение отчетного периода согласно МСФО (IAS) 21.</li> <li>▶ прочие изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода.</li> <li>▶ общая сумма и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.</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>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
<p>e. сумму и объяснение в отношении доходов или расходов, признанных в текущем отчетном периоде, которые одновременно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ относятся к приобретенным идентифицируемым активам или взятым обязательствам в ходе объединения бизнеса, которое произошло в текущем или прошлом отчетных периодах;</li> <li>▶ по своему объему, характеру влияния являются таковыми, что их раскрытие необходимо для понимания финансовой отчетности объединенной компании.</li> </ul>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>

### Затраты по займам

	МСФО (IAS) 23R.29	Компания должна применять МСФО (IAS) 23R в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Поощряется досрочное применение.			
144	МСФО (IAS) 23R.29	Если компания применяет МСФО (IAS) 23R в отношении отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2009 г., раскрывает ли она данный факт. Пункты 145 и 146 должны выполняться только в том случае, если компания не применяет МСФО (IAS) 23R досрочно. Тем не менее, в случае досрочного применения МСФО (IAS) 23R раскрытие применяемой учетной политики требуется согласно МСФО (IAS) 1R.117 (b).	_____	_____	_____
145	МСФО (IAS) 23.29	Раскрыла ли компания учетную политику в отношении признания затрат по займам.	_____	_____	_____
146	МСФО (IAS) 23.29, МСФО (IAS) 23R.26	Если компания капитализировала затраты по займам, раскрывает ли она следующую информацию: а. сумма затрат по займам, капитализированных в течение отчетного периода; б. ставка капитализации, которая использовалась для определения суммы затрат по займам, которые могут быть капитализованы.	_____	_____	_____

### Изменения учетных оценок

147	МСФО (IAS) 8.39	Раскрыта ли следующая информация в отношении изменения учетных оценок, которое оказывает влияние на финансовую отчетность в текущем отчетном периоде, или предполагается, что данное изменение будет оказывать влияние на финансовую отчетность в будущих периодах: а. характер изменения; и б. сумма изменения; или	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 8.40	с. если применимо, тот факт, что сумма влияния изменения на будущие периоды не раскрыта по причине того, что ее оценка требует необоснованных затрат или усилий.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 16.76	В соответствии с МСФО (IAS) 8 компания раскрывает характер и результат изменения в учетной оценке, 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: а. остаточной стоимости; б. расчетной стоимости демонтажа, перемещения или восстановления объектов основных средств; с. сроков полезной службы; д. методов начисления амортизации.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 38.121		_____	_____	_____

### Консолидированная финансовая отчетность

148	МСФО (IAS) 27.10	Материнская компания не должна представлять консолидированную финансовую отчетность для того, чтобы соответствовать требованиям МСФО, только в случаях, когда: а. она является дочерней компанией, находящейся в полной собственности материнской компании, или, если владельцы неконтрольной доли участия, включая тех, которые не имеют иной возможности получения права голоса, не возражают, чтобы материнская компания не представляла консолидированную финансовую отчетность; б. ее ценные бумаги не обращаются на открытом рынке ценных бумаг; с. она не находится в процессе выпуска ценных бумаг на открытых рынках ценных бумаг; д. ее непосредственная материнская компания или вышестоящая материнская компания публикует консолидированную финансовую отчетность, которая соответствует МСФО.	_____	_____	_____
148	МСФО (IAS) 27.27	Была ли доля меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних компаний представлена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала, отдельно от акционерного капитала материнской компании.	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
149	МСФО (IAS) 27.28	Была ли доля меньшинства в прибылях или убытках группы представлена отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 27.35	Убытки, применяемые к доле меньшинства в консолидированной дочерней компании, могут превысить долю меньшинства в капитале дочерней компании. Такое превышение и любые последующие убытки, применимые к доле меньшинства, относятся на долю мажоритарного акционера. Тем не менее, в случае досрочного применения компанией МСФО (IAS) 27R, убытки, понесенные после применения МСФО (IAS) 27R, будут относиться на основании долей участия.	_____	_____	_____
150	МСФО (IAS) 27.41	<p>Были ли сделаны следующие раскрытия:</p> <p>a. характер взаимоотношений материнской компании и дочерней компании, если материнская компания не владеет, прямо или косвенно, через дочерние компании, более чем половиной прав голоса;</p> <p>b. по объекту инвестиций, в котором она владеет более чем половиной прав голоса или потенциальных прав голоса, прямо или косвенно, через дочерние компании, но который, в результате отсутствия контроля, не является дочерней компанией - причины, по которым право собственности не представляет собой контроль;</p> <p>c. конец отчетного периода для финансовой отчетности дочерней компании, если такая финансовая отчетность используется для подготовки консолидированной финансовой отчетности, и, если отчетная дата и отчетный период дочерней компании отличаются от отчетной даты и отчетного периода материнской компании, - причины использования другой отчетной даты или отчетного периода;</p> <p>d. характер и степень любых существенных ограничений в отношении возможности дочерней компании передавать средства материнской компании в форме дивидендов, выплачиваемых денежными средствами, погашения займов или авансов (например, как результат ограничений, предусмотренных соглашениями о займах или нормативными требованиями).</p> <p>В пунктах 151 и 152 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 27R ДОСРОЧНО.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 27R.45	МСФО (IAS) 27R должен применяться ретроспективно с 1 июля 2009 года, за исключением поправок в МСФО (IAS) 27R.28 (пересчет прибыли или убытка, приходящихся на собственников компании), МСФО (IAS) 27R.30 и 31 (изменения в доле участия после получения контроля), а также МСФО (IAS) 27R.34-37 (потеря контроля над дочерней компанией). Разрешается досрочное применение.	_____	_____	_____
151	МСФО (IAS) 27R.45 Новый	Если компания применяет МСФО (IAS) 27R до 1 июля 2009 года, она должна раскрыть этот факт и применить МСФО (IFRS) 3R с той же даты.	_____	_____	_____
152	МСФО (IAS) 27R.41 Новый	<p>Раскрывает ли компания:</p> <p>a. таблицу, в которой показано влияние изменений в доле участия материнской компании в дочерней компании, не приводящих к потере контроля в капитале, приходящемся на собственников материнской компании.</p> <p>b. в случае потери контроля над дочерней компанией, материнская компания должна раскрыть доход или расход (при наличии), признанные в соответствии с МСФО (IAS) 27R.34, а также:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ часть данного дохода или расхода, приходящиеся на признание оставшихся инвестиций в бывшей дочерней компании по справедливой стоимости на дату потери контроля;</li> <li>▶ статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой признается указанный доход или расход (в том случае, если они не представляются отдельно в отчете о совокупном доходе).</li> </ul>	_____	_____	_____



**Отдельная финансовая отчетность материнской компании и инвестора**

153	МСФО (IAS) 27.42	<p>Были ли сделаны следующие раскрытия в отдельной финансовой отчетности материнской компании, которая предпочитает не предоставлять консолидированную финансовую отчетность (в соответствии с МСФО (IAS) 27.10):</p> <p>a. факт того, что финансовая отчетность является отдельно представляемой (не консолидированной);</p> <p>b. факт того, что было использовано исключение в отношении требования консолидации;</p> <p>c. название и страна регистрации, или страна постоянного местопребывания компании, чья консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с МСФО, представлена для общественного пользования (а также адрес, по которому можно получить такую финансовую отчетность);</p> <p>d. список существенных инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании, включая название, страну регистрации или страну постоянного местопребывания компании, размер доли участия в капитале и размер доли прав голоса, если они различаются;</p> <p>e. описание метода, применяемого для учета инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании.</p>	_____	_____	_____
154	МСФО (IAS) 27.43	<p>Были ли сделаны следующие раскрытия в отдельной финансовой отчетности материнской компании (кроме материнских компаний, рассмотренных в МСФО (IAS) 27.42), либо участника или инвестора:</p> <p>a. факт того, что финансовая отчетность является отдельно представляемой (не консолидированной);</p> <p>b. причины, по которым подготовлена данная отдельная финансовая отчетность, если она не требуется законодательством;</p> <p>c. список существенных инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании, включая название, страну регистрации, страну постоянного местопребывания, размер доли участия в капитале и долю прав голоса, если они различны;</p> <p>d. описание метода, применяемого для учета инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании;</p> <p>e. указание на консолидированную финансовую отчетность материнской компании.</p>	_____	_____	_____

**Выплаченные и предложенные дивиденды**

155	МСФО (IAS) 1R.137	<p>Раскрывает ли компания в примечаниях к финансовой отчетности следующую информацию:</p> <p>a. сумму дивидендов, предложенных или объявленных до утверждения финансовой отчетности к выпуску, но не признанных в качестве распределения в пользу собственников в отчетном периоде;</p> <p>b. соответствующую сумму на акцию;</p> <p>c. не признанную сумму накопленных дивидендов по привилегированным акциям.</p>	_____	_____	_____
-----	-------------------	---	-------	-------	-------

**Вознаграждения работникам**

**Интерпретация IFRIC 14 «МСФО (IAS) 19 – Влияние минимальных требований к финансированию на ограничение величины активов пенсионного плана»**

Пункты 156. и 157. содержат требования, вступающие в силу в случае ДОСРОЧНОГО ПРИМЕНЕНИЯ компанией Интерпретации IFRIC 14.

156	Интерпретация IFRIC 14.27	<p>Если компания досрочно применяет Интерпретацию IFRIC 14 для отчетного периода, начинающегося до 1 января 2008 г., раскрывает ли она данный факт.</p>	_____	_____	_____
157	Интерпретация IFRIC 14.10	<p>Раскрывает ли компания информацию об ограничениях, налагаемых на текущую реализуемость избытка (по плану с установленными выплатами), либо об основе для определения суммы доступной экономической выгоды.</p>	_____	_____	_____

Интерпретация IFRIC 14.10, IAS 1R.116

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 балансового актива или обязательства.

**Краткосрочные вознаграждения работникам**

МСФО (IAS) 19.23

Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не требует специального раскрытия информации в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, этого могут требовать другие Стандарты МСФО. МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала затраты на содержание персонала.

**Пенсионные планы группы работодателей**

МСФО (IAS) 19.29

В случае, когда пенсионный план группы работодателей является пенсионным планом с установленными выплатами, и компания располагает достаточной информацией для того, чтобы учитывать данный план как план с установленными выплатами, то должны быть соответственно произведены раскрытия, требуемые в отношении планов с установленными выплатами.

158 МСФО (IAS) 19.30

Когда имеющейся информации недостаточно для использования метода учета, применяемого для плана с установленными выплатами, по отношению к аналогичному плану группы работодателей, раскрывает ли компания:

- a. информацию о том, что план является планом с установленными выплатами;
- b. причину недостаточности информации для того, чтобы вести учет плана по методу плана с установленными выплатами;
- c. в той степени, в какой превышение или дефицит в пенсионном плане может повлиять на сумму будущих взносов, раскрывает ли компания дополнительно:
  - ▶ любую имеющуюся информацию об указанном превышении или дефиците;
  - ▶ базу, использованную для определения превышения или дефицита;
  - ▶ последствия для компании, при наличии таковых.

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

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

МСФО (IAS) 19.34, МСФО (IAS) 19.34A

Планы с установленными выплатами, по которым часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем, например, материнская компания и ее дочерние компании, не являются планами группы работодателей. Участие в таком плане является операцией со связанными сторонами для каждой индивидуальной группы компаний. Требования раскрытия информации, перечисленные ниже, имеют отношение только к отдельной финансовой отчетности компании.

159 МСФО (IAS) 19.34B

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

- a. договорное соглашение или политику, определенную для учета чистых расходов по плану с установленными выплатами или факт отсутствия такой политики.
- b. политику для определения взносов, которые должна будет сделать компания.
- c. если компания ведет учет чистых расходов по плану с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19.34A (т.е. если компания участвует в плане с установленными выплатами, по которому часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем, оценивает план в целом, но признает только те чистые расходы по плану, которые относятся к компании, составляющей отчетность), то необходимо представить всю информацию по плану в соответствии с МСФО (IAS) 19.120-121 (см. пункт 162).
- d. если компания ведет учет взносов, уплачиваемых за период, в соответствии с МСФО (IAS) 19.34A (т.е. если компания участвует в плане с установленными выплатами, по которому часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем, оценивает план в целом, но признает только те чистые расходы по плану, которые относятся к компании, составляющей отчетность), то необходимо представить всю информацию, требуемую согласно параграфам 120A(b)-(e), (j), (n), (o), (q) и 121 МСФО (IAS) 19

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

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
	(см. пункт 162.).			
МСФО (IAS) 24.20	е. Участие материнской компании или дочерней компании в плане с установленными выплатами, по которому часть рисков передается компаниям группы на условиях операции между связанными сторонами (см. МСФО (IAS) 19.34В).			
	Другие требования раскрытия информации, требуемые МСФО (IAS) 19.120А не применимы в отношении планов с установленными выплатами, по которым часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем (см. пункт 162.).			
<b>Пенсионные планы с установленными взносами</b>				
160	МСФО (IAS) 19.46	Раскрывает ли компания суммы, признанные как расход по пенсионным планам с установленными взносами.		
161	МСФО (IAS) 19.47	Раскрывает ли компания информацию о взносах в пенсионные планы с установленными взносами в пользу ключевого управленческого персонала, когда это требуется МСФО (IAS) 24.		
<b>Планы с установленными выплатами</b>				
	МСФО (IAS) 19.122	В случае, когда в компании имеется более одного плана с установленными выплатами, раскрытие информации может производиться агрегировано, отдельно для каждого плана или по группам, сформированным по принципу наибольшей полезности представляемой информации.		
162	МСФО (IAS) 19.120, МСФО (IAS) 19.120А, МСФО (IAS) 19.121	Раскрывает ли компания следующую информацию по планам с установленными выплатами, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить содержание планов с установленными выплатами и влияние на финансовые результаты изменений по этим планам в течение отчетного периода:		
		а. учетную политику компании по признанию актуарных доходов и расходов;		
		б. общее описание типа плана, включая практику, приводящую к увеличению конструктивных обязательств, включенных в оценку обязательств по планам с установленными выплатами, в соответствии с МСФО (IAS) 19.52;		
		с. сверку остатков дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами на начало и конец отчетного периода, показывая по отдельности, если применимо, влияние в течение периода, на:		
		▶ стоимость текущих услуг;		
		▶ затраты на проценты;		
		▶ взносы участников плана;		
		▶ актуарные доходы и расходы;		
		▶ изменения обменных курсов валют по планам, оцененным в валюте, отличной от валюты представления компании;		
		▶ вознаграждения выплаченные;		
		▶ стоимость прошлых услуг;		
		▶ объединение бизнеса;		
		▶ секвестры;		
		▶ расчеты.		
		д. анализ обязательств по плану с установленными выплатами по суммам, возникающим по полностью не обеспеченным планам, и по планам, которые полностью или частично обеспечены.		
		е. сверку остатков справедливой стоимости активов плана на начало и конец отчетного периода, а также права на возмещение, признанного в качестве актива в соответствии с параграфом МСФО (IAS) 19.104А на начало и конец отчетного периода, показывая, если это применимо, по отдельности влияние в течение отчетного периода на:		
		▶ ожидаемую ставку дохода по активам плана;		
		▶ актуарные доходы и расходы;		
		▶ изменения обменных курсов валют по планам, оцененным в валюте, отличной от валюты представления компании;		
		▶ взносы работодателя;		
		▶ взносы участников плана;		
		▶ выплаченные вознаграждения;		
		▶ объединение бизнеса;		

	Информация раскрыта		
	Да	Нет	Н/П
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ расчеты.</li> </ul>	_____	_____	_____
f. сверку дисконтированной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами по пункту (с) и справедливой стоимости активов плана по пункту (е) с активами и обязательствами, признанными в отчете о финансовом положении, показывая, как минимум	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ чистые актуарные доходы и расходы, не признанные в отчете о финансовом положении;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ стоимость прошлых услуг, не признанную в отчете о финансовом положении;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ сумму, не признанную в качестве актива вследствие ограничения установленного в МСФО (IAS) 19.58(b);</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ справедливую стоимость на конец отчетного периода права на возмещение, признанного в качестве актива в соответствии с МСФО (IAS) 19.104А (с кратким описанием связи между правом на возмещение и связанным с ним обязательством);</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ прочие суммы, признанные в отчете о финансовом положении.</li> </ul>	_____	_____	_____
g. суммарные расходы, признанные в составе прибыли или убытка по каждой из нижеследующих статей, и соответствующую строку (строки) отчета, в которые они включены:	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ стоимость текущих услуг;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ затраты на проценты;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ожидаемый доход по активам плана;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ожидаемый доход от права на возмещение, признанного в качестве актива, в соответствии с МСФО (IAS) 19.104А;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ актуарные доходы и расходы;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ стоимость прошлых услуг;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ влияние секвестра или окончательного расчета по плану;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ влияние ограничения в МСФО (IAS) 19.58(b).</li> </ul>	_____	_____	_____
h. общую сумму, признанную в отчете о признанных доходах и расходах:	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ актуарные доходы и расходы;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ влияние ограничения в МСФО (IAS) 19.58(b).</li> </ul>	_____	_____	_____
i. отражают ли компании, которые признают актуарные доходы и расходы в отчете о признанных доходах и расходах в соответствии с МСФО (IAS) 19.93А, совокупную сумму актуарных доходов и расходов, признанных в отчете о признанных доходах и расходах.	_____	_____	_____
j. по каждой основной категории активов по плану, которые включают, в частности, долевыми инструментами, долговыми инструментами, недвижимостью и все прочие активы, процентное соотношение или сумму, которую каждая основная категория составляет в справедливой стоимости общей суммы активов по плану.	_____	_____	_____
k. суммы, включенные в справедливую стоимость активов плана:	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ каждая категория финансовых инструментов компании;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ занимаемая компанией недвижимостью или используемые ею активы.</li> </ul>	_____	_____	_____
l. описание основы, использованной для определения общей ставки ожидаемого дохода по активам, включая влияние основных категорий активов по планам.	_____	_____	_____
m. фактический доход по активам плана, так же как и фактический доход от прав на возмещение, признанный в качестве актива в соответствии с МСФО (IAS) 19.104А.	_____	_____	_____
n. основные актуарные допущения (выраженные в абсолютных показателях, а не как разница между процентными отношениями или другими переменными величинами), использованные на конец отчетного периода, включая, где это применимо:	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ставки дисконтирования;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ожидаемые нормы дохода на любые активы плана по периодам, представленным в финансовой отчетности;</li> </ul>	_____	_____	_____
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ожидаемая ставка дохода для периодов, представленных в финансовой отчетности, по каждому праву на возмещение, признанному в качестве актива в соответствии с МСФО (IAS) 19.104А;</li> </ul>	_____	_____	_____

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ожидаемые темпы роста заработной платы (и изменения индексов или других переменных, определенных формализованными или вытекающими из практики условиями плана в качестве базы для увеличения вознаграждения в будущем);</li> <li>▶ тенденция изменения затрат на медицинское обслуживание;</li> <li>▶ все примененные существенные актуарные допущения.</li> </ul>	_____	_____	_____
		<p>о. влияние увеличения и снижения на один процентный пункт в допускаемой тенденции изменения затрат на медицинское обслуживание:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ совокупная сумма стоимости текущих услуг и затрат на проценты в составе чистых периодических затрат на медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности;</li> <li>▶ накопленное обязательство по затратам на медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности.</li> </ul>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 19.120A (о)	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>В целях раскрытия информации, все прочие допущения принимаются постоянными. В отношении планов, действующих в условиях высокой инфляции, раскрытие информации должно отражать влияние процентного увеличения или снижения по ставке тенденции изменения затрат на медицинское обслуживание, имеющей значение равное одному процентному пункту в условиях низкой инфляции.</p> </div>			
		<p>р. суммы за текущий годовой отчетный период и четыре прошлых отчетных годовых периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, справедливой стоимости активов по плану и превышение или дефицит по плану;</li> <li>▶ корректировок на основе опыта, возникающих по:</li> </ul> <p>А. обязательствам по плану, выраженным как (1) сумма или (2) процент от обязательств по плану на конец отчетного периода;</p> <p>В. активам плана, выраженным как (1) сумма или (2) процент от активов по плану на конец отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 19.120A (р)	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Если организация применяет МСФО впервые, то она может раскрыть вышеуказанные суммы, необходимые согласно МСФО (IAS) 19.120A (р), так как эти суммы определяются перспективно на каждый отчетный период, начиная с даты перехода на МСФО (МСФО (IFRS) 1.20A) (см. пункт 30).</p> </div>			
		<p>q. наилучшую оценку вознаграждений по плану, которые должен будет выплатить работодатель в течение годового периода, который начинается после отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
163	МСФО (IAS) 19.122	<p>Если компания раскрывает информацию по группам планов с установленными выплатами, представляется ли такое раскрытие в виде средневзвешенных показателей или показателей, представленных в относительно узком диапазоне.</p>	_____	_____	_____
164	МСФО (IAS) 19.124	<p>Раскрывает ли организация следующую информацию, если этого требует МСФО (IAS) 24:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а. операции со связанными сторонами по планам вознаграждений по окончании трудовой деятельности;</li> <li>б. вознаграждения по окончании трудовой деятельности, предоставляемые ключевому управленческому персоналу</li> </ul>	_____	_____	_____
165	МСФО (IAS) 19.125	<p>Раскрывает ли компания информацию в отношении условных обязательств, возникающих в связи с обязанностью предоставить вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, если этого требует МСФО (IAS) 37.</p>	_____	_____	_____
166	МСФО (IAS) 19.116	<p>Производит ли компания взаимозачет актива, относящегося к одному плану, против обязательства, относящегося к другому плану, только в том случае, если компания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а. имеет юридически действительное право использовать профицит одного плана для погашения обязательств по другому плану;</li> <li>б. намеревается либо выполнить обязательства на нетто-основе, либо реализовать профицит одного плана и погасить обязательства по другому плану одновременно.</li> </ul>	_____	_____	_____

### Прочие долгосрочные планы вознаграждений работникам

МСФО (IAS) 19.131 Хотя МСФО (IAS) 19 не требует конкретного раскрытия информации по другим долгосрочным планам вознаграждений работникам, другие Стандарты МСФО могут требовать такое раскрытие, например, если расход, возникающий в результате выплаты такого вознаграждения, является существенным, то в этом случае потребуются раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 1 или, если применимо, МСФО (IAS) 1R.

### Выходные пособия

167 МСФО (IAS) 19.141 В том случае, когда существует неопределенность в отношении числа работников, которые согласятся принять предложение об увольнении по собственному желанию в обмен на выходное пособие, имеет место условное обязательство. Раскрывает ли компания, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37, информацию об условных обязательствах, кроме случаев, когда вероятность понесения убытков низка.

168 МСФО (IAS) 19.142 Раскрывает ли компания, в соответствии с требованием МСФО (IAS) 1 или МСФО (IAS) 1R, если применимо, характер и сумму выходного пособия, если она существенна.

169 МСФО (IAS) 19.143 Когда это требуется МСФО (IAS) 24, раскрывает ли компания информацию о выходном пособии, предоставленном ключевому управленческому персоналу.

### Капитал

МСФО (IAS) 1R.80 Компания, не имеющая акционерного капитала, например, товарищество, должна раскрывать информацию, эквивалентную той, которая требуется ниже, 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.

170 МСФО (IAS) 1R.79 Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому классу акционерного капитала (либо по каждой категории долей участия – для компании, не имеющей акционерного капитала):

a. количество акций, разрешённых 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 оплате капитала;

МСФО (IAS) 32.33 f. акции компании, удерживаемые самой компанией или ее дочерними или ассоциированными компаниями («собственные выпущенные акции»);

g. акции, зарезервированные для выпуска по договорам опциона и продажи, с указанием условий и сумм таких договоров.

171 МСФО (IAS) 1R.79 Описывает ли компания характер и цели каждого фонда в рамках капитала.

172 МСФО (IAS) 32.34 Предоставляет ли компания раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 24, если компания выкупает свои акции у связанных сторон.

### Доли участия в кооперативах и аналогичные финансовые 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 по выкупу доли участника.

173 Интерпретация IFRIC 2.13 Если изменения в ограничениях по выкупу доли участников ведет к переклассификации финансового обязательства и капитала, то раскрывает ли компания отдельно размер, сроки и причины такой переклассификации.

## Ошибки

174	МСФО (IAS) 8.42, МСФО (IAS) 8.43	<p>Была ли сумма корректировки ошибки отражена (если для этого не требуется необоснованных затрат или усилий):</p> <p>a. путем пересчета сравнительных сумм предыдущего(их) отчетного(ых) периода(ов), в котором(ых) имела место данная ошибка; либо</p> <p>b. путем пересчета начального сальдо активов, обязательств и нераспределенного капитала соответствующего отчетного периода, если ошибка имела место до начала самого раннего представленного отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
175	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.	_____	_____	_____
176	МСФО (IAS) 8.45	Если невозможно определить суммарное воздействие исправления ошибки на начало текущего отчетного периода, компания должна пересчитать данные сравнительной информации для корректировки ошибки в будущем периоде, 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 сводку финансовой информации за предыдущие отчетные периоды, пересчитывается в прошлых периодах, насколько это возможно.	_____	_____	_____
177	МСФО (IAS) 8.49	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. характер ошибки;</p> <p>b. сумму корректировки по каждому представленному отчетному периоду (по мере возможности) по каждой строке финансовой отчетности, на которую повлияла ошибка;</p> <p>c. сумму корректировки по каждому представленному отчетному периоду (по мере возможности) по базовой и разводненной прибыли на акцию (если к компании применим МСФО (IAS) 33);</p> <p>d. сумму корректировки на начало самого раннего представленного отчетного периода;</p> <p>e. если невозможен ретроспективный пересчет, обстоятельства, которые привели к такой ситуации, и описание того, когда и с какой даты ошибка была исправлена.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 8.49	Нет необходимости дублировать раскрытия МСФО (IAS) 8.49 в финансовой отчетности последующих отчетных периодов.	_____	_____	_____

## События после отчетной даты

178	МСФО (IAS) 10.19	Были ли скорректированы раскрытия в финансовой отчетности с целью отразить информацию, полученную после окончания отчетного периода, но относящуюся к условиям, существовавшим на конец отчетного периода.	_____	_____	_____
179	МСФО (IAS) 10.21	<p>Если события после окончания отчетного периода, которые не приводят к корректировкам, существенны и, следовательно, нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, раскрывает ли компания для каждой существенной категории таких событий после окончания отчетного периода, которые не приводят к корректировкам (в МСФО (IAS) 10.22 приводятся примеры таких событий), следующую информацию:</p> <p>a. описание события;</p> <p>b. оценку его финансовых последствий или заявление о том, что такая оценка не может быть произведена.</p>	_____	_____	_____



## Договоры финансовой гарантии

	<p>МСФО (IAS) 39.9B 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 пересмотренных условиях по долговому инструменту.</p>			
180	<p>МСФО (IAS) 1R.117 Раскрывает ли компания учетную политику в отношении договоров финансовой гарантии.</p>	_____	_____	_____

## Финансовые инструменты

### Классы финансовых инструментов и степень подробности раскрытия информации

181	<p>МСФО (IFRS) 7.6 В случае если информация должна быть раскрыта по классам финансовых инструментов, выполняет ли компания следующее:</p> <p>a. группирует финансовые инструменты по классам, которые соответствуют содержанию раскрываемой информации, и учитывает ли она характеристики этих финансовых инструментов;</p> <p>b. предоставляет достаточную информацию, позволяющую сделать сверку соответствующих статей, представленных в отчете о финансовом положении.</p>	_____	_____	_____
-----	--	-------	-------	-------

МСФО (IFRS) 7.B1 - B3

МСФО (IFRS) 7.6 (пункт 181) 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 как минимум:

a. разграничить инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, от инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости

b. 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 требованиям, 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.

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

182	<p>МСФО (IFRS) 7.7 Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить существенность финансовых инструментов для финансового положения и результатов финансово-хозяйственной деятельности.</p>	_____	_____	_____
-----	--	-------	-------	-------

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

183	<p>МСФО (IFRS) 7.8 Раскрывает ли компания информацию о балансовой стоимости каждой из следующих категорий, как это определено в МСФО (IAS) 39, в отчете о финансовом положении или в примечаниях к финансовой отчетности:</p> <p>a. финансовые активы, 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 в соответствии с МСФО (IAS) 39;</li> </ul>	_____	_____	_____
-----	--	-------	-------	-------

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
184	МСФО (IFRS) 7.9			
	Если компания отнесла займы (группу займов) или дебиторскую задолженность в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то раскрывает ли она:			
	a. максимальную степень подверженности кредитному риску (см. МСФО (IFRS) 7.36 (а)) займов (или группы займов) и дебиторской задолженности на конец отчетного периода;			
	b. сумму, на которую соответствующие кредитные производные инструменты или аналогичные финансовые инструменты снижают максимальную степень подверженности кредитному риску;			
	c. сумму изменения, произошедшего в течение отчетного периода и в совокупности, в справедливой стоимости займов (или группы займов) или дебиторской задолженности, которое связано с изменениями кредитного риска финансовых активов, определенных:			
	▶ как сумма изменения в справедливой стоимости, которое не связано с изменениями рыночной конъюнктуры, ведущим к росту рыночного риска; или			
	▶ с использованием альтернативного метода, который, как полагает руководство, более достоверно представляет сумму изменения справедливой стоимости, которое связано с изменениями кредитного риска финансового актива.			
	Изменения рыночной конъюнктуры, ведущие к росту рыночного риска, включают изменения в наблюдаемом (основном) уровне процентной ставки, ценах на товары, обменном курсе или индексах цен или ставок.			
	d. сумму изменения в справедливой стоимости соответствующих кредитных производных инструментов или аналогичных финансовых инструментов, которое произошло в течение отчетного периода и в совокупности, с момента отнесения займов и дебиторской задолженности в данную категорию.			
185	МСФО (IFRS) 7.10			
	Если компания отнесла финансовое обязательство в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IAS) 39.9, то раскрывает ли она:			
	a. сумму изменения, произошедшего в течение отчетного периода и в совокупности, в справедливой стоимости финансового обязательства, которое связано с изменениями в кредитном риске этого обязательства, определенного:			
	▶ как сумма изменения в справедливой стоимости, которое не связано с изменениями рыночной конъюнктуры, ведущими к росту рыночного риска (см. Приложение В, параграф В4 МСФО (IFRS) 7); или			
	▶ с использованием альтернативного метода, который, как полагает руководство, более достоверно представляет сумму изменения справедливой стоимости, которое связано с изменениями кредитного риска обязательства.			
	Изменения рыночной конъюнктуры, ведущие к росту рыночного риска, включают изменения в наблюдаемом (основном) уровне процентной ставки, ценах на другие финансовые инструменты компании, ценах на товары, обменном курсе или индексах цен или ставок. Для договоров, цена которых привязана к стоимости инвестиционного пая, изменения конъюнктуры рынка включают также и изменения в результатах деятельности соответствующих внутренних или внешних инвестиционных фондов.			

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
186	МСФО (IFRS) 7.11			
	<p>b. разницу между балансовой стоимостью финансового обязательства и суммой, которую компания должна будет заплатить по договору при погашении обязательства.</p> <p>Раскрывает ли компания:</p> <p>a. методы, использованные для соблюдения требований пунктов 184(с) и 185(а) настоящего контрольного перечня информации;</p> <p>b. если по мнению руководства компании, информация, раскрытая с целью соблюдения требований пунктов 184(с) и 185(а) настоящего контрольного перечня информации недостоверно представляет изменение в справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства, подверженных изменениям кредитного риска, основы такого заключения и факторы, которые, по мнению руководства, были бы уместны.</p>			
187	МСФО (IFRS) 7.12			
	<p><b>Переклассификация</b></p> <p>Если компания переклассифицировала финансовые активы в категорию, в которой активы оцениваются:</p> <p>a. по фактической стоимости или амортизированной стоимости, а не по справедливой стоимости; либо</p> <p>b. по справедливой стоимости, а не по фактической стоимости или амортизированной стоимости,</p> <p>раскрывает ли компания сумму по переклассификации в каждую категорию и из нее, а также причины такой переклассификации (см. МСФО (IAS) 39.51-54).</p>			
188	МСФО (IFRS) 7.13			
	<p><b>Прекращение признания</b></p> <p>Если компания передала финансовые активы таким образом, что указанные активы или их часть не могут быть списаны с баланса (см. МСФО (IAS) 39.15-37), то раскрывает ли компания по каждому классу таких финансовых активов:</p> <p>a. описание активов;</p> <p>b. характер связанных с владением ими рисков и выгод, которым по-прежнему подвержена компания;</p> <p>c. если компания продолжает отражать активы целиком, балансовую стоимость активов и связанных с ними обязательств;</p> <p>d. если компания продолжает отражать активы в сумме «продолжающегося участия» в них,</p> <p>▶ общую балансовую стоимость первоначальных активов;</p> <p>▶ сумму активов, которую компания продолжает признавать;</p> <p>▶ балансовую стоимость связанных с ними обязательств.</p>			
189	МСФО (IFRS) 7.14			
	<p><b>Обеспечение</b></p> <p>Раскрывает ли компания:</p> <p>a. балансовую стоимость финансовых активов, которые были предоставлены в качестве обеспечения по обязательствам или условным обязательствам, включая суммы, которые были переклассифицированы в соответствии с МСФО (IAS) 39.37(а)</p> <p>b. сроки и условия залога.</p>			
190	МСФО (IFRS) 7.15			
	<p>Когда организация получает обеспечение (в виде финансовых или нефинансовых активов) и имеет право продать или перезаложить обеспечение при отсутствии неплатежа по обязательству, раскрывает ли она:</p> <p>a. справедливую стоимость полученного обеспечения;</p> <p>b. справедливую стоимость проданного или перезаложенного обеспечения с указанием, имеет ли компания обязательство вернуть его;</p> <p>c. условия, связанные с использованием обеспечения.</p>			
191	МСФО (IFRS) 7.16			
	<p><b>Резерв на потери по кредитам</b></p> <p>Когда финансовые активы обесцениваются вследствие потерь по кредитам, и 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>			

**Составные финансовые инструменты с многочисленными встроенными производными инструментами**

192	МСФО (IFRS) 7.17	Если компания выпустила инструмент, который содержит в себе как компонент обязательства, так и капитала (см. МСФО (IAS) 32.28), и этот инструмент обладает многочисленными встроенными производными инструментами, стоимость которых взаимозависима (например, конвертируемое долговое обязательство с правом досрочного погашения), раскрывает ли компания наличие этих характеристик.	_____	_____	_____
-----	------------------	---	-------	-------	-------

**Невыполнение и нарушение обязательств по платежам**

193	МСФО (IFRS) 7.18	В отношении кредиторской задолженности по займам, отраженной на конец отчетного периода, раскрывает ли компания:			
		а. подробности неплатежей за отчетный период по основной сумме долга, процентам, и фондам погашения по данной задолженности, а также условия погашения данных задолженностей по займам;	_____	_____	_____
		б. балансовую стоимость просроченной задолженности по займам на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		с. был ли осуществлен соответствующий платеж, или пересмотрены условия договоров займов до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.	_____	_____	_____

194	МСФО (IFRS) 7.19	Если во время отчетного периода были допущены нарушения условий договоров займа, отличные от тех, которые описаны в МСФО (IFRS) 7.18, раскрывает ли компания такую же информацию, как описано в МСФО (IFRS) 7.18, если эти нарушения дали кредитору право требовать ускорить погашение долга (применимо, если только нарушения не были исправлены, и условия погашения кредиторской задолженности не были пересмотрены на конец отчетного периода или до этой даты).			
-----	------------------	--	--	--	--

**Отчет о совокупном доходе и капитал**

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

195	МСФО (IFRS) 7.20	Раскрывает ли компания следующие статьи доходов и расходов, прибылей и убытков в финансовой отчетности или в примечаниях к ней:			
		а. чистые доходы или чистые расходы по:			
		▶ финансовым активам или обязательствам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:			
		А. доходы и расходы по финансовым активам или обязательствам, отнесенным к данной категории при первоначальном признании;	_____	_____	_____
		В. доходы и расходы по финансовым активам или обязательствам, которые классифицируются как предназначенные для торговли в соответствии с МСФО (IAS) 39;	_____	_____	_____
		▶ финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, показывая отдельно:			
		А. сумму доходов и расходов, отраженных непосредственно в капитале за отчетный период;	_____	_____	_____
		В. сумму, исключенную из капитала и отраженную в составе прибыли или убытка за отчетный период;	_____	_____	_____
		▶ инвестициям, удерживаемым до погашения;	_____	_____	_____
		▶ займам и дебиторской задолженности;	_____	_____	_____
		▶ финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости.	_____	_____	_____
		б. общий процентный доход и общий процентный расход (рассчитанные с помощью метода эффективной ставки процента) по финансовым активам и обязательствам, которые не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;	_____	_____	_____

МСФО (IFRS) 4.35 (d) устанавливает, что компания должна раскрыть общую сумму процентных расходов, признанную в составе прибыли или убытка, но не обязана рассчитывать такие процентные расходы с использованием метода эффективной процентной ставки, как того требует МСФО (IFRS) 7.20 (b), в отношении финансовых инструментов, содержащих условие о дискреционном участии.

- c. комиссионные доходы и расходы (за исключением сумм, включенных в определение эффективной процентной ставки), связанные с:
- ▶ финансовыми активами или финансовыми обязательствами, которые не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
  - ▶ доверительной и другой фидуциарной деятельностью, которая приводит к инвестированию в активы от имени частных лиц, фондов, пенсионных планов и других инвесторов;
- 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

196 МСФО (IFRS) 7.21

Раскрывает ли компания, в соответствии с МСФО (IAS) 1R.117, в составе существенных положений учетной политики принцип (или принципы) оценки, использованный при подготовке финансовой отчетности, а также другие положения учетной политики, которые важны для понимания финансовой отчетности в отношении финансовых инструментов.

197 МСФО (IFRS) 7.B5

Раскрывает ли компания, в целях соответствия требованиям, указанным в пункте 196, следующую информацию по финансовым активам или финансовым обязательствам, отнесенным в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- a. описание финансовых активов или финансовых обязательств, которые компания отнесла в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- b. критерии подобного отнесения финансовых активов или финансовых обязательств на момент первоначального признания;
- c. каким образом компания выполняет условия, определенные в параграфах 9, 11A или 12 МСФО (IAS) 39 для подобной классификации.
- ▶ По инструментам, отнесенным к данной категории в соответствии с параграфом (b) (i) определения финансовых активов или финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в МСФО (IAS) 39, данная информация должна включать описание обстоятельств, которые указывают на непоследовательность оценки или отражения в учете, которая в противном случае возникла бы.
  - ▶ По инструментам, отнесенным к данной категории в соответствии с параграфом (b) (ii) определения финансовых активов или финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в МСФО (IAS) 39, такая информация должна включать описание того, каким образом переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток согласуется с утвержденной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией.

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

198 МСФО (IFRS) 7.B5

Раскрывает ли компания:

- a. критерии отнесения финансовых активов к категории имеющихся в наличии для продажи;
- b. учитываются ли покупки и продажи финансовых активов «на стандартных условиях» на дату исполнения сделки или дату расчетов (см. МСФО (IAS) 39.38);
- c. когда для снижения балансовой стоимости финансовых активов в результате кредитных потерь используется счет резерва;
- ▶ 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;
  - ▶ критерии для списания сумм, отнесенных на счет резерва против балансовой стоимости обесцененных финансовых активов (см. МСФО (IFRS) 7.16);
- d. каким образом определяются чистые доходы и расходы по каждой категории финансовых инструментов (см. МСФО (IFRS) 7.20(a)), например, включают ли чистые доходы и расходы по статьям, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы от процентов или дивидендов;
- e. критерии, которые использует компания для определения объективного свидетельства наличия убытков от обесценения (см. МСФО (IFRS) 7.20(e)).

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

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
199	МСФО (IFRS) 7.B5			
	<p>f. когда были пересмотрены условия по финансовым активам, которые в противном случае были бы просроченными или обесцененными, учетную политику по финансовым активам, по которым были пересмотрены условия (см. параграф 36(d) МСФО (IFRS) 7).</p> <p>Раскрывает ли компания, в составе существенных положений учетной политики или в примечаниях, суждения, за исключением бухгалтерских оценок, которые компания сделала в процессе применения учетной политики и которые имеют наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, как того требует МСФО (IAS) 1R.122.</p>	_____	_____	_____
	<b>Повторный анализ встроенных производных финансовых инструментов (Интерпретация IFRIC 9)</b>			
200	[Не используется]	_____	_____	_____
201	МСФО (IAS) 1R.117			
	<p>Раскрывает ли компания учетную политику в отношении повторного анализа встроенных производных финансовых инструментов.</p>	_____	_____	_____
	<b>Учет хеджирования</b>			
202	МСФО (IFRS) 7.22			
	<p>Раскрывает ли компания, следующую информацию отдельно по каждому виду хеджирования, описанному в МСФО (IAS) 39 (т.е. хеджирование справедливой стоимости, хеджирование денежных потоков и хеджирование чистых инвестиций в зарубежные подразделения):</p> <p>a. описание каждого вида хеджирования;</p> <p>b. описание финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования и их справедливую стоимость на конец отчетного периода;</p> <p>c. природу хеджируемых рисков.</p>	_____	_____	_____
203	МСФО (IFRS) 7.23			
	<p>Компания должна раскрывать следующую информацию по хеджированию денежных потоков:</p> <p>a. периоды, в которые ожидается возникновение денежных потоков, и когда ожидается их влияние на прибыль или убыток;</p> <p>b. описание прогнозируемой сделки, для которой ранее применялся учет хеджирования, но которая не ожидается в настоящий момент;</p> <p>c. сумму, признанную в капитале за отчетный период;</p> <p>d. сумму, исключенную из капитала и признанную в составе прибыли или убытка в результате корректировки в виде переклассификации за отчетный период, отдельно раскрывая сумму, включенную в каждую статью отчета о совокупном доходе;</p> <p>e. сумму, переклассифицированную из капитала в состав прибыли и убытка и включенную в первоначальную оценку стоимости приобретения или другой балансовой стоимости нефинансовых активов или обязательств, приобретение или возникновение которых было хеджируемой высоковероятной прогнозируемой сделкой.</p>	_____	_____	_____
204	МСФО (IFRS) 7.24			
	<p>Раскрывает ли компания отдельно:</p> <p>a. при хеджировании справедливой стоимости доходы и расходы</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ по инструменту хеджирования;</li> <li>▶ по хеджируемой статье, относящейся к хеджируемому риску;</li> </ul> <p>b. неэффективность, отраженную в составе прибыли и убытка, возникающую при хеджировании денежных потоков;</p> <p>c. неэффективность, отраженную в составе прибыли и убытка, возникающую при хеджировании чистых инвестиций в зарубежные подразделения.</p>	_____	_____	_____
	<b>Справедливая стоимость</b>			
	МСФО (IFRS) 7.29			
	<p>Раскрытие справедливой стоимости не требуется:</p> <p>a. когда балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, например, для таких финансовых инструментов, как краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность;</p> <p>b. для инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок на активном рынке, и производных инструментов, связанных с такими долевыми инструментами, которые оцениваются по фактической стоимости, в соответствии с МСФО (IAS) 39, потому что их справедливая стоимость не может быть оценена достоверно; или</p>	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
		<p>с. для договора, содержащего условие дискреционного участия (см. Приложение А МСФО (IFRS) 4), если справедливая стоимость этого условия не может быть оценена достоверно.</p>		
205	МСФО (IFRS) 7.25	<p>Раскрывает ли компания для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств справедливую стоимость этого класса активов и обязательств таким образом, который позволяет сравнить ее с соответствующей балансовой стоимостью, (кроме случаев, указанных в МСФО (IFRS) 7.29).</p>		
206	МСФО (IFRS) 7.26	<p>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.</p>		
207	МСФО (IFRS) 7.27	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>а. методы, а в случае использования метода оценки также допущения, применяемые при определении справедливых стоимостей финансовых активов и финансовых обязательств, отдельно по каждому классу финансовых активов или финансовых обязательств.</p> <p>Например, если уместно, компания раскрывает информацию о предположениях, в отношении уровня досрочного погашения, уровне расчетных убытков по ссудам и ставки процента или дисконта.</p> <p>б. определяется ли справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, полностью или частично, непосредственно на основе публикуемых котировок на активном рынке или оценивается с использованием методики оценки.</p> <p>с. была ли признанная или раскрытая в финансовой отчетности справедливая стоимость, полностью или частично, оценена с использованием методики оценки, подкрепленной предположениями, не основанными на наблюдаемых операциях на рынке с аналогичным финансовым инструментом (т.е. без изменения и повторного отражения) и не основанной на наблюдаемых данных по рынку. Для справедливой стоимости, признанной в финансовой отчетности, раскрывает ли компания тот факт, что изменение одного или нескольких предположений на возможное альтернативное значение, существенно изменит справедливую стоимость или влияние этих изменений на справедливую стоимость.</p> <p>С этой целью, существенность следует рассматривать в контексте прибыли и убытка, и общих сумм активов и обязательств, а если изменения справедливой стоимости признаны в капитале, то в контексте общей суммы капитала.</p> <p>д. если применимо (с), общую сумму изменения справедливой стоимости, с использованием той методики оценки, которая была признана в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода.</p> <p>Если рынок для финансового инструмента не активный, компания устанавливает его справедливую стоимость с помощью модели оценки (см. параграфы AG74-AG79 МСФО (IAS) 39). Тем не менее, лучшим подтверждением справедливой стоимости на момент первоначального признания является цена сделки (т.е. справедливая стоимость получаемого или уплачиваемого вознаграждения), если только не соблюдены условия, описанные в параграфе AG76 МСФО (IAS) 39. Из этого следует, что может иметь место разница между справедливой стоимостью на момент первоначального признания и суммой, которая будет определена на эту дату с помощью модели оценки.</p>		
208	МСФО (IFRS) 7.28	<p>Если существует подобная разница между справедливой стоимостью (ценой сделки) при первоначальном признании и суммой, определенной на указанную дату с использованием модели оценки, то раскрывает ли компания, по классам финансовых инструментов:</p> <p>а. учетную политику для отражения этой разницы в составе прибыли и убытках с учетом изменений в факторах (включая сроки), которые участники рынка рассматривают при установлении цены (см. МСФО (IAS) 39.AG76A);</p>		



		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	
		<p>МСФО (IAS) 39.AG76A устанавливает, что последующая оценка финансового актива или финансового обязательства, а также последующее признание прибыли и убытков должно соответствовать требованиям данного стандарта. Применение AG76 может привести к отсутствию подлежащей признанию прибыли или убытков при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства. В данном случае МСФО (IAS) 39 требует, чтобы прибыль или убытки признавались после первоначального признания лишь в той мере, в которой они возникают в результате изменений в факторах (включая сроки), которые участники рынка рассматривают при установлении цены.</p>			
209	МСФО (IFRS) 7.30	<p>b. накопленную разницу, которая еще не отражена в составе прибыли и убытка, на начало и конец отчетного периода, и сверку по изменениям за отчетный период.</p> <p>В случаях, указанных в параграфах 29 (b) и (c) МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли компания следующую информацию, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности составить представление о размере возможных различий между балансовой стоимостью этих финансовых активов и обязательств и их справедливой стоимостью, включая:</p> <p>a. тот факт, что информация о справедливой стоимости по этим инструментам не была раскрыта, т.к. невозможно достоверно оценить их справедливую стоимость;</p> <p>b. описание финансовых инструментов, их балансовой стоимости и объяснение того, почему справедливая стоимость не может быть достоверно оценена;</p> <p>c. информацию о рынке для этих финансовых инструментов;</p> <p>d. информацию о том, собирается ли компания, и если да, то каким образом, продавать эти финансовые инструменты;</p> <p>e. если финансовые инструменты, справедливая стоимость которых раньше не была достоверно оценена, выбывают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ этот факт;</li> <li>▶ их балансовую стоимость на момент выбытия;</li> <li>▶ сумму дохода или расхода от выбытия.</li> </ul>	_____	_____	_____
		<b>Природа и степень рисков, связанных с финансовыми инструментами</b>			
	МСФО (IFRS) 7.B6	<p>Раскрытие информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7.31-42, необходимо представлять непосредственно в финансовой отчетности или делать ссылку на другой отчет, доступный пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, что и финансовая отчетность, например, отчет руководства или отчет по оценке рисков. Без таких перекрестных ссылок, информация в финансовой отчетности будет неполной.</p>			
210	МСФО (IFRS) 7.31	<p>Раскрывает ли компания информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить природу и степень связанных с финансовыми инструментами рисков, которым компания подвержена на конец отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.32	<p>Раскрытие информации, требуемое МСФО (IFRS) 7.33-42, связано с рисками, возникающими по финансовым инструментам и тем, как ими управляют. Эти риски обычно включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, но не ограничиваются ими.</p>			
		<b>Раскрытие описательной информации</b>			
211	МСФО (IFRS) 7.33	<p>Раскрывает ли компания, по каждому типу риска, связанному с финансовыми инструментами, следующую информацию:</p> <p>a. подверженность риску и причины его возникновения;</p> <p>b. цели компании, политику и процедуры управления рисками, а также методы, использованные для оценки риска;</p> <p>c. изменения в (a) или (b) с прошлого отчетного периода.</p>	_____	_____	_____

**Раскрытие количественной информации**

212	МСФО (IFRS) 7.34	<p>Раскрывает ли компания, по каждому типу риска, связанному с финансовыми инструментами:</p> <p>а. суммарные количественные данные, показывающие степень подверженности риску на конец отчетного периода. Это должно быть сделано на основе информации, предоставляемой для внутреннего пользования ключевому управленческому персоналу компании (как определено в МСФО (IAS) 24), например, Совету директоров компании и генеральному директору;</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Если компания использует несколько методов для управления рисками, то она должна раскрыть информацию об использованных методах, дающую достоверную и надежную информацию. МСФО (IAS) 8.10 также рассматривает критерии уместности и надежности информации.</p> </div> <p>б. информацию, требуемую согласно пунктам 215-221 в той мере, в которой она не раскрыта в пункте (а), за исключением случаев, когда риск не является существенным;</p> <p>в. информацию о концентрациях риска, если она не очевидна из (а) или (б).</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>МСФО (IFRS) 7.34(с) требует раскрытия информации о концентрациях риска. Концентрации риска возникают в связи с применением 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.</p> </div>	_____	_____	_____
-----	------------------	---	-------	-------	-------

213	МСФО (IFRS) 7.B8	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении концентраций риска:</p> <p>а. описание того, каким образом руководство определяет концентрации риска;</p> <p>б. описание схожих характеристик, которые определяют концентрацию риска в каждом случае (например, контрагент, географический регион, валюта или определенный рынок);</p> <p>в. размер концентрации риска, связанного со всеми финансовыми инструментами со схожими характеристиками.</p>	_____	_____	_____
214	МСФО (IFRS) 7.35	<p>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.</p>	_____	_____	_____

**Минимальные требования раскрытия**

**Кредитный риск**

215	МСФО (IFRS) 7.36	<p>Раскрывает ли компания, по каждому классу финансовых инструментов, следующую информацию:</p> <p>а. 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 попадают под определение МСФО (IAS) 32);</p> <p>б. в отношении суммы, раскрытой в (а), описание обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск;</p> <p>в. информацию о кредитном риске по финансовым активам, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными; и</p> <p>г. балансовую стоимость финансовых активов, условия по которым были пересмотрены, и которые в противном случае были бы просрочены или обесценены.</p>	_____	_____	_____
-----	------------------	---	-------	-------	-------

**Максимальный размер кредитного риска**

МСФО (IFRS) 7.B9 МСФО (IFRS) 7.B10	<p>МСФО (IFRS) 7.36(а) требует раскрытия суммы, которая наилучшим образом представляет максимальный размер кредитного риска компании. По финансовым активам эта сумма обычно равна их балансовой стоимости, за вычетом:</p> <p>а. сумм, зачтенных против обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 32;</p> <p>б. убытков от обесценения, отраженных в соответствии с МСФО (IAS) 39.</p>	_____	_____	_____
---------------------------------------	--	-------	-------	-------

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, валютнообменным сделкам, процентным свопам и кредитным производным инструментам. Если возникающий актив оценивается по справедливой стоимости, максимальный размер кредитного риска на конец отчетного периода будет равняться 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 отзывным только в случае значительных неблагоприятных изменений. Если сторона, предоставляющая займ, не может взамен предоставления займа перечислить только чистую разницу, возникающую в результате отличия процентной ставки по займу от рыночной процентной ставки, максимальным размером кредитного риска является полная сумма обязательства. Это происходит, поскольку нет определенности в вопросе, потребуются ли предоставление займа в будущем. Данная сумма может значительно превышать сумму, которая отражена как обязательство в балансе.

МСФО (IAS) 32.47

На намерение компании осуществить зачет определенных активов и обязательств может оказывать влияние практика осуществления деятельности, требования финансового рынка и другие обстоятельства, которые могут ограничить возможность осуществить зачет встречных требований или одновременный зачет. Когда компания обладает юридически закрепленным правом осуществить взаимозачет, но не планирует зачесть или продать актив и одновременно погасить обязательство, то необходимо раскрыть влияние этого права на степень подверженности компании кредитному риску, в соответствии с МСФО (IFRS) 7.36.

МСФО (IAS) 32.50

Когда финансовые активы и финансовые обязательства являются предметом основного соглашения о взаимозачете и не взаимозачитываются, то, в соответствии с МСФО (IFRS) 7.36, необходимо раскрыть степень подверженности компании кредитному риску.

**Просроченные или обесцененные финансовые активы**

216 МСФО (IFRS) 7.37

Раскрывает ли компания следующую информацию по классам финансовых активов:

- a. анализ по срокам финансовых активов, которые просрочены на конец отчетного периода, но не обесценены;
- b. анализ финансовых активов, которые определены в индивидуальном порядке как обесцененные на конец отчетного периода, включая факторы, которые компания рассматривала при определении наличия обесценения по ним;
- c. по суммам, раскрытым в (a) и (b), описание полученного компанией обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск, и, если это практически возможно, оценку их справедливой стоимости.

Да	Нет	Н/П
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

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

217 МСФО (IFRS) 7.38

Когда 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, раскрывает ли компания:

- a. характер и балансовую стоимость приобретенных активов;
- b. когда эти активы не могут быть немедленно проданы за денежные средства, политику компании по реализации таких активов или использованию их в операционной деятельности.

Да	Нет	Н/П
_____	_____	_____
_____	_____	_____

218	МСФО (IFRS) 7.39	<b>Риск ликвидности</b> Раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
		<ul style="list-style-type: none"> <li>a. анализ сроков погашения по финансовым обязательствам, показывающий оставшиеся сроки погашения по договорам;</li> <li>b. описание того, каким образом компания управляет связанным с (а) риском ликвидности.</li> </ul>	_____	_____	_____

МСФО  
(IFRS)  
7.B11-B16

**Анализ сроков погашения по договорам**

При подготовке анализа договорных сроков погашения по финансовым обязательствам, согласно МСФО (IFRS) 7.39(a), компания использует суждение при определении необходимого числа временных интервалов. Например, компания может счесть целесообразным использование следующих временных интервалов:

- a. до одного месяца;
- b. от одного до трех месяцев;
- c. от трех месяцев до года;
- d. от года до пяти лет.

Когда контрагент имеет право выбора срока оплаты, обязательство включается в анализ на основе самого раннего срока, когда компании может быть предъявлено требование об оплате. Например, финансовые обязательства, по которым компании может быть предъявлено требование об оплате по первому требованию (депозиты до востребования), включаются в самый ранний временной интервал. Когда компания должна осуществлять платежи по частям, каждый частичный платеж относится к наиболее раннему периоду, когда компании могут быть предъявлены требования об оплате. Например, обязательство по предоставлению займа включается во временной интервал, содержащий самую раннюю дату, к которой оно может быть исполнено.

Суммы, раскрываемые в анализе по срокам погашения, должны представлять собой договорные недисконтированные денежные потоки, например:

- a. валовые обязательства по финансовой аренде (до вычета будущих финансовых расходов по аренде);
- b. цены, указанные в форвардных соглашениях на покупку финансовых активов за денежные средства;
- c. чистые суммы по процентным свопам с выплатой плавающих/получением фиксированных платежей, если происходит обмен денежными потоками на нетто-основе;
- d. договорные суммы, которые должны быть обменены по производному инструменту (например, валютному свопу), если происходит обмен валовыми денежными потоками;
- e. валовые суммы обязательств по предоставлению займов.

Такие недисконтированные денежные потоки отличаются от суммы, включенной в отчет о финансовом положении, поскольку суммы в отчете о финансовом положении основаны на дисконтированных денежных потоках.

Если уместно, компания должна раскрывать анализ производных инструментов отдельно от непроизводных в анализе по договорным срокам погашения финансовых обязательств, требуемом в соответствии с МСФО (IFRS) 7.39(a).

Например, будет уместным разделить денежные потоки по производным/непроизводным финансовым инструментам, если по производным инструментам происходит обмен валовыми денежными потоками. Это происходит потому, что значительное выбитие денежных средств по производным инструментам может сопровождаться соответствующим поступлением денежных средств.

Когда сумма кредиторской задолженности не фиксирована, раскрываемая сумма определяется с учетом условий, существовавших на отчетную дату. Например, когда сумма задолженности варьируется в соответствии с изменениями в определенном индексе, раскрываемая сумма может быть основана на уровне соответствующего индекса на конец отчетного периода.

## Рыночный риск

### Анализ чувствительности

219 МСФО  
(IFRS) 7.40

Если компания не раскрывает информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 7.41 (см. пункт 220.), то раскрывает ли компания:

- a. анализ чувствительности по каждому виду рыночных рисков, которым подвержена компания 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 с прошлого отчетного периода в использованных методах и допущениях и причины таких изменений.


МСФО  
(IFRS)  
7.B17-21

В соответствии с МСФО (IFRS) 7.B3, компания сама принимает решение по вопросу группировки схожей информации с целью отразить общую картину, не группируя информацию с различными характеристиками по степени риска, относящуюся к рынкам с различными 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 при том допущении, что произошло возможное изменение в соответствующем рыночном параметре на конец отчетного периода, и применяя данное допущение к рискам, существовавшим на эту дату. Например, если компания имеет обязательство с плавающей ставкой на конец года, она должна раскрыть влияние на прибыль или убыток (т.е. процентные расходы) за текущий год, если процентная ставка изменилась бы на 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-тестинг». 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 будет пересматривать допущение о том, 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.

(МСФО (IFRS) 7.41 разрешает компаниям раскрывать анализ чувствительности, который учитывает взаимозависимость между рыночными параметрами, такими, как, например, методологию стоимости с учетом риска (value-at-risk), если они используют данный анализ с целью управления финансовыми рисками. Анализ может применяться, даже если подобная методология оценивает только потенциальные убытки и не оценивает потенциальную прибыль. Так, компания может соответствовать требованиям МСФО (IFRS) 7.41 (a), если она раскрывает тип использованной модели стоимости с учетом риска (value-at-risk) (указывает, например, опирается ли данная модель на имитационное моделирование Монте-Карло), а также дает описание принципов данной модели и основных допущений (например, период владения активами и уровень доверия).

Компания должна представлять анализ чувствительности к рыночным рискам по всей своей деятельности, но может представлять различные виды анализа чувствительности для различных классов финансовых инструментов.

- 220 МСФО (IFRS) 7.41 Если компания подготавливает анализ чувствительности, такой, как стоимость с учетом риска (value-at-risk), который отражает взаимозависимость между переменными риска (например, процентными ставками и обменными курсами), и использует его для управления риском, она может представлять в финансовой отчетности данный анализ чувствительности вместо анализа, указанного в МСФО (IFRS) 7.40 (см. пункт 219.). Раскрывает ли компания в этом случае следующую информацию:
- описание метода, использованного при подготовке такого анализа чувствительности, и основных параметров и допущений, лежащих в основе представляемых данных;
  - описание цели использованного метода и его недостатков, которые могут стать причиной неполного отражения в представленной информации справедливой стоимости активов и обязательств.

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

**Рыночный риск - анализ чувствительности (МСФО (IFRS) 7.40-41)**

МСФО (IFRS) 7.B17-21

**Валютный риск**

Для целей МСФО (IFRS) 7, 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 есть значительная позиция.

МСФО (IFRS) 7.B22-28

**Прочие ценовые риски**

Прочие ценовые риски возникают по финансовым инструментам вследствие изменений, например, в ценах на товары или котировках акций. Для соблюдения требований МСФО (IFRS) 7.40, компания может раскрыть влияние снижения определенного фондового индекса, цен на товары и других рыночных параметров. 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, производит инвестиции в акции. На справедливую стоимость таких финансовых инструментов оказывают влияние изменения в рыночной цене акций, к которым они привязаны. В соответствии с МСФО (IFRS) 7.40 (а), чувствительность прибыли или убытка (которая возникает, например, по финансовым инструментам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по обесценению финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи) раскрывается отдельно от чувствительности капитала (которая возникает, например, по инструментам, классифицированным как имеющиеся в наличии для продажи). Финансовые инструменты, которые компания классифицирует как долевые инструменты, не переоцениваются. Ни прибыль или убыток, ни капитал не будут подвержены влиянию риска изменения котировок акций по этим инструментам. Соответственно, анализ чувствительности по таким инструментам не требуется.

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

- 221 МСФО (IFRS) 7.42 Когда анализы чувствительности, раскрытые в соответствии с МСФО (IFRS) 7.40-41 не являются показательными для риска, присущего финансовому инструменту (например, потому, что степень риска на конец года не отражает степень риска в течение года), компания должна раскрыть данный факт и причину, по которой она считает анализ чувствительности непоказательным.

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

**Финансовые инструменты с правом погашения и аналогичные финансовые инструменты, классифицируемые как капитал**

В пунктах 222. - 225. изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IAS) 32R и МСФО (IAS) 1R ДОСРОЧНО.

- 222 МСФО (IAS) 32R.96A Если компания досрочно применяет МСФО (IAS) 32R и МСФО (IAS) 1R в

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

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
Новый		отношении отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2009 г., раскрывает ли она данный факт.		
		Компания должна применять МСФО (IAS) 32R и МСФО (IAS) 1R в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.		
223	МСФО (IAS) 1R.80A Новый	Если компания переклассифицировала:		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ финансовый инструмент с правом погашения, классифицированный в качестве долевого инструмента, либо</li> <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> из состава финансового обязательства в состав капитала и наоборот, раскрыла ли она следующую информацию:		
		a. сумму, которая переклассифицируется из состава и в состав каждой категории (финансовые обязательства или капитал);	_____	_____
		b. сроки переклассификации;	_____	_____
		c. причину переклассификации.	_____	_____
224	МСФО (IAS) 1R.136A Новый	Раскрыла ли компания следующую информацию в отношении финансовых инструментов с правом погашения, классифицированных в качестве долевого инструмента:		
		a. суммарные количественные данные о сумме, классифицированной как капитал;	_____	_____
		b. свои цели, политики и процессы, используемые в отношении обязательства по обратной покупке или погашению инструментов по требованию владельцев инструмента, включая изменения предыдущего периода;	_____	_____
		c. оттоки денежных средств, ожидаемые в связи с погашением или обратной покупкой данного класса финансовых инструментов;	_____	_____
		d. информацию о том, как был определен ожидаемый отток денежных средств при погашении или обратной покупке.	_____	_____
225	МСФО (IAS) 1R.138 Новый	Если компания является компанией с ограниченным сроком функционирования, то помимо информации, описанной в пункте 7, она должна раскрывать информацию о продолжительности срока своего функционирования.		
		_____	_____	_____
<b>Пересчет иностранной валюты</b>				
	МСФО (IAS) 21.51	Ссылки на «функциональную валюту», в случае, если рассматривается группа, должны применяться в качестве ссылки на функциональную валюту материнской компании.		
226	МСФО (IAS) 21.52	Раскрывает ли компания следующую информацию:		
		a. суммы курсовых разниц, признанных в составе прибыли или убытка, кроме сумм, возникающих в отношении финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IAS) 39;	_____	_____
		b. чистую курсовую разницу, которая классифицируется в отдельный компонент капитала, а также сверку суммы такой курсовой разницы на начало и на конец отчетного периода.	_____	_____
227	МСФО (IAS) 21.53	Если валюта представления отличается от функциональной валюты, раскрывает ли компания следующую информацию:		
		a. данный факт;	_____	_____
		b. функциональную валюту;	_____	_____
		c. причину, в связи с которой используется иная валюта представления.	_____	_____
228	МСФО (IAS) 21.54	Если функциональная валюта меняется либо у учитывающейся компании, либо у значительного зарубежного подразделения, раскрывает ли компания следующую информацию:		
		a. данный факт;	_____	_____
		b. причину, в связи с которой произошло изменение в функциональной валюте	_____	_____
229	МСФО (IAS) 21.55	Если компания представляет свою финансовую отчетность в валюте, отличной от ее функциональной валюты, представляет ли она финансовую отчетность как соответствующую стандартам МСФО только тогда, когда она соответствует всем требованиям каждого применимого Стандарта и каждой применимой		
		_____	_____	_____



		Интерпретации Стандартов, включая метод пересчета, приведенный в МСФО (IAS) 21.39 и МСФО (IAS) 21.42.			
230	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 МСФО (IAS) 21.55 не соблюдаются, то:			
		a. определяет ли компания данную информацию как вспомогательную с целью отделения ее от информации, которая соответствует МСФО;	_____	_____	_____
		b. раскрывает ли компания валюту, в которой представлена вспомогательная информация;	_____	_____	_____
		c. раскрывает ли компания свою функциональную валюту и метод пересчета, используемый для расчета вспомогательной информации.	_____	_____	_____

### Информация за четвертый квартал

231	МСФО (IAS) 34.26	Если оценка суммы, отраженной в промежуточном отчетном периоде, существенно меняется 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 приложении к годовой финансовой отчетности за данный финансовый год:			
		a. характер такого изменения в оценке;	_____	_____	_____
		b. сумма такого изменения в оценке.	_____	_____	_____

### Государственные субсидии

232	МСФО (IAS) 20.39	Была ли раскрыта следующая информация о государственных субсидиях:			
		a. учетная политика, принятая для государственных субсидий;	_____	_____	_____
		b. методы их представления в финансовой отчетности;	_____	_____	_____
		c. характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности;	_____	_____	_____
		d. указание других форм государственной помощи, посредством которой компания получила прямые выгоды;	_____	_____	_____
		e. любые невыполненные условия и иные условные события по признанной в финансовой отчетности государственной помощи.	_____	_____	_____
233	МСФО (IAS) 41.57	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении сельскохозяйственной деятельности, предусмотренную в МСФО (IAS) 41:			
		a. характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности;	_____	_____	_____
		b. любые невыполненные условия и иные условные события, связанные с государственными субсидиями;	_____	_____	_____
		c. ожидаемое существенное снижение уровня государственных субсидий.	_____	_____	_____

### Гиперинфляция

234	МСФО (IAS) 29.39	Была ли раскрыта следующая информация:			
		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;	_____	_____	_____
		b. основывается ли финансовая отчетность на принципах фактической или текущей стоимости;	_____	_____	_____
		c. название и уровень индекса цен на конец отчетного периода и изменение индекса за текущий и предыдущий отчетный периоды.	_____	_____	_____
235	МСФО (IAS) 29.9	Были ли отдельно раскрыты доход или расход по чистой денежной позиции (возникающая в результате применения МСФО (IAS) 29.27 - 28).	_____	_____	_____

### Применение метода пересчета согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» (Интерпретация IFRIC 7)

236	МСФО (IAS) 1R.117	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении применения ею метода пересчета.	_____	_____	_____
-----	-------------------	--	-------	-------	-------

## Обесценение активов

237	МСФО (IAS) 36.126	<p>Была ли раскрыта следующая информация по каждому классу активов:</p> <p>a. сумма убытков от обесценения, признанных в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода и соответствующая статья (и) отчета о совокупном доходе, в которую включены убытки от обесценения;</p> <p>b. сумма восстановления убытков от обесценения, признанных в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода, и соответствующая статья (и) отчета о совокупном доходе в которой восстанавливаются убытки от обесценения;</p> <p>c. сумма убытков от обесценения по переоцененным активам, признанных непосредственно в капитале в течение отчетного периода;</p> <p>d. сумма восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанных в капитале в течение отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
238	МСФО (IAS) 36.129	<p>Если компания представляет сегментную информацию (в соответствии с МСФО (IAS) 14 либо МСФО (IFRS) 8), раскрывает ли она следующую информацию для каждого отчетного сегмента (в случае применения МСФО (IAS) 14 данная информация должна основываться на основном формате отчетности компании):</p> <p>a. сумму убытков от обесценения, признанных в составе прибыли и убытка и непосредственно в капитале в течение отчетного периода; и</p> <p>b. сумму восстановления убытков от обесценения, признанных в составе прибыли и убытка и непосредственно в капитале в течение отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
239	МСФО (IAS) 36.130	<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>▶ отчетный сегмент, к которому принадлежит актив, в соответствии с основным форматом отчетности компании (если компания представляет сегментную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 14).</li> </ul> <p>d. в отношении подразделения, генерирующего денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ описание подразделения, генерирующего денежные потоки, (например, является ли оно производственной линией, заводом, хозяйственным подразделением, географической областью или отчетным сегментом, в соответствии с определениями МСФО (IAS) 14/МСФО (IFRS) 8);</li> <li>▶ сумму убытков от обесценения, признанных или восстановленных по классу активов и по отчетным сегментам, в соответствии с основным форматом отчетности компании (если компания представляет сегментную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 14);</li> <li>▶ если метод объединения активов для определения подразделения, генерирующего денежные потоки, изменился с момента предыдущей оценки возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки, компания обязана дать описание настоящего и предыдущего методов объединения активов, а также причины изменения метода определения подразделения, генерирующего денежные потоки;</li> </ul> <p>e. является ли возмещаемая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) его справедливой стоимостью за вычетом расходов на продажу или его ценностью от использования;</p> <p>f. если возмещаемая стоимость является справедливой стоимостью за вычетом расходов на продажу - база, которая использовалась для определения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу (например, определялась ли справедливая стоимость на основе данных активного рынка);</p> <p>g. если возмещаемая стоимость является ценностью от использования - ставка (и) дисконтирования, используемая в текущей и предыдущей оценке ценности от использования.</p>	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
240	МСФО (IAS) 36.131	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении убытков от обесценения и общих сумм восстановления признанных убытков от обесценения, по которым не требуется раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 36.130, как указано выше:</p> <p>a. основные классы активов, на которые оказали влияние убытки от обесценения, а также основные классы активов, на которые оказали влияние суммы восстановления убытков от обесценения;</p> <p>b. основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению убытков от обесценения.</p>	_____	_____	_____
241	МСФО (IAS) 36.132	<p>Раскрывает ли компания допущения, которые использовались для определения возмещаемой стоимости активов (подразделений, генерирующих денежные потоки) в течение отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
242	МСФО (IAS) 36.134	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении каждого подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), для которых балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неограниченным полезным сроком службы, отнесенных к данному подразделению, генерирующему денежные потоки (группе таких подразделений), является существенной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов компании с неограниченным полезным сроком службы:</p> <p>a. балансовую стоимость гудвила, относящегося к подразделению (группе подразделений);</p> <p>b. балансовую стоимость нематериальных активов с неограниченным полезным сроком службы, установленным для данного подразделения (группы подразделений);</p> <p>c. базу, в соответствии с которой была установлена возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений) (ценность от использования или справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу);</p> <p>d. если возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений) основывается на ценности от использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ описание каждого из ключевых допущений, на основе которых руководство компании прогнозирует денежные потоки за период, охватываемый последними бюджетами / прогнозами;</li> <li>▶ 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, в случае, если нет, то как и почему она отличается от прошлой деятельности или внешних источников информации;</li> <li>▶ период, на который руководство компании прогнозирует денежные потоки на основании финансовых бюджетов / прогнозов, утвержденных руководством компании, и, если используется период, превышающий пять лет для подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), - объяснения факторов, оправдывающих выбор более продолжительного периода;</li> <li>▶ темп роста, используемый для экстраполяции прогнозов денежных потоков на период, превышающий период, охватываемый самыми последними бюджетами/прогнозами;</li> <li>▶ обоснование причин использования темпа роста, превышающего долгосрочный средний темп роста для продукции, отраслей, страны или стран, в которых работает компания, или для рынка, где используется подразделение (группа подразделений);</li> <li>▶ ставка (и) дисконтирования, применяемая к прогнозным денежным потокам;</li> </ul> <p>e. если возмещаемая стоимость подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), основывается на справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу - методы, которые использовались для определения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Если справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу не определяется на основе рыночной цены подразделения (группы таких подразделений), генерирующего денежные потоки, должна быть также раскрыта следующая информация:</p>	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
243	МСФО (IAS) 36.135			
	Если балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неограниченным полезным сроком службы полностью или частично, относится к большому числу подразделений, генерирующих денежные потоки (группе таких подразделений), и сумма, относящаяся, таким образом, к каждому подразделению, генерирующему денежные потоки (группе таких подразделений), не является существенной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов компании с неограниченным полезным сроком службы, раскрывает ли компания следующее:			
	а. данный факт;			
	б. общую балансовую стоимость гудвила или нематериальных активов с неограниченным полезным сроком службы, которая относится к таким подразделениям (группам подразделений).			
244	МСФО (IAS) 36.135			
	Если возмещаемая стоимость таких подразделений (групп подразделений) основывается на ряде ключевых допущений, и общая балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неограниченным полезным сроком службы, относящаяся к ним, является существенной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов компании с неограниченным полезным сроком службы, 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 неограниченным полезным сроком службы, относящуюся к данным подразделениям (группам подразделений);			
	г. описание основных (ого) допущений (я);			
	д. 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, в случае, если нет, то как и почему она отличается от прошлой деятельности или внешних источников информации;			
	е. если разумно возможное изменение ключевого допущения, на основе которого руководство компании определило возмещаемую стоимость подразделения (группы подразделений), 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 ключевого допущения;			

- ▶ сумму, на которую должна измениться величина ключевого допущения, после учета влияния данного изменения на другие переменные, использованные для оценки возмещаемой стоимости подразделения (группы таких подразделений), генерирующих денежные потоки, чтобы возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений) была равна ее балансовой стоимости.

\_\_\_\_\_

### Нематериальные активы

245 МСФО (IAS) 38.118

Была ли раскрыта следующая информация по каждому классу нематериальных активов с проведением разграничения между нематериальными активами, созданными внутри компании, и другими нематериальными активами:

- a. является ли полезный срок службы неограниченным или ограниченным, и, в случае если он является ограниченным – полезный срок службы или используемые нормы амортизации;
- b. методы амортизации, используемые для нематериальных активов с ограниченным полезным сроком службы;
- c. общая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения):
  - ▶ в начале отчетного периода;
  - ▶ в конце отчетного периода;
- d. статья (и) отчета о совокупном доходе, в которую (ые) включена амортизация нематериальных активов;
- e. сверка балансовой стоимости на начало и на конец отчетного периода, отражающая:
  - ▶ прирост активов, с отдельным указанием активов, приобретенных отдельно, внутренне созданных активов, и активов, приобретенных в результате объединения бизнеса;
  - ▶ 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;
  - ▶ увеличения или снижения балансовой стоимости в течение отчетного периода в результате переоценки и убытков от обесценения, признанных или восстановленных непосредственно в капитале в соответствии с МСФО (IAS) 36, если таковые имеются;
  - ▶ убытки от обесценения, признанные в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36, если таковые имеются;
  - ▶ 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 переводе финансовой отчетности в валюту представления и при переводе отчетности зарубежных подразделений в валюту представления компании, представляющей отчетность;
  - ▶ другие изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

246 МСФО (IAS) 38.122

Раскрыта ли в финансовой отчетности следующая информация:

- a. для нематериальных активов, оцененных как имеющие неограниченный полезный срок службы, балансовую стоимость таких активов и причины, подтверждающие оценку полезного срока службы как неограниченного;
- b. при указании таких причин (пункт (а) выше), описывает ли компания фактор (ы), которые сыграли существенную роль в установлении того, что актив имеет неограниченный полезный срок службы;
- c. для каждого отдельного нематериального актива, который имеет существенное значение для финансовой отчетности компании:
  - ▶ описание;
  - ▶ балансовую стоимость;
  - ▶ оставшийся период амортизации;
- d. для нематериальных активов, приобретенных за счет государственной субсидии и первоначально признанных по справедливой стоимости:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_









	МСФО (IAS) 12.87A	<p>a. характер возможных последствий для налога на прибыль, которые могут произойти в результате выплаты дивидендов акционерам компании, включая важные элементы систем налога на прибыль, а также обстоятельства, которые повлияют на сумму дивидендов, полученных после применения налога на прибыль;</p> <p>b. суммы возможных последствий для налога на прибыль, если они могут быть определены без необоснованных расходов или усилий;</p> <p>c. любые возможные последствия для налога на прибыль, которые не могут быть определены без необоснованных расходов или усилий;</p>	_____	_____	_____
258	МСФО (IAS) 12.87B	<p>В некоторых случаях невозможно, без необоснованных расходов и усилий рассчитать общую сумму возможных последствий для налога на прибыль в результате выплаты дивидендов акционерам, однако, в этих обстоятельствах можно рассчитать некоторые составляющие общей суммы, например:</p> <p>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;</p> <p>b. раскрывает ли компания, по возможности, факты наличия дополнительных потенциальных последствий для налога на прибыль, которые не могут быть определены без необоснованных расходов и усилий;</p> <p>c. раскрывается ли в отдельной финансовой отчетности материнской компании (если таковая составляется) потенциальные последствия для налога на прибыль, относящиеся к нераспределенной прибыли материнской компании.</p>	_____	_____	_____
259	МСФО (IAS) 12.88	<p>Раскрыло ли предприятие условные обязательства и условные активы, относящиеся к налогам, в соответствии с МСФО (IAS) 37.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 12.88	<p>Условные обязательства и условные активы могут возникнуть, например, в результате неразрешенных споров с налоговыми органами. Аналогичным образом они могут возникнуть там, где принимаются или объявляются изменения налоговых ставок или налогового законодательства после окончания отчетного периода, и предприятие раскрывает любое существенное влияние таких изменений на свои текущие и отложенные налоговые активы и обязательства (см. МСФО (IAS) 10.</p>			
<b>Участие в совместной деятельности</b>					
260	МСФО (IAS) 31.42	<p>Классифицирует ли компания свое участие в совместно контролируемых компаниях, как «предназначенное для продажи» и учитывает ли его в соответствии с МСФО (IFRS) 5, если:</p> <p>a. его балансовая стоимость будет возмещаться, главным образом, путем продажи, а не путем дальнейшего использования;</p> <p>b. оно должно быть в наличии для немедленной реализации в своем нынешнем состоянии, и его продажа должна быть «высоко вероятной».</p>	_____	_____	_____
261	МСФО (IAS) 31.54	<p>Раскрывает ли компания (участник) общую сумму следующих условных обязательств, за исключением тех, вероятность убытка по которым очень мала, отдельно от суммы других условных обязательств:</p> <p>a. условные обязательства, которые взял на себя участник в отношении своего участия в совместной деятельности, а также своей доли в каждом из условных обязательств, которые он принял совместно с другими участниками;</p> <p>b. свою долю условных обязательств самой совместной деятельности, в результате чего у него возникает условное обязательство;</p> <p>c. условные обязательства, которые возникают в силу того, что участник имеет условные обязательства по обязательствам других участников совместной деятельности.</p>	_____	_____	_____
262	МСФО (IAS) 31.55	<p>Раскрывает ли компания (участник) общую сумму следующих обязательств в отношении своего участия в совместной деятельности отдельно от других обязательств:</p> <p>a. инвестиционные обязательства участника в отношении своего участия в совместной деятельности и своей доли в инвестиционных обязательствах, которую он взял на себя совместно с другими участниками;</p> <p>b. свою долю в инвестиционных обязательствах самой совместной деятельности.</p>	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
263	МСФО (IAS) 31.56	Раскрывает ли компания (участник) следующую информацию:		
	a.	перечень существенных позиций участия в совместной деятельности;		
	b.	характер существенных позиций участия в совместной деятельности;		
	c.	процентное соотношение доли участия в совместно контролируемых компаниях.		
264	МСФО (IAS) 31.56	Если компания (участник) признает свое участие в совместно контролируемых компаниях, используя построчный формат отчетности для пропорциональной консолидации, или метода долевого участия, раскрывает ли она общую сумму, относящуюся к своей доле участия в совместной деятельности в каждой из следующих позиций:		
	a.	оборотные активы;		
	b.	внеоборотные активы;		
	c.	краткосрочные обязательства;		
	d.	долгосрочные обязательства;		
	e.	доходы;		
	f.	расходы.		
265	МСФО (IAS) 31.57	Раскрывает ли компания (участник) метод, который она (он) использует для признания своего участия в совместно контролируемых компаниях?		

## Запасы

266	МСФО (IAS) 2.36	Раскрыта ли следующая информация:		
	a.	учетная политика, принятая для оценки запасов, включая использованную формулу расчета стоимости;		
	b.	общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость в классификации, применимой для компании		
		Общая классификация запасов включает товары, производственные запасы, материалы, незавершенное производство и готовую продукцию. Запасы организаций, предоставляющих услуги, могут быть охарактеризованы как незавершенное производство.		
	c.	балансовая стоимость запасов, учитываемая по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу;		
	d.	сумма запасов, признанных как расход в течение отчетного периода;		
	e.	сумма списания запасов, признанных в течение отчетного периода в качестве расходов;		
	f.	сумма восстановления списанной балансовой стоимости запасов, признанного в качестве уменьшения балансовой стоимости запасов, отражаемых в составе расходов в течение отчетного периода;		
	g.	обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списанной балансовой стоимости запасов;		
	h.	балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения по обязательствам.		

## Инвестиционная недвижимость

МСФО (IAS) 40.74	Раскрытия, описываемые ниже, применяются дополнительно к раскрытиям, указанным в МСФО (IAS) 17 «Аренда». В соответствии с МСФО (IAS) 17, владелец инвестиционной недвижимости как арендодатель раскрывает информацию касательно заключенного договора аренды. В соответствии с МСФО (IAS) 17 компания, владеющая инвестиционной недвижимостью, находящейся в финансовой или операционной аренде, раскрывает информацию как арендатор по финансовой аренде и как арендодатель по операционной аренде.		
------------------	--	--	--

## Метод справедливой стоимости и метод оценки по фактическим затратам

267	МСФО (IAS) 40.75	Раскрывает ли компания следующую информацию:		
	a.	применяет ли она метод учета по справедливой стоимости или метод учета по фактическим затратам;		
	b.	если она применяет метод учета по справедливой стоимости, то как и при каких обстоятельствах недвижимость, находящаяся в операционной аренде, классифицируется и учитывается как инвестиции в недвижимость;		

c.	если определение классификации затруднительно, критерии, которые использует компания для разделения инвестиционной недвижимости и недвижимости, занимаемой владельцем и предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности;	_____	_____	_____
d.	методы и основные допущения, применяемые для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости;	_____	_____	_____
e.	утверждение о том, было ли определение справедливой стоимости основано на фактических данных рынка, или ее расчет основывался на других факторах (которые должны быть раскрыты компанией) из-за характера недвижимости и отсутствия сравнительных рыночных данных;	_____	_____	_____
f.	степень, в которой справедливая стоимость инвестиционной недвижимости (отраженная в балансе или раскрытая в финансовой отчетности) основывается на оценке независимого оценщика, имеющего признанную и соответствующую профессиональную квалификацию и практический опыт в отношении оценки инвестиционной недвижимости, соответствующей данному местонахождению и категории;	_____	_____	_____
g.	факт того, что оценка (как описано выше в пункте f) не проводилась независимым оценщиком;	_____	_____	_____
h.	суммы, включенные в состав прибыли или убытка по: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ арендному доходу от инвестиционной недвижимости;</li> <li>▶ прямым операционным расходам (включая ремонт и обслуживание), возникающим в связи с инвестиционной недвижимостью, которая обеспечивает арендный доход в течение отчетного периода;</li> <li>▶ прямые операционные расходы (включая ремонт и обслуживание), возникающие в связи с инвестиционной недвижимостью, которая не обеспечивала арендного дохода в течение отчетного периода;</li> <li>▶ накопленные изменения справедливой стоимости, признанные в составе прибыли или убытка при переводе инвестиционной недвижимости из группы активов, для которых используется метод учета по фактическим затратам, в группу, для которой используется метод справедливой стоимости (см. параграф МСФО (IAS) 40.32 C);</li> </ul>	_____	_____	_____
i.	существование и суммы ограничений в отношении осуществимости реализации инвестиционной недвижимости или перевод прибыли и выручки от реализации;	_____	_____	_____
j.	контрактные обязательства в отношении приобретения, строительства или создания инвестиционной недвижимости или в отношении ремонта, обслуживания или укрупнения существующей инвестиционной недвижимости.	_____	_____	_____

**Метод учета по справедливой стоимости**

268	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. прирост, с отдельным раскрытием активов, возникших в результате приобретений, а также активов, возникших в результате последующих расходов, включенных в балансовую стоимость актива;</li> <li>b. прирост основных средств, возникших в результате объединения бизнеса;</li> <li>c. 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;</li> <li>d. чистые доходы или расходы от корректировки справедливой стоимости;</li> <li>e. чистая курсовая разница, возникающая при переводе финансовой отчетности в другую валюту представления, а также при переводе финансовой отчетности зарубежного подразделения в валюту представления финансовой отчетной компании;</li> <li>f. переводы инвестиций в запасы и помещения, занимаемые владельцем, или из этих категорий активов;</li> <li>g. прочие изменения.</li> </ul>	_____	_____	_____
269	МСФО (IAS) 40.77	Если оценка, полученная для инвестиций в недвижимость, существенно корректируется для целей финансовой отчетности, раскрывает ли компания данные сверки между полученной и скорректированной оценками, включенными в финансовую отчетность, отдельно показывая следующее:	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
270	МСФО (IAS) 40.78			
	а. общую сумму непризнанных обязательств по аренде, которые были добавлены;			
	б. другие существенные корректировки.			
	В исключительных случаях, когда учетной политикой компании предусматривается учет инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, но по причине отсутствия достоверной справедливой стоимости, компания оценивает инвестиционную недвижимость по затратам за вычетом любой накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, раскрывает ли компания следующее:			
	а. сверку балансовой стоимости, отдельно относящуюся к такой инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода;			
	б. описание инвестиционной недвижимости;			
	с. объяснение, почему справедливая стоимость не может быть достоверно определена;			
	д. если возможно, диапазон оценок, в пределах которых, вероятнее всего, находится справедливая стоимость;			
	е. при выбытии инвестиционной недвижимости, не учитываемой по справедливой стоимости:			
	▶ факт, подтверждающий, что компания реализовала инвестиционную недвижимость, которая не была учтена по справедливой стоимости;			
	▶ балансовую стоимость такой инвестиционной недвижимости на момент продажи;			
	▶ сумму признанного дохода или расхода.			
	<b>Переход на новую редакцию стандарта</b>			
271	МСФО (IAS) 40.80			
	Если компания, которая ранее применяла МСФО (IAS) 40 (в редакции 2000 года), решает полностью или частично классифицировать и учитывать недвижимость, находящуюся в операционной аренде, в качестве инвестиционной недвижимости, то			
	а. признает ли она влияние этого изменения в классификации как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли за отчетный период, в течение которого впервые делается такая классификация;			
	б. <i>корректирует ли она начальное сальдо нераспределенной прибыли, начиная с самого раннего представленного отчетного периода, по которому справедливая стоимость была публично раскрыта, а также пересчитывает ли сравнительные показатели по этим отчетным периодам;</i>			
	с. указывает ли она, что сравнительные показатели не пересчитываются в обстоятельствах, при которых компания публично не раскрывала справедливую стоимость этой недвижимости в более ранних отчетных периодах.			
	МСФО (IAS) 40.81			
	МСФО (IAS) 40 требует иной порядок учета изменения в учетной политике, нежели тот, который требовался бы в соответствии с МСФО (IAS) 8. МСФО (IAS) 8 требует пересмотра сравнительной информации, за исключением случаев, когда такой пересмотр потребует необоснованных затрат и усилий.			
	<b>Метод учета по фактическим затратам</b>			
272	МСФО (IAS) 40.79			
	Если компания применяет метод фактических затрат, раскрывает ли она следующее:			
	а. используемый метод амортизации;			
	б. полезный срок службы или коэффициент начисления износа;			
	с. общую балансовую стоимость и накопленный износ (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;			
	д. сверку балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и на конец отчетного периода, показывая следующее:			
	▶ прирост инвестиционной недвижимости, с отдельным раскрытием активов, которые появились в результате приобретений, а также активов, которые появились в результате последующих затрат, включенных в стоимость актива;			
	▶ прирост инвестиционной недвижимости, возникший в результате приобретений при объединении 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;	_____	_____	_____
	▶ износ;	_____	_____	_____
	▶ сумму признанных убытков от обесценения и сумму восстановленных убытков от обесценения в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	_____	_____	_____
	▶ чистую курсовую разницу, возникающую при переводе финансовой отчетности в другую валюту представления, а также при переводе отчетности зарубежного подразделения в валюту представления отчетной компании;	_____	_____	_____
	▶ перевод в запасы и недвижимость, занимаемую владельцем и обратно;	_____	_____	_____
	▶ прочие изменения;	_____	_____	_____
	e. справедливую стоимость инвестиций в недвижимость;	_____	_____	_____
	f. в исключительных случаях (см. МСФО (IAS) 40.53 для информации), когда компания не может определить достоверную справедливую стоимость инвестиций в недвижимость, раскрывает ли она следующую информацию:			
	▶ описание инвестиций в недвижимость;	_____	_____	_____
	▶ объяснение причин, почему справедливая стоимость не может быть достоверно определена;	_____	_____	_____
	▶ если возможно, диапазон оценок, в пределах которых вероятнее всего может находиться справедливая стоимость.	_____	_____	_____

**Переход на новую редакцию стандарта**МСФО (IAS)  
40.83

МСФО (IAS) 8 применяется к изменениям в учетной политике, которые вносятся на момент, когда компания впервые начинает применять настоящий Стандарт и решает использовать метод фактических затрат. Результат изменения учетной политики включает переклассификацию суммы, включенной в прирост стоимости в результате переоценки инвестиционной недвижимости.

**Инвестиции в ассоциированные компании**

273	МСФО (IAS) 28.14	Классифицирует ли компания инвестиции в ассоциированную компанию как «предназначенные для продажи» и учитывает ли их в соответствии с МСФО (IFRS) 5, если:			
		a. их балансовая стоимость будет возмещаться, главным образом, путем продажи, а не за счет дальнейшего использования;	_____	_____	_____
		b. они имеются в наличии для немедленной продажи в своем настоящем состоянии, и их продажа должна иметь «высокую вероятность».	_____	_____	_____
274	МСФО (IAS) 8.37	Раскрывает ли компания следующее:			
		a. справедливую стоимость инвестиций в ассоциированные компании, по которым публикуются котировки цен;	_____	_____	_____
		b. обобщенную финансовую информацию об ассоциированных компаниях, включая общую сумму активов, обязательств, выручку, а также прибыль или убыток;	_____	_____	_____
		c. причины, объясняющие, почему инвестор имеет основания считать, что у него имеется существенное влияние в случаях, когда ему принадлежит прямо или косвенно, через дочерние компании, менее 20 процентов права голоса или потенциального права голоса объекта инвестирования;	_____	_____	_____
		d. причины, объясняющие, почему инвестор имеет основания считать, что у него нет существенного влияния в случаях, когда ему принадлежит прямо или косвенно, через дочерние компании, 20 или более процентов права голоса или потенциального права голоса объекта инвестирования;	_____	_____	_____
		e. конец отчетного периода финансовой отчетности ассоциированной компании, если такая финансовая отчетность используется при применении метода долевого участия и составлена по состоянию на отчетную дату или за отчетный период, который отличается от отчетного периода инвестора, а также причину, по которой используется другая отчетная дата или другой отчетный период;	_____	_____	_____

		f. характер и размер существенных ограничений (например, возникших в результате договоренностей о заимствовании или нормативных требований), касающихся способности ассоциированных компаний передавать средства инвестору в форме дивидендов, выплачиваемых денежными средствами, погашения кредитов или авансов;	_____	_____	_____
		g. непризнанная доля убытков ассоциированной компании, как за отчетный период, так и в совокупности, если инвестор прекратил признание своей доли убытков в ассоциированной компании;	_____	_____	_____
		h. тот факт, что ассоциированная компания не учитывается по методу долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28.13;	_____	_____	_____
		i. обобщенная финансовая информация ассоциированной компании, представленная отдельно, либо по группе компаний, которые не учитываются по методу долевого участия, включая общие суммы активов, обязательств, выручки и прибыли или убытков.	_____	_____	_____
275	МСФО (IAS) 28.38	Были ли инвестиции в ассоциированные компании, учтенные по методу долевого участия:			
		a. классифицированы, как внеоборотные активы;	_____	_____	_____
		b. раскрыты, как отдельная статья в отчете о финансовом положении.	_____	_____	_____
276	МСФО (IAS) 28.38	Была ли доля компании в прибыли или убытке ассоциированной компании, учтенной по методу долевого участия, раскрыта как отдельная статья в отчете о совокупном доходе.	_____	_____	_____
277	МСФО (IAS) 28.38	Была ли доля прекращенной деятельности таких ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия, раскрыта отдельно.	_____	_____	_____
278	МСФО (IAS) 28.39	Была ли доля изменений инвестора, признанная непосредственно в капитале ассоциированной компании, раскрыта в отчете об изменениях в капитале, составление которого требуется в соответствии с МСФО (IAS) 1R.	_____	_____	_____
279	МСФО (IAS) 28.40	Раскрывает ли компания следующую информацию в соответствии с МСФО (IAS) 37:			
		a. свою долю условных обязательств ассоциированной компании, понесенных совместно с другими инвесторами;	_____	_____	_____
		b. условные обязательства, которые возникают в силу того, что инвестор берет на себя индивидуальное обязательство за все или часть обязательств ассоциированной компании.	_____	_____	_____

## Раскрытие информации об аренде арендаторами

### Финансовая аренда

МСФО (IAS) 17.31	Требования к раскрытию информации в соответствии с требованиями следующих стандартов также применяются к активам, полученным на условиях финансовой аренды:				
МСФО (IAS) 17.32	a. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;				
	b. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;				
	c. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;				
	d. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;				
	e. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»; и				
	f. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».				
280	МСФО (IAS) 17.31	Раскрыла ли компания следующую информацию, касающуюся финансовой аренды (где она выступает в качестве арендатора):			
		a. по каждому классу активов - чистую балансовую стоимость на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		b. сверку между общей суммой минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их дисконтированной стоимостью;	_____	_____	_____
		c. общую сумму будущих минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их дисконтированную стоимость по каждому из следующих отчетных периодов			
		▶ не более года;	_____	_____	_____
		▶ от года до пяти лет;	_____	_____	_____
		▶ более пяти лет;	_____	_____	_____
		d. условные арендные платежи, признанные как расход в течение отчетного периода;	_____	_____	_____





d. отдельная статья отчета о совокупном доходе, в которую включены доходы от комиссий.

**Определение того, имеет ли сделка признаки аренды (Интерпретация IFRIC 4)**

284	МСФО (IAS) 1R.117  Интерпретация IFRIC 4.12, Интерпретация IFRIC 4.13	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении определения наличия в сделке признаков аренды.	_____	_____	_____
285	Интерпретация IFRIC 4.15	Если в случае операционной аренды компания является покупателем и приходит к заключению, что арендные платежи отделить от платежей за другие элементы соглашения практически не возможно, то компания: а. рассматривает все платежи по соглашению как арендные для соответствия всем требованиям МСФО (IAS) 17 по раскрытию информации, но: ▶ раскрывает информацию о таких платежах отдельно от минимальных арендных платежей по другим соглашениям, которые не предусматривают платежей за неарендные элементы, ▶ указывает на тот факт, что платежи, информация по которым была раскрыта, также включают в себя платежи за прочие элементы соглашения.	_____	_____	_____

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

МСФО (IFRS) 5.31	Компонент компании включает операции и денежные потоки, которые можно четко выделить 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 был либо реализован, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и а. представляет собой отдельное основное направление производственной деятельности или географическую зону деятельности; б. является частью единого скоординированного плана по продаже отдельного основного направления производственной деятельности или географической зоны деятельности, или в. является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.	_____	_____	_____	
286	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. отдельной суммы в отчете о совокупном доходе, состоящей из сумм: ▶ прибыли или убытка от прекращенной деятельности после вычета налогов, ▶ дохода или расхода после вычета налогов, признанных при пере оценке по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу, или при выбытии активов или групп (ы) выбытия, представляющих собой прекращенную деятельность; б. анализ отдельной суммы в составе (а): ▶ выручки, расходов, прибыли или убытка от прекращенной деятельности до вычета налогов; ▶ соответствующих расходов по налогу на прибыль; ▶ доходов или расходов, признанных при оценке по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу, или при выбытии активов или групп (ы) выбытия, составляющих прекращенную деятельность;	_____	_____	_____



## Основные средства

291	МСФО (IAS) 16.42	Раскрывает ли компания влияние налога на прибыль, при его наличии, возникающего при переоценке основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 12.			
292	МСФО (IAS) 16.73	Раскрывается ли следующая информация по каждому классу основных средств:			
		a. методы оценки, применяемые для определения общей балансовой стоимости;	_____	_____	_____
		b. используемый метод начисления износа;	_____	_____	_____
		c. срок полезной службы или используемые нормы износа;	_____	_____	_____
		d. общая балансовая стоимость и накопленный износ (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;	_____	_____	_____
		▶ увеличение или снижение балансовой стоимости в течение отчетного периода, возникающее в результате переоценки (в соответствии с МСФО (IAS) 16, параграфы 31, 39 и 40) и в результате убытков от обесценения, признанных или восстановленных непосредственно в капитале в соответствии с 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	▶ износ (признанный либо в составе прибыли или убытка, либо как часть стоимости других активов);	_____	_____	_____
		▶ чистая курсовая разница, возникающая при переводе финансовой отчетности из функциональной валюты в другую валюту представления, включая перевод отчетности зарубежного подразделения в валюту представления компании, предоставляющей 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 МСФО (IAS) 16.73 (e) (iv)-(vi).			
293	МСФО (IAS) 16.74	Была ли раскрыта следующая информация:			
		a. существование и суммы ограничений по праву собственности и основным средствам, представленным в качестве обеспечения обязательств;	_____	_____	_____
		b. сумма расходов, признанных в балансовой стоимости объекта основных средств в процессе строительства;	_____	_____	_____
		c. сумму контрактных обязательств, касающихся приобретения основных средств;	_____	_____	_____
		d. сумму компенсации, полученной от третьих сторон за объекты основных средств, которые обесценились, были утеряны или оставлены, включенной в состав прибыли и убытка, если такая информация не раскрывается отдельно в отчете о совокупном доходе.	_____	_____	_____
294	МСФО (IAS) 16.77	Если объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости, раскрывается ли следующая информация:			
		a. дата, по состоянию на которую, была проведена переоценка;	_____	_____	_____
		b. была ли оценка проведена независимым оценщиком;	_____	_____	_____
		c. методы и существенные допущения, применяемые при оценке справедливой стоимости объектов;	_____	_____	_____
		d. была ли справедливая стоимость объектов определена непосредственно в результате использования цен, существующих на активном рынке или используемых в ходе последних рыночных операций, осуществленных на коммерческой основе, или она определялась с использованием других методов оценки;	_____	_____	_____
		e. балансовая стоимость для каждого переоцененного класса основных средств, которая была бы отражена в случае, если активы были бы учтены в	_____	_____	_____

		соответствии с методом фактических затрат;			
		f. прирост стоимости от переоценки, отражающий изменение за отчетный период и любые ограничения по распределению остатка акционерам.			
295	МСФО (IAS) 16.79	Была ли раскрыта следующая дополнительная информация:	_____	_____	_____
		a. балансовая стоимость временно не используемых основных средств;	_____	_____	_____
		b. общая балансовая стоимость полностью изношенных основных средств, которые все еще находятся в эксплуатации;	_____	_____	_____
		c. балансовая стоимость основных средств, выбывших из активной эксплуатации и предназначенных для реализации;	_____	_____	_____
		d. при использовании метода фактических затрат, справедливая стоимость основных средств, которая существенно отличается от балансовой стоимости.	_____	_____	_____

### Резервы, условные обязательства и условные активы

296	МСФО (IAS) 37.92	В исключительно редких случаях, раскрытие некоторой или всей информации, требуемой в отношении резервов, условных обязательств или условных активов, может нанести серьезный ущерб позиции компании при рассмотрении спорных вопросов с другими сторонами. Раскрывает ли компания в таких случаях следующую информацию:			
		a. общий характер спорных вопросов;	_____	_____	_____
		b. факты и причины, почему такая информация не была раскрыта.	_____	_____	_____
297	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 в течение отчетного периода в дисконтированной стоимости резерва, возникающее по прошествии времени, а также влияние изменений ставки дисконтирования.	_____	_____	_____
298	МСФО (IAS) 37.85	Была ли раскрыта следующая информация по каждому классу резервов:			
		a. краткое описание характера обязательств и ожидаемые сроки снижения экономических выгод;	_____	_____	_____
		b. указание на факты неопределенности по сумме или срокам этого снижения. Если необходимо предоставить достоверную информацию, компания должна раскрыть основные допущения, сделанные в отношении будущих событий (см. МСФО (IAS) 37.49-50 в качестве дополнительной информации);	_____	_____	_____
		c. сумму предполагаемого возмещения с указанием суммы любого актива, который был признан для такого предполагаемого возмещения.	_____	_____	_____

### Условные обязательства

299	МСФО (IAS) 37.86	За исключением случаев, когда вероятность оттока средств в результате исполнения обязательства маловероятна, раскрывает ли компания следующую информацию для каждого класса условных обязательств на конец отчетного периода:			
		a. краткое описание характера условных обязательств;	_____	_____	_____
		b. оценку финансового результата, рассчитанную в соответствии с требованиями по оценке резервов (в соответствии с МСФО (IAS) 37.36 - 52);	_____	_____	_____
		c. указание на факты неопределенности, касающиеся суммы или времени оттока экономических выгод;	_____	_____	_____
		d. вероятность получения возмещения;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 37.91	e. если информация раскрывается не по всем вышеперечисленным пунктам, объяснение того, почему это практически невозможно сделать.	_____	_____	_____
300	МСФО (IAS) 37.88	Если резервы и условные обязательства возникают при одних и тех же обстоятельствах, раскрывает ли компания информацию, требуемую в соответствии с пунктами 297. - 299. выше, любым способом, который бы показывал связь между резервом и условными обязательствами.	_____	_____	_____

**Условные активы**

301	МСФО (IAS) 37.89	Если поступление ресурсов, включающих экономические выгоды, вероятно, то раскрывает ли компания:			
		a. краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		b. если это практически выполнимо, оценку их финансового влияния, рассчитанную в соответствии с требованиями к оценке резервов (в соответствии с МСФО (IAS) 37.36-52);	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 37.91	c. если информация раскрывается не по всем вышеперечисленным пунктам, объяснение того, почему это практически невозможно сделать.	_____	_____	_____

**Права на доли участия в фондах утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды (Интерпретация IFRIC 5)**

302	МСФО (IAS) 1R.117	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении фондов утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды?	_____	_____	_____
	Интерпретация IFRIC 5.04	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:			
		a. активы управляются отдельно (либо удерживаются отдельным юридическим лицом, либо как отдельная группа активов в составе другой компании);			
		b. право доступа компании к активам ограничено.			

303	Интерпретация IFRIC 5.11	Раскрывает ли компания (как вкладчик) характер своих долей в фонде и существующие ограничения доступа к активам фонда?	_____	_____	_____
-----	--------------------------	--	-------	-------	-------

304	Интерпретация IFRIC 5.12	В случае, если компания (как вкладчик) несет обязательство по потенциальным дополнительным взносам, которые не признаны в качестве обязательства (см. IFRIC 5.10), раскрывает ли компания информацию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37.86. (см. пункт 298.)	_____	_____	_____
-----	--------------------------	---	-------	-------	-------

305	Интерпретация IFRIC 5.13	В случае, если компания (как вкладчик) учитывает свои доли в фонде в соответствии с Интерпретацией IFRIC 5.9, представляет ли компания раскрытия информации согласно требованиям МСФО (IAS) 37.85(с). (см. пункт 298.)	_____	_____	_____
-----	--------------------------	--	-------	-------	-------

**Обязательства, возникающие в результате операций на определенном рынке - утилизация электрического и электронного оборудования (Интерпретация IFRIC 6)**

306	Интерпретация IFRIC 6.10	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении обязательств, возникающих в результате операций на определенном рынке - утилизации электрического и электронного оборудования?	_____	_____	_____
-----	--------------------------	---	-------	-------	-------

**Связанные стороны**

МСФО (IAS) 24.3	Требования к раскрытию информации согласно МСФО (IAS) 24 по операциям со связанными сторонами и причитающимися остатками также применяются к отдельной финансовой отчетности материнской компании, участника совместной деятельности или инвестора, представленной в соответствии с МСФО (IAS) 27.			
МСФО (IAS) 24.4	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 аннулируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности группы.			
МСФО (IAS) 24.22	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.			

307	МСФО (IAS) 24.12	Были ли раскрыты взаимоотношения между материнской и дочерними компаниями независимо от того, проводились ли операции между такими связанными сторонами.	_____	_____	_____
-----	------------------	--	-------	-------	-------

МСФО (IAS) 24.14	Выявление взаимоотношений связанных сторон между материнской и дочерними компаниями является необходимым в дополнение к требованиям по раскрытию, изложенным в МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31, которые требуют надлежащего перечисления и описания существенных инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые компании.			
------------------	---	--	--	--

308	МСФО (IAS)	Раскрыла ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
-----	------------	--	-------	-------	-------

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
24.12				
309	МСФО (IAS) 24.16			
	Раскрыла ли компания данные о компенсации ключевому управленческому персоналу, в общей сумме для каждой из следующих категорий:			
	а. краткосрочные вознаграждения сотрудникам;			
	б. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;			
	с. прочие долгосрочные вознаграждения;			
	д. выходные пособия;			
	е. выплаты, основанные на акциях.			
310	МСФО (IAS) 24.17			
	Если имели место операции со связанными сторонами, раскрывала ли компания, в дополнение к требованиям, изложенным в МСФО (IAS) 24.16 о раскрытии данных по компенсациям ключевому управленческому персоналу, следующую информацию (отдельно для каждой категории, как этого требует МСФО (IAS) 24.18):			
	а. характер взаимоотношений со связанной стороной;			
	б. информацию об операциях и остатках, необходимую для понимания потенциального влияния взаимоотношений на финансовую отчетность (отдельно для каждой категории, как того требует МСФО (IAS) 24.18), включая, как минимум, следующие раскрытия:			
	▶ сумму операций;			
	▶ сумму задолженности и:			
	▶ сроки и условия, в том числе наличие обеспечения и характер возмещения, которое должно быть предоставлено при погашении;			
	▶ сведения о гарантиях и поручительствах, предоставленных или полученных;			
	▶ резервы по сомнительным долгам, касающиеся суммы задолженности связанных сторон;			
	▶ расход, признанный в течение отчетного периода в отношении безнадежных или сомнительных долгов, подлежащих выплате связанными сторонами.			
311	МСФО (IAS) 24.18			
	Раскрывает ли компания информацию, требуемую МСФО (IAS) 24.17, отдельно по каждой из следующих категорий:			
	а. материнской компании;			
	б. компаниям совместно контролирующим или оказывающим существенное влияние на компанию;			
	с. дочерним компаниям;			
	д. ассоциированным компаниям;			
	е. совместной деятельности, в которой компания является участником;			
	ф. ключевому управленческому персоналу компании или ее материнской компании;			
	г. прочим связанным сторонам.			
312	МСФО (IAS) 24.20			
	Раскрывает ли компания, например, следующие операции, если они осуществлялись со связанной стороной:			
	а. покупка или продажа товаров (готовых или незавершенных);			
	б. покупка или продажа недвижимости и других активов;			
	с. оказание или получение услуг;			
	д. аренду;			
	е. передачу исследований и разработок;			
	ф. передачу прав по лицензионным соглашениям;			
	г. передачу средств по финансовым соглашениям (включая кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или натуральной форме);			
	h. предоставление гарантий / поручительств;			
	и. погашение обязательств от имени компании или компанией от имени другой стороны.			
313	МСФО (IAS) 24.21			
	Была ли раскрыта информация в отношении операций со связанными сторонами, осуществленными на условиях, аналогичных тем, которые преобладают в операциях, проведенных на коммерческой основе, только если такие условия			



могут быть обоснованы.

## Выручка

314	МСФО (IAS) 18.35	Раскрывает ли компания следующее:			
		а. учетную политику, принятую для признания выручки;	_____	_____	_____
		б. методы, принятые для установления степени готовности операций, включая предоставление услуг;	_____	_____	_____
		в. сумму каждой существенной категории выручки, признанной в течении отчетного периода, включая выручку, возникающую от:			
		▶ продажи товаров;	_____	_____	_____
		▶ оказания услуг;	_____	_____	_____
		▶ процентов;	_____	_____	_____
		▶ роялти;	_____	_____	_____
		▶ дивидендов;	_____	_____	_____
		д. сумму выручки, полученную от обмена товаров или услуг, включенных в каждую существенную категорию выручки.	_____	_____	_____

## Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов

315	Интерпретация IFRIC 13.10	Если компания досрочно применяет Интерпретацию IFRIC 13 «Программы, направленные на поддержание лояльности клиентов» для отчетного периода, начавшегося до 1 июля 2008 г., раскрывает ли она этот факт.			
	Интерпретация IFRIC 13.10	Компания должна применить Интерпретацию IFRIC 13 для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2008 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.	_____	_____	_____

## Концессионные договоры оказания услуг

316	МСФО (IAS) 1R.117	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении концессионных договоров оказания услуг..			
		Компания должна применить Интерпретацию IFRIC 12 для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2008 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.	_____	_____	_____
		Пункт 316 применяется только в отношении компаний, ДОСРОЧНО ПРИМЕНИВШИХ ИНТЕРПРЕТАЦИЮ IFRIC 12.			

316	МСФО (IAS) 1R.117	Если компания досрочно применяет Интерпретацию IFRIC 12 «Концессионные договоры оказания услуг» для отчетного периода, начавшегося до 1 января 2008 г., раскрывает ли она этот факт.	_____	_____	_____
317	SIC-29.6, SIC-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. Все аспекты концессионного договора оказания услуг должны рассматриваться при определении надлежащих раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности. Если компания является оператором или провайдером концессии, раскрывает ли она следующую информацию за каждый отчетный период для каждого концессионного договора оказания услуг или каждого класса концессионных договоров оказания услуг:			
		а. описание договоров;	_____	_____	_____
		б. 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;	_____	_____	_____
		в. характер и объем:			
		▶ прав на использование оговоренных активов;	_____	_____	_____
		▶ обязательств по предоставлению или прав на получение услуг;	_____	_____	_____
		▶ обязательств по приобретению или созданию объектов основных средств;	_____	_____	_____
		▶ обязательств по оказанию услуг или права на получение оговоренных активов в конце концессионного периода;	_____	_____	_____
		▶ возобновления и прекращения операций;	_____	_____	_____
		▶ прочие права и обязанности;	_____	_____	_____
		д. изменения в договорах, возникающие в течение отчетного периода;	_____	_____	_____

е. то, как был классифицирован договор оказания услуг (подобная информация раскрывается только в случае досрочного применения Интерпретации IFRIC 12).

Оператор концессии должен раскрывать информацию о суммах выручки, прибыли или убытков, признанных в отчетном периоде в отношении обмена услуг по строительству на финансовый актив либо нематериальный актив.

### Сегментная отчетность

В пунктах 318. - 332. изложены требования к раскрытию информации, которые необходимо выполнять в случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IFRS) 8 ДОСРОЧНО.

МСФО (IAS) 14.6	Если единый финансовый отчет содержит консолидированную финансовую отчетность компании, ценные бумаги которой торгуются публично, и отдельную финансовую отчетность материнской компании или одной или более дочерних компаний, то сегментную информацию необходимо представлять только на основе консолидированной финансовой отчетности.			
МСФО (IAS) 14.7	Если единый финансовый отчет содержит финансовую отчетность компании, ценные бумаги которой торгуются публично, и отдельную финансовую отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия, составленную по методу долевого участия, в которой компания имеет финансовый интерес, сегментная информация должна быть представлена только на основе финансовой отчетности компании.			
318 МСФО (IAS) 14.3, МСФО (IAS) 14.4, МСФО (IAS) 14.5	Если долевые или долговые ценные бумаги компании торгуются публично, или если компания готовится к выпуску долевых или долговых ценных бумаг на публичных рынках ценных бумаг, или если компания раскрывает сегментную информацию на добровольной основе (рекомендуется стандартом), соблюдает ли она требования МСФО (IAS) 14.			
319 МСФО (IAS) 14.27	Выбрала ли компания свой первичный и вторичный формат сегментной отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 14.32.			
320 МСФО (IAS) 14.40	<i>Представляет ли компания добровольно информацию о вертикально интегрированной деятельности, подразделяя ее на отдельные сегменты и сопровождая ее соответствующим описанием, в том числе, включая раскрытие принципов трансфертного ценообразования между сегментами.</i>			
<b>Первичная сегментная информация</b>				
321 МСФО (IAS) 14.50	Была ли раскрыта следующая информация для каждого отчетного сегмента, основанного на первичном формате отчетности компании:			
МСФО (IAS) 14.51	a. выручка сегмента от продажи внешним покупателям;			
МСФО (IAS) 14.51	b. выручка сегмента от операций с другими сегментами;			
МСФО (IAS) 14.52	c. финансовый результат сегмента от продолжающейся деятельности, представленный отдельно от результата прекращенной деятельности;			
МСФО (IAS) 14.53	d. если компания может подсчитать чистую прибыль сегмента, а также убытки или другие оценки прибыльности сегмента, кроме результата сегмента, без произвольного распределения: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ чистая прибыль или убытки сегмента или некоторые другие оценки прибыльности сегмента, описанные надлежащим образом;</li> <li>▶ если вышеприведенная сумма подготовлена на основе, отличной от учетной политики, одобренной для консолидированной или только материнской финансовой отчетности - точное описание основы оценки;</li> </ul>			
МСФО (IAS) 14.55	e. балансовая стоимость активов сегмента;			
МСФО (IAS) 14.56	f. обязательства сегмента;			
МСФО (IAS) 14.57	g. общие затраты, понесенные в течение отчетного периода при приобретении активов сегмента, которые, как ожидается, будут использованы в течение более чем одного отчетного периода (основные средства и нематериальные активы). Затраты должны быть определены по методу начисления, а не по кассовому методу;			
МСФО (IAS) 14.58, МСФО (IAS) 14.63	h. общая сумма расхода, включенная в финансовый результат сегмента по амортизации и износу активов сегмента (за исключением случаев, когда компания представляет сегментную информацию в части движения денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7.50, см. пункт 321 (k).);			

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
	МСФО (IAS) 14.59	i.	характер и сумма любой статьи выручки сегмента и расхода сегмента такого размера или характера, что их раскрытие уместно для объяснения деятельности отчетного сегмента за отчетный период;	
	МСФО (IAS) 14.61, МСФО (IAS) 14.63	j.	общая сумма существенных неденежных расходов (кроме амортизации и износа), которые были включены в расходы сегмента и поэтому вычитались при определении финансового результата сегмента (за исключением случаев, когда компания представляет сегментную информацию в отношении движения денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7.50 (см. пункт 321(k).));	
	МСФО (IAS) 7.50	k.	потоки денежных средств, возникающие в результате:	
			▶	операционной деятельности;
			▶	инвестиционной деятельности;
			▶	финансовой деятельности;
	МСФО (IAS) 14.62	l.	существенная неденежная выручка, которая была включена в выручку сегмента, и, соответственно, в финансовый результат сегмента;	
	МСФО (IAS) 14.64	m.	совокупная доля компании в чистой прибыли или убытке ассоциированных компаний, совместных предприятий или других инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, если практически вся деятельность ассоциированных компаний попадает под данный единый сегмент;	
	МСФО (IAS) 14.66	n.	общие суммы инвестиций в такие ассоциированные компании и совместные предприятия, если совокупная доля компании в чистой прибыли или убытке ассоциированных компаний, совместных предприятий или других инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, раскрывается отчетным сегментом.	
322	МСФО (IAS) 14.52A		Если компания прекратила деятельность на отчетную дату, пересчитывала ли она результаты сегмента за предыдущие отчетные периоды в связи с раскрытием информации по результатам сегмента, как того требует параграф МСФО (IAS) 14.52, приведенный выше. (см. пункт 321(с).).	
323	МСФО (IAS) 14.67		Представляет ли компания сверки между следующими данными:	
		a.	выручкой сегментов и выручкой компании от продаж внешним покупателям (включая раскрытие суммы выручки компании от продаж внешним покупателям, которые не включены в выручку какого-либо сегмента);	
		b.	финансовыми результатами сегментов от продолжающейся деятельности и соответствующим показателем операционной прибыли или убытков компании от продолжающейся деятельности;	
		c.	финансовым результатом сегмента от прекращенной деятельности и чистой прибылью или убытком компании от прекращенной деятельности;	
		d.	активами сегментов и активами компании;	
		e.	обязательствами сегментов и обязательствами компании.	
			<b>Вторичная сегментная информация</b>	
324	МСФО (IAS) 14.49		Раскрывает ли компания всю информацию, требуемую от первичных сегментов, по каждому отчетному вторичному сегменту, несмотря на то, что требования к раскрытию информации по вторичным сегментам значительно ниже.	
325	МСФО (IAS) 14.69		Если основной формат компании для представления сегментной информации является хозяйственным сегментом, отчитывается ли она также о следующей информации:	
		a.	выручка сегмента от продаж внешним клиентам, распределенная на основании географического расположения своих клиентов, для каждого географического сегмента, чья выручка от продаж внешним клиентам составляет 10 и более процентов от общей выручки компании от продаж всем внешним клиентам;	
		b.	общая балансовая стоимость активов сегмента, распределенная по географическому расположению активов, для каждого географического сегмента, в котором активы составляют 10 или более процентов от общих активов всех географических сегментов;	
		c.	общие затраты, понесенные в течение отчетного периода для приобретения активов сегмента, которые планируется использовать в течение более чем одного отчетного периода (основные средства и нематериальные активы), классифицированные по географическому расположению активов, для каждого географического сегмента, в котором активы составляют 10 или более процентов от общих активов всех географических сегментов.	

326	<i>МСФО (IAS) 14.70</i>	<p>Если основным форматом компании для представления сегментной информации являются географические сегменты (основанные либо на расположении активов, либо на расположении клиентов), отчитывается ли она также о следующей сегментной информации по каждому хозяйственному сегменту, в котором выручка от продаж внешним клиентам составляет 10 или более процентов от общей выручки компании от продаж всем внешним клиентам, или активы сегмента составляют 10 или более процентов от общей суммы активов всех хозяйственных сегментов:</p> <p>a. выручка сегмента от внешних клиентов;</p> <p>b. общая балансовая стоимость активов сегмента;</p> <p>c. общие затраты, понесенные в течение отчетного периода для приобретения активов сегмента, которые планируется использовать в течение более чем одного отчетного периода (основные средства и нематериальные активы).</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
327	<i>МСФО (IAS) 14.71</i>	<p>Если (1) основным форматом компании по представлению сегментной информации являются географические сегменты, которые классифицируются по расположению активов, и (2) расположение ее клиентов отличается от расположения активов, отчитывается ли компания о выручке от продаж внешним клиентам по каждому географическому сегменту, где находится клиент, если выручка сегмента от продаж внешним клиентам составляет 10 или более процентов от общей выручки компании от продаж всем внешним клиентам.</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>
328	<i>МСФО (IAS) 14.72</i>	<p>Если (1) основным форматом компании по представлению сегментной информации являются географические сегменты, которые основываются на расположении клиентов, и (2) активы компании расположены в иных географических областях, чем ее клиенты, раскрывает ли компания также следующую сегментную информацию по каждому географическому сегменту, где расположены активы, если выручка сегмента от продаж внешним клиентам или активы сегмента составляют 10 или более процентов от соответствующей консолидированной или общей суммы по компании:</p> <p>a. общая балансовая стоимость активов сегмента по географическому расположению активов;</p> <p>b. общие затраты, понесенные в течение отчетного периода для приобретения активов сегмента, которые планируется использовать в течение более чем одного отчетного периода (основные средства и нематериальные активы), классифицированные по расположению активов.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
<b>Другая информация по сегментам</b>					
329	<i>МСФО (IAS) 14.81</i>	<p>Была ли раскрыта следующая информация в финансовой отчетности или в других документах финансового отчета:</p> <p>a. вид продукции и услуг, включенных в каждый отчетный хозяйственный сегмент;</p> <p>b. географический состав каждого отчетного географического сегмента, как первичного, так и вторичного.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
330	<i>МСФО (IAS) 14.74</i>	<p>Если хозяйственный или географический сегмент, о котором компания отчитывается совету директоров и руководителю компании или ключевому управленческому персоналу, не является отчетным сегментом в силу того, что он получает большую часть своей выручки от продаж другим сегментам, но, тем не менее, его выручка от продаж внешним клиентам составляет 10 или более процентов от общей выручки компании от продаж всем внешним клиентам, раскрывает ли компания:</p> <p>a. тот факт, что выручка от продаж внешним клиентам составляет 10 или более процентов от общей выручки компании от продаж всем внешним клиентам;</p> <p>b. сумму выручки от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ продаж внешним клиентам;</li> <li>▶ внутренних продаж другим сегментам.</li> </ul>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
331	<i>МСФО (IAS) 14.75</i>	<p>Раскрываются ли в финансовой отчетности принципы ценообразования между сегментами и их изменения.</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>
332	<i>МСФО (IAS) 14.76</i>	<p>Если компания произвела изменения в учетной политике по сегментной отчетности, которые имеют существенное влияние на сегментную отчетность, была ли раскрыта следующая информация:</p> <p>a. описание характера изменений;</p> <p>b. причины изменений;</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>

		<p>c. тот факт, что сравнительная информация была пересчитана, или утверждение о невозможности такого пересчета;</p>	_____	_____	_____
		d. финансовые последствия изменений, если их возможно определить;	_____	_____	_____
		e. по сравнительной информации:			
		▶ пересмотренная сегментная информация за предыдущие отчетные периоды, если ее пересчет практически осуществим; или	_____	_____	_____
		▶ сегментные данные как для старых, так и для новых принципов сегментации за тот год, когда компания изменяет определение своих сегментов (сравнительная сегментная информация будет представлена с использованием старой основы сегментации).	_____	_____	_____

### Операционные сегменты

В пунктах 333. - 350. изложены требования к раскрытию информации, которые необходимо выполнять в случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IFRS) 8 ДОСРОЧНО.

333	МСФО (IFRS) 8.20	<p>Раскрывает ли компания информацию, которая дает пользователям ее финансовой отчетности возможность оценить характер и финансовые результаты хозяйственной деятельности, в которой участвует компания, а также экономические условия, в которых компания осуществляет свою деятельность.</p>	_____	_____	_____
334	МСФО (IFRS) 8.21	<p>Раскрыла ли компания следующую информацию за каждый отчетный период, в отношении которого представлен отчет о совокупном доходе:</p> <p>a. информацию общего характера, как описано в пункте 336.;</p> <p>b. информацию об отчетных прибыли или убытке сегмента, включая выручку и расходы, включенные в отчетные прибыль или убыток сегмента, активы сегмента, обязательства сегмента и принципы оценки, как описано в пунктах 337 - 343;</p> <p>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 пункте 344.</p>	_____	_____	_____
335	МСФО (IFRS) 8.28	<p>Предоставляет ли компания сверку сумм, включенных в отчет о финансовом положении, для отчетных сегментов, с суммами, включенными в отчет о финансовом положении, на каждую дату представления отчета о финансовом положении. Информация за предыдущие периоды должна быть пересчитана, как описано в МСФО (IFRS) 8.29 и 30.</p>	_____	_____	_____
<b>Информация общего характера</b>					
336	МСФО (IFRS) 8.22	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию общего характера:</p> <p>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, юрисдикциях или при ее определении использована комбинация факторов, а также проводилось ли объединение операционных сегментов);</p> <p>b. типы продукции и услуг, по которым каждый отчетный сегмент получает свою выручку.</p>	_____	_____	_____
<b>Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах</b>					
337	МСФО (IFRS) 8.23	<p>Отражает ли компания оценку прибыли или убытка и совокупных активов для каждого отчетного сегмента.</p>	_____	_____	_____
338	МСФО (IFRS) 8.23	<p>Отражает ли компания оценку обязательств для каждого отчетного сегмента, если такие данные периодически предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений.</p>	_____	_____	_____
339	МСФО (IFRS) 8.23	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому отчетному сегменту, если эта информация включается в оценку прибыли или убытка сегмента, анализируемую лицом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде периодически предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений, даже если она не включается в оценку прибыли или убытка сегмента:</p> <p>a. выручка от продаж внешним клиентам;</p> <p>b. выручка от операций, проведенных с другими операционными сегментами этой же компании;</p>	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
340	МСФО (IFRS) 8.24			
	<p>с. процентные доходы или процентные доходы за вычетом процентных расходов (и факт того, что это было сделано);</p> <p>Компания должна отражать процентные доходы отдельно от процентных расходов для каждого отчетного сегмента за исключением случаев, когда большая часть выручки сегмента представлена процентными доходами, а при оценке результатов деятельности данного сегмента и принятии решений о распределении ресурсов лицо, ответственное за принятие операционных решений, исходит, прежде всего, из размера чистого процентного дохода. В этом случае компания может отражать процентные доходы такого сегмента за вычетом процентных расходов и показывать, что она сделала это.</p> <p>d. процентные расходы;</p> <p>e. износ и амортизация;</p> <p>f. существенные статьи доходов и расходов, информация о которых раскрывается согласно МСФО (IAS) 1R.97;</p> <p>g. доля компании в прибыли или убытке ассоциированных и совместных предприятий, учитываемая по методу долевого участия;</p> <p>h. расходы или доходы по налогу на прибыль;</p> <p>i. существенные неденежные статьи, отличные от износа и амортизации.</p> <p>Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому отчетному сегменту, если эта информация включается в оценку активов сегмента, анализируемую лицом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде периодически предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений, даже если она не включается в оценку активов сегмента:</p> <p>a. инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия, которые учитываются по методу долевого участия;</p> <p>b. совокупный прирост внеоборотных активов, исключая финансовые инструменты, отложенные налоговые активы, активы по выплатам по окончании трудовой деятельности (см. МСФО (IAS) 19.54-58) и права, возникающие по договорам страхования.</p>			
341	МСФО (IFRS) 8.25			
	<p><b>Оценка</b></p> <p>Совпадают ли суммы по каждой отраженной статье сегмента с оценкой, предоставляемой лицу, ответственному за принятие операционных решений, с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и для оценки результатов деятельности данного сегмента.</p>			
342	МСФО (IFRS) 8.26			
	<p>Корректировки и исключения, сделанные в процессе составления финансовой отчетности компании, а также распределение выручки, расходов, прибыли и убытков необходимо учитывать при определении прибыли или убытка отчетного сегмента, только если они учтены в оценке прибыли или убытка сегмента, которая используется лицом, ответственным за принятие операционных решений. Аналогичным образом, для сегмента необходимо отражать только те активы и обязательства, которые включены в оценку активов и обязательств сегмента, используемую лицом, ответственным за принятие операционных решений. Если суммы распределяются между несколькими сегментами для включения в состав прибыли или убытка, активов или обязательств отчетного сегмента, то они должны быть распределены на разумном основании.</p> <p>Если лицо, ответственное за принятие операционных решений, использует только одну оценку прибыли или убытка операционного сегмента, отражается ли информация по сегменту на основании этой оценки.</p>			
343	МСФО (IFRS) 8.27			
	<p>Если лицо, ответственное за принятие операционных решений, использует более одной оценки прибыли или убытка операционного сегмента, отражается ли информация по сегменту в соответствии с принципами оценки, наиболее соответствующими тем принципам, которые используются при оценке соответствующих сумм в финансовой отчетности компании.</p> <p>Дает ли компания разъяснения в отношении принципов оценки прибыли или убытка каждого отчетного сегмента, его активов и обязательств. Компания должна раскрывать, как минимум, следующую информацию:</p> <p>a. принципы учета операций между отчетными сегментами.</p>			

- |  |  |  |       |       |       |
|--|--|--|-------|-------|-------|
|  |  | b. характер 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 МСФО (IFRS) 8.28). Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения общехозяйственных затрат, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту. | _____ | _____ | _____ |
|  |  | c. характер различий между оценками активов отчетных сегментов и активов компании (если это неочевидно из сверок, описанных в пункте 344.). Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения совместно используемых активов, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту.  | _____ | _____ | _____ |
|  |  | d. характер различий между оценками обязательств отчетных сегментов и обязательств компании (если это неочевидно из сверок, описанных в пункте 344.). Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения общих обязательств, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту.  | _____ | _____ | _____ |
|  |  | e. характер изменений, по сравнению с предыдущими периодами, в принципах оценки, используемых для определения прибыли или убытка отчетного сегмента, а также влияние данных изменений на оценку прибыли или убытка сегмента, если таковое имело место.   | _____ | _____ | _____ |
|  |  | f. характер и влияние асимметричного распределения между сегментами отчетности. Например, компания может отнести расходы на амортизацию на сегмент, на который не были отнесены соответствующие амортизируемые активы.   | _____ | _____ | _____ |

**Сверки**

344 МСФО (IFRS) 8.28

Предоставляет ли компания сверки всех позиций, перечисленных ниже:

- |  |  |  |       |       |       |
|--|--|--|-------|-------|-------|
|  |  | a. совокупной выручки отчетных сегментов с выручкой компании в целом.  | _____ | _____ | _____ |
|  |  | b. совокупной оценки прибыли или убытка отчетных сегментов с прибылью или убытком компании до расходов по налогу на прибыль (налоговой льготы) и без учета прекращенной деятельности. Однако если компания распределяет между сегментами такие статьи, как расходы по налогу на прибыль (налоговая льгота), 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 пунктом 399.  | _____ | _____ | _____ |
|  |  | e. совокупных сумм по сегментам отчетности в отношении других существенных статей раскрытой информации с соответствующими суммами по компании.   | _____ | _____ | _____ |

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

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**

346 МСФО (IFRS) 8.29

Если компания изменила структуру своей внутренней организации таким образом, что это привело к изменению состава сегментов отчетности, то была ли пересчитана соответствующая информация за прошлые периоды, включая промежуточные, если это возможно, и затраты на ее подготовку не являются чрезмерными. Решение в отношении доступности информации и чрезмерного характера 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.

\_\_\_\_\_



347	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 сегментации, 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 пунктах 348. - 350. ниже, относятся ко всем компаниям, применяющим МСФО (IFRS) 8, включая такие компании, которые состоят из одного сегмента отчетности. Подобная информация должна предоставляться только в том объеме, в котором она не была раскрыта как часть информации по операционному сегменту отчетности в пунктах 333. - 347. выше.			
348	МСФО (IFRS) 8.32	<b>Информация о выпускаемой продукции и оказываемых услугах</b> Отражает 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 отражается сам этот факт.	_____	_____	_____
		Информация о суммах выручки должна быть представлена исходя из финансовой информации, использованной для представления финансовой отчетности компании.			
		<b>Информация по географическому расположению</b>			
349	МСФО (IFRS) 8.33	Раскрывает ли компания следующую информацию географического характера:  Суммы должны быть представлены исходя из финансовой информации, использованной для представления финансовой отчетности компании.			
		а. выручка от внешних клиентов: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ полученная в стране учреждения или функционирования компании;</li> <li>▶ распределенная между всеми зарубежными странами, от которых компания получает выручку;</li> <li>▶ полученная в отдельной зарубежной стране, если ее величина существенна;</li> <li>▶ основа, на которой выручка от внешних клиентов была отнесена к отдельным странам.</li> </ul>	_____	_____	_____
		б. внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов по выплатам по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ находящиеся в стране, в которой расположена или зарегистрирована компания;</li> <li>▶ находящиеся во всех зарубежных странах, в которых компания имеет активы;</li> <li>▶ находящиеся в отдельной зарубежной стране, если величина является существенной.</li> </ul>	_____	_____	_____
		с. Если необходимая информация недоступна, и затраты на ее подготовку были бы чрезмерными, раскрывает ли компания этот факт.	_____	_____	_____
		<i>Помимо информации, раскрытие которой требуется МСФО (IFRS) 8.33, компания может предоставить промежуточную географическую информацию по группам стран.</i>			
		<b>Информация по основным клиентам</b>			
350	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>а. сам этот факт;</li> <li>б. общую сумму выручки от каждого такого клиента;</li> <li>с. название сегмента или сегментов, которые отражают такую выручку.</li> </ul>	_____	_____	_____

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 находится под общим контролем, и этот факт известен компании, предоставляющей отчетность, рассматривается как один клиент, а органы управления (национальные, государственные, региональные, территориальные, местные или иностранные) и компании, которые, как известно компании, предоставляющей отчетность, находятся под общим контролем таких органов, должны рассматриваться как один клиент.

### Выплаты, основанные на акциях

#### МСФО (IFRS) 2R «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения»

351 МСФО (IFRS) 2R.62  
Новый

Если компания применяет МСФО (IFRS) 2R досрочно для отчетного периода, начавшегося до 1 января 2009 г., раскрывает ли она этот факт.

Компания должна применять МСФО (IFRS) 2 R «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения» для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

\_\_\_\_\_

#### МСФО (IAS) 1

352 МСФО (IAS) 1R.117

Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении сделок, по которым некоторые или все товары или услуги, полученные в качестве вознаграждения за долевые инструменты компании, не могут быть точно определены.

\_\_\_\_\_

#### МСФО (IFRS) 2

МСФО  
(IFRS) 2.45

Компания с достаточно однородными типами выплат, основанных на акциях, может объединить информацию, представленную в пункте 353 ниже, за исключением случаев, когда отдельное раскрытие каждого типа выплат будет необходимо для того, чтобы дать возможность пользователям финансовой информации понять характер и объем выплат, основанных на акциях, которые производились в течение отчетного периода.

353 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, по крайней мере, следующих пунктов:

- 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 расчета (например, денежными средствами или долевыми инструментами);
- b. количество и средневзвешенные цены исполнения опционов на акции для каждой из следующих групп опционов:
  - ▶ неоплаченные в начале отчетного периода;
  - ▶ предоставленные в течение отчетного периода;
  - ▶ отмененные в течение отчетного периода;
  - ▶ исполненные в течение отчетного периода;
  - ▶ истекшие в течение отчетного периода;
  - ▶ неоплаченные в конце отчетного периода;
  - ▶ подлежащие исполнению на конец отчетного периода.
- c. для опционов на акции, исполненных в течение отчетного периода - средневзвешенная цена акции, или, если опционы исполнялись регулярно в течение всего отчетного периода, компания может также раскрыть средневзвешенную цену акции в течение отчетного периода;
- d. для опционов на акции, неисполненных на конец отчетного периода:
  - ▶ диапазон цен исполнения;
  - ▶ средневзвешенный оставшийся срок по контракту.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

		Да	Нет	Н/П
	МСФО (IFRS) 2.45	<p>В отношении параграфа МСФО (IFRS) 2.45 (d), указанного выше, если диапазон цен исполнения достаточно широк, неоплаченные опционы должны быть разделены на группы для оценки количества дополнительных акций, которые могут быть выпущены и сроков их выпуска, а также денежных средств, которые могут быть получены при исполнении таких опционов.</p>		
354	МСФО (IFRS) 2.46, МСФО (IFRS) 2.47	<p>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, следующие пункты:</p> <p>а. для опционов на акции, предоставленных в течение отчетного периода -</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ средневзвешенную справедливую стоимость таких опционов на дату оценки и информацию о том, как такая справедливая стоимость была оценена, включая: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ использованную модель оценки стоимости опциона;</li> <li>▶ исходную информацию для данной модели, включая средневзвешенную цену акции и цену исполнения, ожидаемую волатильность, срок действия опциона, ожидаемые дивиденды, безрисковую ставку процента и любые другие данные, вводимые в модель, включая использованный метод и допущения, сделанные для учета влияния предполагаемого досрочного исполнения;</li> <li>▶ как определялась предполагаемая волатильность с объяснением того, в какой степени ожидаемая волатильность определялась на основании исторической волатильности;</li> <li>▶ были ли включены какие-либо другие особенности опциона в оценку справедливой стоимости, например, рыночные условия передачи долевых инструментов, и каким образом;</li> </ul> </li> </ul> <p>б. по другим долевым инструментам, предоставленным в течение отчетного периода (то есть, кроме опционов на акции):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ количество таких долевых инструментов на дату оценки;</li> <li>▶ средневзвешенная справедливая стоимость таких долевых инструментов на дату оценки;</li> <li>▶ информация об оценке справедливой стоимости, включая объяснение того, как справедливая стоимость была установлена, если она не оценивалась на основе существующих рыночных цен - были ли учтены ожидаемые дивиденды и каким образом, и были ли учтены любые другие особенности предоставленных долевых инструментов, и каким образом;</li> </ul> <p>с. по планам выплат, основанных на акциях, которые были изменены в течение отчетного периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ объяснение таких изменений;</li> <li>▶ дополнительная справедливая стоимость инструментов (в результате таких изменений);</li> <li>▶ информация о том, каким образом дополнительная справедливая стоимость оценивалась в соответствии с требованиями, изложенными в пунктах а. и б. выше, там, где необходимо.</li> </ul>		
355	МСФО (IFRS) 2.46, МСФО (IFRS) 2.48	<p>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 устанавливалась справедливая стоимость товаров и услуг, полученных в течение отчетного периода (например, оценивалась ли справедливая стоимость по рыночной цене для таких товаров и услуг).</p>		
356	МСФО (IFRS) 2.49	<p>В обстоятельствах, когда выплаты, основанные на акциях и производимые путем предоставления долевых инструментов, производятся третьей стороной, не являющейся сотрудниками компании, и когда компания устанавливает, что справедливая стоимость полученных товаров и услуг не может быть рассчитана достоверно:</p> <p>а. раскрывает ли компания данный факт;</p> <p>б. объясняет ли, почему предположение о том, что по таким товарам и услугам всегда может быть определена справедливая стоимость, было опровергнуто.</p>		

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
357	МСФО (IFRS) 2.50	Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, какое влияние оказывают выплаты, основанные на акциях и производимые путем предоставления долевых инструментов, на прибыль или убыток компании за отчетный период, а также на ее финансовое положение, путем раскрытия следующей информации:			
	МСФО (IFRS) 2.51	а. общие расходы, признанные за отчетный период (относящиеся 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 выплат, основанных на акциях, произведенных путем предоставления долевых инструментов;			
		б. по обязательствам, возникающим в результате планов выплат, основанных на акциях:			
		▶ общая балансовая стоимость на конец отчетного периода;			
		▶ общая внутренняя стоимость обязательств на конец отчетного периода, по которым права контрагента на получение денежных средств или других активов были переданы на конец отчетного периода (например, права на получение вознаграждения в размере увеличения стоимости акций).			
358	МСФО (IFRS) 2.52	Раскрывает ли компания такую дополнительную информацию, которая необходима для соблюдения принципов, изложенных в пунктах 353 - 355 и 357.			

## Сельское хозяйство

359	МСФО (IAS) 41.40	Раскрывает ли компания суммарный показатель прибыли и убытков за текущий отчетный период в момент первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также после изменения справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по биологическим активам на момент продажи.			
360	МСФО (IAS) 41.41	Приводит ли компания описание каждой группы биологических активов.			
361	МСФО (IAS) 41.43	Предоставляет ли компания количественное описание каждой группы биологических активов, разделяя потребляемые и плодоносящие или зрелые и молодые биологические активы.			
362	МСФО (IAS) 41.46	Содержит ли финансовая отчетность следующую информацию, если ее не содержит сопроводительная документация:			
		а. характер деятельности компании с вовлечением каждой группы биологических активов;			
		б. нефинансовое измерение или оценка физической величины:			
		▶ каждой группы биологических активов компании на конец отчетного периода;			
		▶ выработки сельскохозяйственной продукции за отчетный период.			
363		Предоставляет ли компания следующую информацию в своей финансовой отчетности:			
	МСФО (IAS) 41.47	а. методы и значительные допущения, применяемые в процессе определения справедливой стоимости каждой группы сельскохозяйственной продукции в момент урожая и каждой группы биологических активов;			
	МСФО (IAS) 41.48	б. справедливую стоимость сельскохозяйственной продукции, выращенной за отчетный период, за вычетом предполагаемых расходов на момент продажи, определенную на момент сбора урожая;			
	МСФО (IAS) 41.49	в. наличие и балансовую стоимость биологических активов, право собственности на которые ограничено;			
		д. балансовую стоимость биологических активов, предоставленных в качестве обеспечения обязательств;			
		е. сумму обязательств по усовершенствованию или приобретению биологических активов;			
		ф. стратегию управления финансовыми рисками, относящимися к сельскохозяйственной деятельности;			
	МСФО (IAS) 41.50	г. сверку изменений в балансовой стоимости биологических активов на начало и на конец текущего отчетного периода, включающую, как минимум:			
		▶ доходы или расходы, понесенные в результате изменений справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов на момент продажи;			

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
364	МСФО (IAS) 41.51			
	Раскрывает ли компания, по группам или другим образом, сумму изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на момент продажи, включенных в чистую прибыль или убыток вследствие физических изменений или изменений цены.			
	<b>Раскрытие информации в случае, если невозможно точно определить справедливую стоимость</b>			
365	МСФО (IAS) 41.54			
	Если компания измеряет биологические активы по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения на конец отчетного периода (так как невозможно точно определить справедливую стоимость, см. МСФО (IAS) 41.30 для дополнительных указаний), приводится ли следующая информация о таких биологических активах:			
	a. описание биологических активов;			
	b. объяснение причины невозможности точной оценки справедливой стоимости;			
	c. по возможности, пределы, в которых, вероятнее всего, будет находиться справедливая стоимость;			
	d. используемый метод начисления амортизации;			
	e. срок полезного использования или используемая норма амортизации;			
	f. суммарная балансовая стоимость и накопленная амортизация (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода.			
366	МСФО (IAS) 41.55			
	Если во время текущего отчетного периода, компания оценивает биологические активы по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, раскрывает ли компания следующую информацию:			
	МСФО (IAS) 41.50			
	a. прибыль или убыток, признанный при выбытии биологических активов;			
	b. отдельную сверку изменений в балансовой стоимости биологических активов на начало и на конец текущего отчетного периода, куда входит, как минимум (сравнительная информация не требуется):			
	▶ увеличение вследствие покупок;			
	▶ снижение вследствие продажи и классификации биологических активов как предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;			
	▶ снижение вследствие 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 отчитывающейся компании;			
	▶ убытки от обесценения, включенные в чистую прибыль или убыток;			
	▶ восстановление убытков от обесценения, включенных в чистую прибыль или убыток;			
	▶ амортизация, включенная в чистую прибыль или убыток;			
	▶ прочие изменения.			
367	МСФО (IAS) 41.56			
	Если справедливая стоимость биологических активов, ранее учитываемых по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, становится в течение настоящего периода достоверно измеримой, раскрывает ли компания следующую информацию:			
	a. описание биологических активов;			
	b. объяснение причин, которые сделали возможным достоверное измерение справедливой стоимости;			
	c. влияние переоценки.			

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	
368	МСФО (IAS) 41.57	Раскрывает ли компания следующую информацию, относящуюся к сельскохозяйственной деятельности, рассматриваемой в МСФО (IAS) 41:			
	a.	характер и сумму государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности;	_____	_____	_____
	b.	невыполненные условия или условные события, связанные с государственными субсидиями;	_____	_____	_____
	c.	предполагаемое значительное снижение государственных субсидий.	_____	_____	_____
<b>Договоры подряда</b>					
369	МСФО (IAS) 11.42	Показывает ли компания следующие суммы по договорам подряда отдельно в отчете о финансовом положении (за исключением случаев, когда они являются несущественными):			
	a.	валовую задолженность со стороны заказчиков за подрядные работы, учитываемую в составе активов;	_____	_____	_____
	b.	валовую задолженность заказчикам за подрядные работы, учитываемую в составе обязательств.	_____	_____	_____
370	МСФО (IAS) 11.39	Раскрывает ли компания:			
	a.	суммы признанной выручки по договорам подряда, признанные в отчетном периоде;	_____	_____	_____
	b.	методы, использованные для признания выручки в отчетном периоде;	_____	_____	_____
	c.	методы, использованные для определения стадии завершения работ по договорам.	_____	_____	_____
371	МСФО (IAS) 11.40	Показывает ли компания следующую информацию для договоров, незавершенных на конец отчетного периода:			
	a.	общую сумму понесенных затрат и признанной прибыли (за вычетом признанных убытков);	_____	_____	_____
	b.	сумму полученных авансов;	_____	_____	_____
	c.	общую сумму удержаний.	_____	_____	_____
372	МСФО (IAS) 11.45	Раскрывает ли компания информацию об условных активах и условных обязательствах в связи с договорами подряда в соответствии с МСФО (IAS) 37.	_____	_____	_____

## Добывающие отрасли

МСФО (IFRS) 6.1	<p>Целью МСФО (IFRS) 6 является установление порядка представления финансовой отчетности компанией, осуществляющей разведку и оценку минеральных ресурсов. МСФО (IFRS) 6 содержит следующие определения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ активы по разведке и оценке - расходы на проведение разведки и оценки признаются в качестве активов в соответствии с учетной политикой компании.</li> <li>▶ расходы на разведку и оценку - расходы, понесенные компанией в связи с разведкой и оценкой минеральных ресурсов до того момента, когда техническую обоснованность и рентабельность добычи полезных ископаемых становится возможным продемонстрировать.</li> <li>▶ 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.</li> </ul>				
МСФО (IFRS) 6 App.A					
373	МСФО (IFRS) 6.15	Классифицирует ли компания активы по разведке и оценке как материальные и нематериальные, согласно их характеру, и применяет ли данную классификацию последовательно.	_____	_____	_____
374	МСФО (IFRS) 6.17	Прекращает ли компания классификацию расходов на разведку и оценку как активов по разведке и оценке, когда техническая осуществимость и рентабельность добычи минеральных ресурсов становится очевидной.	_____	_____	_____
375	МСФО (IFRS) 6.18	Раскрывает ли компания информацию об убытках от обесценения, относящихся к активам по разведке и оценке, в соответствии с МСФО (IAS) 36.	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
376	МСФО (IFRS) 6.23, МСФО (IFRS) 6.24	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию, которая определяет и объясняет признанные в финансовой отчетности суммы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов:</p> <p>а. свою учетную политику в отношении расходов на разведку и оценку, включая активы по разведке и оценке;</p> <p>б. стоимость активов, обязательств, доходы и расходы, потоки денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов.</p>	_____	_____	_____
377	МСФО (IFRS) 6.25	<p>Рассматривает ли компания активы по разведке и оценке как отдельный класс активов и производит ли раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38, в зависимости от того, как была проведена классификация активов.</p>	_____	_____	_____

## Договоры страхования

Параграфы IG11 - IG 71 «Руководства по применению МСФО (IFRS) 4» предлагают возможные способы применения требований раскрытия в Параграфах 36-37 МСФО (IFRS) 4.

### Объяснение признанных сумм

378	МСФО (IFRS) 4.36, МСФО (IFRS) 4.37	<p>Приводит ли страховщик идентификацию и объяснение полученных в связи с договорами страхования сумм в своей финансовой отчетности, посредством раскрытия следующей информации:</p> <p>а. учетной политики компании в отношении договоров страхования, связанных с ними активов, обязательств, доходов и расходов;</p> <p>б. признанных активов, обязательств, доходов и расходов (а также движения денежных средств в случае, если отчет о движении денежных средств составляется с использованием прямого метода), полученных в связи с договорами страхования;</p> <p>с. если страховщик является цедентом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ доходов и расходов, признанных в составе прибыли или убытка по перестрахованию;</li> <li>▶ амортизацию за текущий отчетный период и суммы, оставшиеся неамортизированными на начало и конец отчетного периода, если цедент откладывает срок выплаты или амортизирует полученные доходы и понесенные расходы в результате договора перестрахования; а также</li> </ul> <p>д. процесса, использованного для определения допущений, который в наибольшей степени влияет на измерение признанных сумм, описанных в пунктах (б) и (с). Если это практически возможно, страховщик должен предоставить количественное раскрытие данных допущений;</p> <p>е. результата 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>ф. сверку изменений в страховых обязательствах, активах по перестрахованию и относящихся к ним отложенных затрат на приобретение, если таковые имеются.</p>	_____	_____	_____
-----	------------------------------------	---	-------	-------	-------

### Возможность дискреционного участия

379	МСФО (IFRS) 4.35	<p>В случае, если компания выпустила финансовый инструмент с возможностью дискреционного участия, раскрывает ли она сумму общих процентных расходов, признанных в составе прибыли или убытка, если применяется МСФО (IFRS) 7.20 (б).</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 4.35	<p>Расчет процентной ставки с использованием метода эффективной процентной ставки производить не требуется.</p>	_____	_____	_____

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

380	МСФО (IFRS) 4.38, МСФО (IFRS) 4.39	<p>Позволяет ли страховщик пользователям финансовой отчетности оценить характер и размер рисков, возникающих по договорам страхования, посредством раскрытия следующей информации:</p> <p>а. цели, принципы и процессы управления рисками, возникающими по договорам страхования, а также методы управления такими рисками;</p>	_____	_____	_____
-----	------------------------------------	---	-------	-------	-------



- b. информацию о страховом риске (как до, так и после снижения рисков посредством перестрахования), включая следующую информацию:
- ▶ чувствительность к страховому риску (см. МСФО (IFRS) 4.39А и пункт 302.).
  - ▶ концентрации страхового риска, включая описание политики руководства компании по определению и описанию общих характеристик, относящихся к каждой концентрации страхового риска (типу страхового случая, географической территории, валюты).
  - ▶ фактические претензии в сравнении с предыдущими предположениями (развитие ситуации в отношении претензий).

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

МСФО (IFRS) 4.39

Раскрытие информации об изменении требований относится к отчетному периоду, когда появилось самое первое существенное требование, в отношении которого до сих пор существует неопределенность определения суммы и сроков удовлетворения требования, но не далее, чем на десять лет назад. Страховщик не должен раскрывать информацию о требованиях, для которых неопределенность по сумме и срокам удовлетворения требования обычно разрешалась в течение одного года.

МСФО (IFRS) 4.44

Компания не должна раскрывать информацию об изменении ситуации с требованиями, которые возникли ранее, чем за пять лет до конца первого финансового года, в котором компания начала использовать данный МСФО. Кроме того, если это нецелесообразно, и если компания первый раз применяет данный МСФО для составления информации об изменении ситуации в отношении требований, которые имели место до начала самого первого отчетного периода, для которого компания составляла полную сравнительную информацию, в соответствии с данным МСФО, компания должна раскрыть данный факт.

- c. информацию о кредитном риске, риске ликвидности и рыночном риске, раскрытия которой требуют пункты 210 - 221 в случае, если договоры страхования находятся в сфере действия МСФО (IFRS) 7.

МСФО (IFRS) 4.39

Страховщик не должен предоставлять анализ по срокам погашения, требуемый параграфом 39 (а) МСФО (IFRS) 7, если вместо него приводится раскрытие информации о прогнозируемых сроках чистых оттоков денежных средств от признанных страховых обязательств. Такая информация может быть представлена в форме анализа сумм, признанных в отчете о финансовом положении, по прогнозируемым срокам.

МСФО (IFRS) 4.39

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 219. Такой страховщик должен также представить раскрытие информации в соответствии с требованиями пункта 220.

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

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

- d. информацию о подверженности рыночному риску вследствие наличия встроенных производных инструментов, которые содержатся в основных договорах страхования, в случае если страховщик не должен и не оценивает справедливую стоимость встроенных производных инструментов.

381 МСФО (IFRS) 4.39А

Для того, чтобы выполнить требования МСФО (IFRS) 4.39 (b) (i) в отношении раскрытия информации о чувствительности к страховому риску (см. пункт 380.), раскрывает ли компания информацию по любому из двух представленных ниже пунктов:

- a. количественную информацию о чувствительности, которая включает
- ▶ анализ чувствительности, который представляет влияние на прибыль и убытки, а также на капитал, которое имело бы место, если бы в конце отчетного периода произошли возможные изменения в соответствующей переменной риска.
  - ▶ методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности;
  - ▶ изменения в используемых методах и допущениях по сравнению с предыдущим периодом, или

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Если страховщик использует альтернативный метод управления чувствительностью к рыночным условиям, как, например, анализ встроенной стоимости, то он может использовать этот анализ для выполнения указанных требований. Такой страховщик должен также представить раскрытие информации в соответствии с требованиями параграфа 41 МСФО (IFRS) 7.

- b. описательную информацию о чувствительности, а также информацию об условиях договоров страхования, которые оказывают существенное влияние на сумму, сроки и факторы неопределенности будущих денежных потоков страховщика.

## Раскрытие информации об аренде арендодателями

### Финансовая аренда

	МСФО (IAS) 17.47	Требования представления МСФО (IAS) 32 и требования раскрытия МСФО (IFRS) 7 применяются также к финансовой аренде.			
382	МСФО (IAS) 17.36	Представляет ли компания активы, находящиеся в финансовой аренде, в своем отчете о финансовом положении как дебиторскую задолженность в размере, равном чистым инвестициям в арендованное имущество.			
383	МСФО (IAS) 17.47	Раскрыта ли компанией следующая информация в отношении финансовой аренды:			
		a. сверка между суммой валовых инвестиций в аренду на конец отчетного периода и дисконтированной стоимостью дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам, на конец отчетного периода;			
		b. валовые инвестиции в аренду и дисконтированная стоимость дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам, на конец отчетного периода, в течение следующих отчетных периодов:			
		▶ не более одного года;			
		▶ более одного года, но не более пяти лет;			
		▶ более пяти лет;			
		c. неполученный финансовый доход;			
		d. негарантированная остаточная стоимость, накопленная в пользу арендодателя;			
		e. накопленный резерв на покрытие сомнительной дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам;			
		f. условные арендные платежи, признанные в качестве дохода за отчетный период;			
		g. общее описание существенных арендных соглашений арендодателя.			
384	МСФО (IAS) 17.48	Раскрывает ли компания величину валовых инвестиций за вычетом неполученного дохода в новое предприятие, добавленную за отчетный период, после вычета соответствующих сумм за аннулированную аренду.			

### Операционная аренда

	МСФО (IAS) 17.56	Требования по раскрытию согласно следующим стандартам применимы также и к активам, предоставленным по операционной аренде:			
	МСФО (IAS) 17.57	a. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;			
		b. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;			
		c. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;			
		d. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;			
		e. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;			
		f. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».			
385	МСФО (IAS) 17.49	Представляет ли компания активы с учетом операционной аренды в отчете о финансовом положении в соответствии с характером конкретного актива.			
386	МСФО (IAS) 17.56	Раскрывает ли компания следующую информацию по операционной аренде:			
		a. будущие минимальные арендные платежи по неаннулируемой операционной аренде в совокупности и отдельно для каждого из следующих отчетных периодов:			
		▶ не более одного года;			
		▶ более одного года, но не более пяти лет;			
		▶ более пяти лет;			
		b. условные арендные платежи, признанные в качестве дохода за отчетный			



		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	
МСФО (IAS) 26.35	<p>b. отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, отражающий следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ взносы работодателя;</li> <li>▶ взносы работников;</li> <li>▶ инвестиционный доход, например, проценты и дивиденды;</li> <li>▶ прочие доходы;</li> <li>▶ пособия, выплаченные или подлежащие выплате (с разбивкой, например, по следующим параметрам: пенсионные пособия, пособия по смерти и нетрудоспособности, единовременные выплаты);</li> <li>▶ административные расходы;</li> <li>▶ прочие расходы;</li> <li>▶ налоги на прибыль;</li> <li>▶ прибыли и убытки от реализации инвестиций и изменений стоимости инвестиций;</li> <li>▶ переводы из других планов и в другие планы;</li> </ul>	_____	_____	_____	
МСФО (IAS) 26.13, МСФО (IAS) 26.35	c. описание политики финансирования;	_____	_____	_____	
МСФО (IAS) 26.34	d. краткое описание существенных принципов учетной политики;	_____	_____	_____	
МСФО (IAS) 26.36	<p>e. описание плана и последствий изменений в плане за отчетный период с раскрытием следующей информации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ имена (наименования) работодателей и групп работников, включенных в план;</li> <li>▶ количество участников, получающих пенсионные пособия;</li> <li>▶ количество прочих участников;</li> <li>▶ тип плана: план с установленными выплатами;</li> <li>▶ примечание о том, делают ли участники взносы в план;</li> <li>▶ описание пенсионных пособий, причитающихся участникам;</li> <li>▶ описание любых условий прекращения плана;</li> <li>▶ изменения в вышеперечисленных пунктах за отчетный период;</li> </ul>	_____	_____	_____	
391	МСФО (IAS) 26.32	Если имеются инвестиции в план, для которых невозможна оценка справедливой стоимости, была ли раскрыта причина неиспользования справедливой стоимости.	_____	_____	_____
392	МСФО (IAS) 26.16	<p>Содержит ли отчет по пенсионному плану с установленными выплатами следующую дополнительную информацию:</p> <p>a. описание существенных видов деятельности за отчетный период и последствий изменений в плане, составе участников и условиях плана;</p> <p>b. отчет об операциях и результатах вложений за период, а также финансовое положение плана на конец периода;</p> <p>c. описание инвестиционной политики.</p>	_____	_____	_____

### Пенсионные планы с установленными выплатами

МСФО (IAS) 26.28, МСФО (IAS) 26.31	<p>Для пенсионных планов с установленными выплатами информация представляется в одном из следующих форматов, отражающих различную практику раскрытия и представления актуарной информации:</p> <p>a. в отчет по пенсионному плану включается отчет о чистых активах, доступных к использованию для выплаты пенсионных пособий, актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсионных пособий, и получающемся в результате превышении или дефиците. Отчет по пенсионному плану также содержит отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсий, и изменениях в актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсионных пособий. Отчет может включать в себя отдельный отчет актуария, подтверждающий актуарную дисконтированную стоимость причитающихся пенсионных пособий;</p> <p>b. в отчет по пенсионному плану включается отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, и отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий. Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсионных пособий раскрывается в примечании к указанным отчетам. Отчет также может включать в себя отдельный отчет актуария, подтверждающий актуарную дисконтированную стоимость причитающихся пенсионных пособий;</p>
------------------------------------	---

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
		<p>с. в отчет по пенсионному плану включается отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, и отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий; при этом актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсионных пособий отражается в отдельном отчете актуария.</p>		
393		Содержит ли отчетность по пенсионному плану следующую информацию:		
	МСФО (IAS) 26.35	a. отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, раскрывающий следующую информацию:		
		▶ активы на конец отчетного периода, соответствующим образом классифицированные;	_____	_____
		▶ основа оценки активов;	_____	_____
		▶ подробные сведения по каждой инвестиции, превышающей либо 5% чистых активов, доступных к использованию для выплаты пенсионных пособий, либо 5% от общей стоимости ценных бумаг любого класса и вида;	_____	_____
		▶ подробные сведения по инвестициям в акции работодателя;	_____	_____
		▶ обязательства, отличные от актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсионных пособий;	_____	_____
	МСФО (IAS) 26.35	b. отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсий, отражающий следующее:		
		▶ взносы работодателя;	_____	_____
		▶ взносы работников;	_____	_____
		▶ инвестиционный доход, например проценты и дивиденды;	_____	_____
		▶ прочие доходы;	_____	_____
		▶ пособия, выплаченные или подлежащие выплате (с разбивкой, например, по следующим параметрам: пенсионные пособия, пособия по смерти и нетрудоспособности, единовременные выплаты);	_____	_____
		▶ административные расходы;	_____	_____
		▶ прочие расходы;	_____	_____
		▶ налоги на прибыль;	_____	_____
		▶ прибыли и убытки от реализации инвестиций и изменения стоимости инвестиций;	_____	_____
		▶ переводы из других планов и в другие планы;	_____	_____
	МСФО (IAS) 26.35	c. описание политики финансирования;	_____	_____
	МСФО (IAS) 26.34	d. краткое описание существенных принципов учетной политики;	_____	_____
	МСФО (IAS) 26.36	e. описание плана и последствий изменений в плане за отчетный период с раскрытием следующей информации:		
		▶ имена (наименования) работодателей и групп работников, включенных в план;	_____	_____
		▶ количество участников, получающих пенсионные пособия;	_____	_____
		▶ количество прочих участников;	_____	_____
		▶ тип плана: план с установленными выплатами;	_____	_____
		▶ примечание о том, делают ли участники взносы в план;	_____	_____
		▶ описание пенсионных пособий, причитающихся участникам;	_____	_____
		▶ описание любых условий прекращения плана;	_____	_____
		▶ изменения в вышеизложенных пунктах за отчетный период.	_____	_____
	МСФО (IAS) 26.35	f. описание основных актуарных допущений;	_____	_____
	МСФО (IAS) 26.35	g. метод, используемый для расчета актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсионных пособий;	_____	_____
	МСФО (IAS) 26.35	h. актуарную дисконтированную стоимость причитающихся пенсионных пособий (при этом может быть проведено различие между гарантированными и негарантированными пособиями), основанную на пособиях, причитающихся по условиям плана, на стоимости услуг, оказанных к данному моменту, и на использовании текущего или прогнозируемого уровня заработной платы.	_____	_____
394	МСФО (IAS) 26.18	Раскрыты ли последствия изменений в актуарных допущениях, оказавших существенное влияние на актуарную дисконтированную стоимость причитающихся пенсионных пособий.	_____	_____
395	МСФО (IAS) 26.17	Если актуарная оценка не была подготовлена на отчетную дату, была ли раскрыта дата использованной в отчете оценки.	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
396	МСФО (IAS) 26.18	Раскрывает ли компания использованный метод (основанный на текущем или прогнозируемом уровне заработной платы) для расчета актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсионных пособий.	_____	_____	_____
397	МСФО (IAS) 26.32	Если имеются инвестиции в план, для которых невозможна оценка справедливой стоимости, была ли раскрыта причина неиспользования справедливой стоимости.	_____	_____	_____
398	МСФО (IAS) 26.17	Содержит ли отчет по пенсионному плану с установленными выплатами следующую дополнительную информацию: а. отчет о: ▶ чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий; ▶ актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсионных пособий с разбивкой по гарантированным и негарантированным пособиям; ▶ полученном в результате избытке или дефиците; б. отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, включающий либо: ▶ примечание, раскрывающее актуарную дисконтированную стоимость причитающихся пенсионных пособий с разбивкой по гарантированным и негарантированным пособиям; ▶ ссылку на эту информацию в прилагаемом отчете актуария.	_____	_____	_____
399	МСФО (IAS) 26.19	Разъясняет ли данный отчет соотношение между актуарной дисконтированной стоимостью причитающихся пенсионных пособий и чистыми активами, доступными для выплаты пособий, а также политику финансирования причитающихся пособий.	_____	_____	_____
400	МСФО (IAS) 26.22	Содержит ли отчет по плану с установленными выплатами следующую дополнительную информацию: а. описание существенных видов деятельности за отчетный период и последствий изменений в плане, составе участников и условиях плана; б. 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 решила опубликовать промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.
МСФО (IAS) 34.19	Промежуточная финансовая отчетность не будет считаться соответствующей стандартам МСФО, если она не составлена в соответствии со всеми требованиями каждого применимого Стандарта и каждой применимой Интерпретации IFRIC.
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 к полному комплексу финансовой отчетности.
МСФО (IAS) 34.18	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 сжатые финансовые отчеты и выборочные пояснительные примечания, а не полный комплект финансовой отчетности.
МСФО (IAS) 34.43 МСФО (IAS) 34.44	Руководство по отражению в промежуточной финансовой отчетности изменений в учетной политике содержится в МСФО (IAS) 34.43 и 44.

### Компоненты сокращенной промежуточной финансовой отчетности

401	МСФО (IAS) 34.19	Если промежуточная финансовая отчетность компании составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34, раскрыт ли этот факт.	_____	_____	_____
-----	------------------	--	-------	-------	-------

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
402	МСФО (IAS) 34.8	Включает ли промежуточная финансовая отчетность, по крайней мере, следующие компоненты:		
	a. баланс;	_____	_____	_____
	b. отчет о прибылях и убытках;	_____	_____	_____
	c. отчет, показывающий либо:			
	▶ все изменения в капитале; либо	_____	_____	_____
	▶ изменения в капитале, за исключением изменений, возникающих в результате операций капитального характера с собственниками и выплаты дивидендов;	_____	_____	_____
	d. отчет о движении денежных средств;	_____	_____	_____
	e. выборочные пояснительные положения.	_____	_____	_____
403	Если компания публикует промежуточную финансовую отчетность, содержит ли она:			
	a. сокращенный отчет о финансовом положении;	_____	_____	_____
	b. сокращенный отчет о совокупном доходе в виде			
	▶ сокращенного единого отчета; либо	_____	_____	_____
	▶ сокращенного отдельного отчета о прибылях и убытках и сокращенного отчета о совокупном доходе;	_____	_____	_____
	c. сокращенный отчет об изменениях в капитале;	_____	_____	_____
	d. сокращенный отчет о движении денежных средств;	_____	_____	_____
	e. выборочные пояснительные примечания.	_____	_____	_____
	Формат отчета о совокупном доходе должен соответствовать формату, представленному в годовой отчетности.			
404	МСФО (IAS) 34.10	Формат отчета о капитале должен соответствовать формату, представленному в годовой отчетности.		
	Содержит ли сокращенная финансовая отчетность:			
	a. каждый заголовок и промежуточные итоговые показатели, которые были включены в ее самую последнюю годовую финансовую отчетность;	_____	_____	_____
	b. выборочные пояснительные примечания, требуемые МСФО (IAS) 34;	_____	_____	_____
	c. дополнительные статьи или примечания, отсутствие которых привело бы к неправильному толкованию содержания сокращенной промежуточной финансовой отчетности.	_____	_____	_____
405	МСФО (IAS) 34.11	Показывает ли компания базовую и разводненную прибыль на акцию в отчете о совокупном доходе за промежуточный отчетный период:		
	<b>Периоды, подлежащие включению в финансовую отчетность</b>			
406	МСФО (IAS) 34.20	Включает ли компания в промежуточную финансовую отчетность (сокращенную или полную) следующие формы отчетов:		
	a. отчет о финансовом положении:			
	▶ на конец текущего промежуточного отчетного периода;	_____	_____	_____
	▶ сравнительный отчет о финансовом положении на конец предыдущего финансового года;	_____	_____	_____
	b. отчет о совокупном доходе:			
	▶ за текущий промежуточный период;	_____	_____	_____
	▶ сравнительный отчет о совокупном доходе за соответствующий промежуточный период предыдущего финансового года;	_____	_____	_____
	▶ нарастающим итогом за текущий финансовый год на отчетную дату;	_____	_____	_____
	▶ сравнительный отчет о совокупном доходе за аналогичный промежуточный отчетный период предшествующего финансового года;	_____	_____	_____
	c. отчет, показывающий изменения в капитале:			
	▶ нарастающим итогом за текущий финансовый год на отчетную дату;	_____	_____	_____
	▶ сравнительный отчет за аналогичный промежуточный период предыдущего финансового года;	_____	_____	_____
	d. отчет о движении денежных средств:			
	▶ нарастающим итогом за текущий финансовый год на отчетную дату;	_____	_____	_____
	▶ сравнительный отчет за аналогичный промежуточный отчетный период предыдущего финансового года.	_____	_____	_____



		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
407	МСФО (IAS) 34.21			
	Для целей данного раздела контрольного перечня информации, компания, не применившая МСФО (IAS) 1R досрочно, использует			
	▶ финансовый баланс вместо отчета о финансовом положении;			
	▶ отчет о прибылях и убытках вместо отчета о совокупном доходе			
	Если коммерческая 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.			
	<b>Пояснительные примечания</b>			
408	МСФО (IAS) 34.16			
	Включает ли компания следующую информацию в примечания к своей промежуточной финансовой отчетности, если такая информация является существенной и не раскрывается в других формах промежуточной финансовой отчетности:			
	a. заявление о том, что учетная политика и методы расчета в данной промежуточной финансовой отчетности аналогичны применявшимся в документах последней годовой финансовой отчетности или, если учетная политика и методы расчета были изменены, описание характера и результата воздействия данного изменения;			
	b. пояснительные комментарии о сезонности или цикличности операций промежуточного отчетного периода;			
	c. характер и сумму позиций 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 финансового года, или изменения в оценках сумм, учтенных в отчетности предыдущих финансовых лет, если такие изменения имеют существенное значение в текущем промежуточном отчетном периоде;			
	e. выпуск, выкуп и погашение долговых и долевого ценных бумаг;			
	f. дивиденды выплаченные (совокупно или на акцию) отдельно для обычных и других акций;			
	В пункте 407 (g). изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IFRS) 8 ДОСРОЧНО.			
	g. выручку и результаты по хозяйственным или географическим сегментам, в зависимости от того, что является первичным форматом сегментной отчетности компании (раскрытие данных по сегментам необходимо представлять в промежуточной финансовой отчетности компании только в том случае, если согласно МСФО (IAS) 14 требуется раскрытие компанией данных по сегментам в годовой финансовой отчетности);			
	В пункте 407 (h). изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IFRS) 8 ДОСРОЧНО. (см. приложение В к МСФО (IFRS) 8).			
	h. следующую информацию по сегментам (раскрытие данных по сегментам необходимо представлять в промежуточной финансовой отчетности компании только в том случае, если согласно МСФО (IFRS) 8 требуется раскрытие компанией данных по сегментам в годовой финансовой отчетности):			
	▶ выручка, полученная от внешних клиентов, которая включается в оценку прибыли или убытка сегмента, анализируемую лицом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде предоставляется указанному должностному лицу;			
	▶ выручка от операций, проведенных с другими сегментами, которая включается в оценку прибыли или убытка сегмента, анализируемую лицом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде предоставляется указанному должностному лицу;			
	▶ оценка прибыли или убытка сегмента;			
	▶ совокупные активы в случае, если имело место существенное изменение по сравнению с их величиной, раскрытой в последней годовой финансовой отчетности;			

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
409	МСФО (IAS) 34.16, МСФО (IAS) 34.17			
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ описание всех изменений в основе сегментации или принципах оценки прибыли или убытка сегментов, которые произошли за период с момента представления последней годовой финансовой отчетности;</li> <li>▶ сверку общей суммы оценки прибыли или убытка сегментов отчетности с прибылью или убытком компании до расходов по налогу (налоговой льготы) и учета прекращенной деятельности. Однако если компания распределила между сегментами отчетности расходы по налогу (налоговую льготу), то она может проводить сверку общей суммы оценки прибыли или убытка сегментов отчетности с прибылью или убытком после вычета этих расходов. Существенные статьи, по которым проводится сверка, должны быть отдельно выделены и описаны в этой сверке.</li> <li>i. существенные события, имевшие место после завершения промежуточного периода, не отраженные в финансовой отчетности промежуточного периода;</li> <li>j. результат изменений в структуре капитала в течение промежуточного периода, включая объединение бизнеса, приобретение или продажу дочерних компаний и долгосрочных инвестиций, реструктуризацию и прекращенную деятельность;</li> <li>k. изменения в условных обязательствах или условных активах с даты завершения последнего годового отчетного периода.</li> </ul> <p>В дополнение к информации, требуемой выше за период от начала года до отчетной даты, раскрывает ли компания также любые события или сделки, существенные для понимания текущего промежуточного отчетного периода, такие, как</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. снижение стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации и восстановление такого снижения;</li> <li>b. признание убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов, или других активов, и восстановление убытка от обесценения;</li> <li>c. восстановление резервов на реструктуризацию;</li> <li>d. приобретение и продажа объектов основных средств;</li> <li>e. обязательства по покупке основных средств;</li> <li>f. результаты судебных разбирательств;</li> <li>g. исправление ошибок предыдущих периодов;</li> <li>h. информация о нарушениях обязательств по ссудам или невыполнение соглашений о ссудах, не урегулированные до конца отчетного периода;</li> <li>i. сделки со связанными сторонами.</li> </ul>			
	<b>Промежуточная финансовая отчетность и обесценение (Интерпретация IFRIC 10)</b>			
409	МСФО (IAS) 1R.108			
	<p>Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении убытков от обесценения, признанных в промежуточном периоде.</p> <p><b>Требования в отношении первого применения (МСФО (IFRS) 1)</b></p> <p>Параграф IG 63 «Руководства по применению МСФО (IFRS) 1» приводит пример степени подробности раскрытия, необходимого при переходе от прежних ОПБУ к МСФО.</p>			
410	МСФО (IFRS) 1.45			
	<p>Если компания представляет промежуточную финансовую отчетность согласно МСФО (IAS) 34 по части отчетного периода, за который она представляет свою первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО, соответствует ли это следующим требованиям:</p> <p>a. раскрывает ли компания сверку:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ своего капитала в соответствии с применявшимися ранее ОПБУ на конец промежуточного отчетного периода по сравнению со своим капиталом в соответствии с МСФО на ту же дату;</li> <li>▶ своей прибыли или убытка за текущий промежуточный отчетный период в соответствии с применявшимися ранее ОПБУ за промежуточный отчетный период по сравнению с прибылью или убытком согласно МСФО за тот же период;</li> <li>▶ своей прибыли или убытка с начала года по отчетную дату в соответствии с применявшимися ранее ОПБУ за промежуточный отчетный период по сравнению с прибылью или убытком согласно МСФО за тот же период;</li> </ul>			

МСФО (IFRS) 1.39, МСФО (IFRS) 1.40, МСФО (IFRS) 1.45	b. раскрывает ли компания следующую информацию в своей промежуточной финансовой отчетности или она дает перекрестные ссылки на другой публикуемый документ, содержащий эту информацию:			
	▶ сверки - предоставляющие достаточно подробную информацию, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки в отчете о финансовом положении - между капиталом компании в соответствии с применявшимися ранее принципами ОПБУ и ее капиталом в соответствии с МСФО на:			
	А. дату перехода на МСФО;	_____	_____	_____
	В. конец последнего отчетного периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности компании, составленной согласно применявшимся ранее ОПБУ;	_____	_____	_____
	▶ сверка - представляющая достаточно подробную информацию, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки в отчете о совокупном доходе - прибыли или убытка в соответствии с применявшимися ранее ОПБУ за последний отчетный период, представленный в самой последней финансовой отчетности компании, с прибылью или убытком в соответствии с МСФО за тот же период:			
	▶ если компания представила отчет о движении денежных средств, составленный согласно применявшимся ранее ОПБУ, объясняет ли она существенные корректировки в отчете о движении денежных средств;	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 1.41	▶ раскрывает ли компания отдельно:			
	А. при сверке капитала - ошибки, сделанные при применении использовавшихся ранее ОПБУ и изменения учетной политики;	_____	_____	_____
	В. при сверке прибыли и убытка - ошибки, сделанные при применении использовавшихся ранее ОПБУ и изменения учетной политики.	_____	_____	_____
411 МСФО (IFRS) 1.46	Если компания в своей последней годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с применявшимися ранее принципами ОПБУ, не раскрыла информацию, существенную для понимания текущего промежуточного отчетного периода, раскрывает ли она следующую информацию в своей промежуточной финансовой отчетности или включает в нее перекрестные ссылки на другой публикуемый документ, содержащий эту информацию.			
		_____	_____	_____

\* \* \* \* \*

#### **Краткая информация о компании**

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения и права, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 130 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: [www.ey.com](http://www.ey.com).

«Эрнст энд Янг» представляет собой глобальную организацию, объединяющую фирмы, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited, британская компания, ограниченная гарантиями ее участников, не оказывает услуг клиентам.

Группа «Эрнст энд Янг» по методологии применения МСФО

Для любой компании, публикующей финансовую отчетность, переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является важнейшим начинанием, последствия которого выходят далеко за рамки бухгалтерского учета и затрагивают все принимаемые решения, а не только порядок их отражения в отчетности. При работе с клиентами мы используем международные ресурсы «Эрнст энд Янг», привлекая группы наших специалистов и применяя накопленные знания. Наш обширный опыт оказания услуг в разнообразных секторах экономики, глубокое понимание сути поставленных задач и новейшие разработки, полученные в процессе совместной работы с компаниями по всему миру, обеспечат вашей организации бесспорные преимущества. Таким образом, мы вносим вклад в развитие бизнеса наших клиентов.

[www.ey.com](http://www.ey.com)

© 2008 EYGM Limited.

Все права защищены.

EYG No. AU0103

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может служить основанием для вынесения профессионального суждения. «Эрнст энд Янг» 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.

#### Краткая информация о компании

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения и права, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 130 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).

«Эрнст энд Янг» представляет собой глобальную организацию, объединяющую фирмы, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited, британская компания, ограниченная гарантиями ее участников, не оказывает услуг клиентам.

#### Группа «Эрнст энд Янг» по методологии применения МСФО

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) является важнейшим начинанием, последствия которого выходят далеко за рамки бухгалтерского учета и затрагивают все принимаемые решения, а не только порядок их отражения в отчетности. При работе с клиентами мы используем международные ресурсы «Эрнст энд Янг», привлекая группы наших специалистов и применяя накопленные знания. Наш обширный опыт оказания услуг в разных секторах экономики, глубокое понимание сути поставленных задач и новейшие разработки обеспечат вашей организации бесспорные преимущества. Таким образом мы вносим вклад в развитие бизнеса наших клиентов.

[ey.com/cis](http://ey.com/cis)

© 2008 «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 служить основанием для вынесения профессионального суждения. «Эрнст энд Янг» 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.