

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

Подготовлен на основе Международных
стандартов финансовой отчетности,
выпущенных по состоянию
на 31 марта 2010 года

Применяется для компаний, отчетный год которых
заканчивается 30 июня 2010 года
или после этой даты

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

По состоянию на март 2010 года

Компания: _____ Подготовлено: _____

Дата составления финансовой отчетности: _____ Проверено: _____

Инструкции

Данный контрольный перечень помогает при составлении 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. Кроме того, контрольный перечень не включает требования МСФО для компаний малого и среднего бизнеса. Для удобства пользования контрольным перечнем в некоторых случаях формулировки таких требований были изменены, поэтому при необходимости следует обратиться к тексту Стандартов за полной информацией.

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

Контрольный перечень начинается с предварительных вопросов, касающихся сферы применения, которые позволяют исключить из более обширного списка вопросы, не относящиеся к рассматриваемой ситуации. Как следствие, заполненный перечень может содержать индивидуальный набор вопросов, значительно меньший по объему, нежели полный контрольный перечень.

Данный контрольный перечень отражает все МСФО, выпущенные на 31 марта 2010 года и применяется в отношении компаний, отчетный год которых заканчивается 30 июня 2010 года или после этой даты. В таблице ниже перечислены МСФО, которые компании могут применить впервые после марта 2009 года.

Название	Новое по сравнению с версией, опубликованной в марте 2009 г. ⁽¹⁾	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу (годовые отчетные периоды, начинающиеся на указанную дату или после нее)
Вступают в силу для годовых (и промежуточных) отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2010 года и после этой даты				
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Нет	Обязателен для применения	сентябрь 2007 г.	1 января 2009 г.
МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»	Нет	Обязателен для применения	март 2007 г.	1 января 2009 г.
Поправка к МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 «Финансовые инструменты с правом обратной продажи эмитенту и обязательства, возникающие при ликвидации»	Нет	Обязательна для применения	февраль 2008 г.	1 января 2009 г.
Поправка к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 «Стоимость инвестиций в дочернюю, совместно контролируемую или ассоциированную компанию»	Нет	Обязательна для применения	май 2008 г.	1 января 2009 г.
Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Условия наделения правами и аннулирование вознаграждения»	Нет	Обязательна для применения	январь 2008 г.	1 января 2009 г.
Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Усовершенствование раскрытия информации о финансовых инструментах»	Нет	Обязательна для применения	март 2009 г.	1 января 2009 г.
МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	Нет	Обязателен для применения	ноябрь 2006 г.	1 января 2009 г.
Интерпретация IFRIC 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»	Нет	Обязательна для применения	июль 2008 г.	1 января 2009 г.
Интерпретация IFRIC 18 «Активы, полученные от клиентов»	Да	Обязательна для применения	январь 2009 г.	1 июля 2009 г. ⁽²⁾
Усовершенствования МСФО (2008 г.)	Нет	Обязательны для применения	май 2008 г.	1 января 2009 г. ⁽³⁾
МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»	Нет	Обязательна для применения	январь 2008 г.	1 июля 2009 г.
Поправка к МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	Нет	Обязательна для применения	январь 2008 г.	1 июля 2009 г.

Название	Новое по сравнению с версией, опубликованной в марте 2009 г. ⁽¹⁾	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу (годовые отчетные периоды, начинающиеся на указанную дату или после нее)
Поправка к МСФО (IAS) 39 «Объекты, разрешенные к хеджированию»	Нет	Обязательна для применения	июль 2008 г.	1 июля 2009 г.
МСФО (IFRS) 1 - Изменение структуры стандарта	Нет	Обязательна для применения	ноябрь 2008 г.	1 июля 2009 г.
Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками»	Нет	Обязательна для применения	декабрь 2008 г.	1 июля 2009 г.
Усовершенствования МСФО (2009 г.)	Да	Различные варианты	апрель 2009 г.	Различные ⁽⁴⁾
Вступают в силу для годовых (и промежуточных) отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2010 года и после этой даты				
Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами»	Да	Допускается досрочное применение	июнь 2009 г.	1 января 2010 г.
Поправка к МСФО (IAS) 32 «Классификация выпусков прав на акции»	Да	Допускается досрочное применение	октябрь 2009 г.	1 февраля 2010 г.
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»	Да	Допускается досрочное применение	ноябрь 2009 г.	1 января 2013 г.
Поправка к Интерпретации IFRIC 14 «Предоплаты в отношении требования о минимальном финансировании»	Да	Допускается досрочное применение	ноябрь 2009 г.	1 января 2011 г.
Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»	Да	Допускается досрочное применение	ноябрь 2009 г.	1 июля 2010 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении раскрываемой сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7»	Да	Допускается досрочное применение	январь 2010 г.	1 июля 2010 г.

⁽¹⁾ Если напротив стандарта или интерпретации стоит «Да», это означает, что они были выпущены после публикации контрольного перечня в марте 2009 года, и пункты, в которых приводится подробная информация о них, обозначены словом «Новый».

⁽²⁾ Интерпретация IFRIC 18 применяется в отношении всех случаев передачи активов, полученных от клиентов на 1 июля 2009 года или после этой даты, вне зависимости от даты начала отчетного периода.

⁽³⁾ Все поправки в проекте «Усовершенствования МСФО» (2008 год) применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 года или после этой даты, за исключением поправок к МСФО (IFRS) 5, которые применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты.

⁽⁴⁾ Поправки в проекте «Усовершенствования МСФО» (2009 год) вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты, за исключением поправок к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39, которые вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. Поправка к МСФО (IAS) 18 вступила в силу с даты выпуска стандарта в апреле 2009 года. Компания может досрочно применить любую поправку из проекта «Усовершенствования МСФО» (2009 год), за исключением случаев, специально оговоренных в тексте конкретной поправки.

⁽⁵⁾ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка» в редакции на ноябрь 2009 года касается только финансовых активов. Измененные требования к раскрытию информации приведены в конце данного контрольного перечня. Они отражают последствия применения стандарта для (а) компаний, применяющих МСФО впервые, и (б) информации, раскрываемой согласно МСФО (IFRS) 7 всеми прочими компаниями. Однако другие сопутствующие поправки (к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS) 18, МСФО (IAS) 21, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 31, МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 39, к Интерпретации IFRIC 10 и Интерпретации IFRIC 12) не были отражены, поскольку данные поправки привели лишь к изменению терминологии, а также требований к классификации и оценке, а не к изменению требований к раскрытию информации.

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

Каждая статья должна быть отмечена галочкой в соответствующей колонке:

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

Содержание

Общие положения	1
Первое применение МСФО	4
Финансовый обзор результатов деятельности компании руководством	8
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	12
Прибыль на акцию	15
Отчет о движении денежных средств	17
Отчет об изменениях в капитале	19
Примечания к финансовой отчетности	20
Учетная политика, ключевые допущения при оценке и капитал	21
Объединение бизнеса	24
Затраты по займам	29
Изменения учетных оценок	29
Консолидированная финансовая отчетность	29
Исправление ошибок	31
Дивиденды	32
Вознаграждения работникам	32
Капитал	37
События после отчетного периода	38
Договоры финансовой гарантии	38
Финансовые инструменты	38
Пересчет иностранной валюты	55
Информация за четвертый квартал	55
Гудвил	56
Государственные субсидии	56
Гиперинфляция	56
Обесценение активов	57
Налог на прибыль	60
Нематериальные активы	62
Участие в совместной деятельности	64
Запасы	65
Инвестиционная недвижимость	65
Инвестиции в ассоциированные компании	68
Раскрытие арендаторами информации об аренде	69
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	71
Операционные сегменты	73
Основные средства	77
Резервы, условные обязательства и условные активы	79
Связанные стороны	80
Выручка	82
Выплаты, основанные на акциях	83
Сельское хозяйство	85
Договоры на строительство	87
Добывающие отрасли	88
Договоры страхования	89
Раскрытие арендодателями информации об аренде	90
Отчетность по пенсионным планам	92
Промежуточная отчетность	95
Новые стандарты	99
Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»	99

Общие положения

Определение и компоненты финансовой отчетности

1	<i>МСФО (IAS) 1.49</i>	Четко ли определена финансовая отчетность (нет ли двусмысленности в названии) и отделена ли она от прочей информации, представленной в одном и том же документе.	_____	_____	_____
2	<i>МСФО (IAS) 1.10, МСФО (IAS) 1.12</i>	Включены ли в финансовую отчетность и четко ли выделены следующие компоненты: а. отчет о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода; б. отчет о совокупном доходе за отчетный период, в котором компоненты отчета о прибылях и убытках показаны: ▶ как часть единого отчета о совокупном доходе либо ▶ как отдельный отчет о прибылях и убытках. в. отчет об изменениях в капитале за отчетный период; г. отчет о движении денежных средств за отчетный период; д. примечания, содержащие информацию о существенных принципах учетной политики и прочие пояснительные примечания.	_____	_____	_____
	<i>МСФО (IAS) 1.12</i>	В случае представления отдельного отчета о прибылях и убытках он является частью финансовой отчетности и должен приводиться непосредственно перед отчетом о совокупном доходе.	_____	_____	_____
3	<i>МСФО (IAS) 1.10 (f)</i>	Включен ли в финансовую отчетность отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода, в случае если компания либо: а. ретроспективно применяет учетную политику; б. производит ретроспективный пересчет статей финансовой отчетности; в. производит переклассификацию статей финансовой отчетности.	_____	_____	_____
4	<i>МСФО (IAS) 1.51</i>	Четко ли выделена следующая информация и повторяется ли она, где это необходимо, для надлежащего понимания представленной информации: а. название компании, представляющей финансовую отчетность, или иные идентификационные признаки, а также изменения в этой информации с окончания предыдущего отчетного периода. б. охватывает ли финансовая отчетность отдельную компанию или группу компаний; в. конец отчетного периода, к которому относится финансовая отчетность или примечания;	_____	_____	_____
	<i>МСФО (IAS) 21.8</i>	д. валюта представления согласно определению в МСФО (IAS) 21.8; е. уровень округления, используемый при представлении сумм в финансовой отчетности.	_____	_____	_____
Информация о компании					
5	<i>МСФО (IAS) 1.138</i>	Раскрывает ли компания следующую информацию, в том случае, если она не раскрыта в прочей информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью: а. постоянное местонахождение компании; б. организационно-правовая форма компании; в. страна регистрации компании; г. юридический адрес компании (или основное место ведения деятельности, если оно отличается от юридического адреса); д. описание характера операций и основных видов деятельности; е. название материнской компании; ж. название конечной материнской компании группы.	_____	_____	_____

Соответствие Международным стандартам финансовой отчетности

		Да	Нет	Н/П		
6	МСФО (IAS) 1.15 МСФО (IAS) 1.17 МСФО (IAS) 1.112 МСФО (IFRS) 5.5B	<p>Раскрывает ли компания дополнительную информацию, если конкретные требования МСФО являются недостаточными для того, чтобы пользователи смогли понять влияние конкретных операций или других событий и условий на финансовое состояние и финансовые результаты деятельности компании.</p> <p>МСФО (IFRS) 5.5B, вступающий в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты, отмечает, что для выполнения данного требования может потребоваться раскрытие дополнительной информации о внеоборотных активах (или группах выбытия), классифицированных в качестве предназначенных для продажи или прекращенной деятельности (помимо той, которая требуется МСФО (IFRS) 5 или другими стандартами).</p>		_____	_____	_____
7	МСФО (IAS) 1.16 МСФО (IAS) 1.16	<p>Заявляет ли компания в примечаниях недвусмысленно и безоговорочно о соответствии ее финансовой отчетности требованиям МСФО.</p> <p>Финансовая отчетность не должна представляться как соответствующая МСФО, если она не соответствует всем требованиям МСФО.</p>		_____	_____	_____
8	МСФО (IAS) 1.19, МСФО (IAS) 1.20	<p>В чрезвычайно редких обстоятельствах, когда руководство компании приходит к заключению, что соответствие какому-либо требованию МСФО будет вводить в заблуждение и противоречить цели финансовой отчетности, изложенной в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности, и поэтому отступает от данного требования (если соответствующая нормативная база требует или иным образом не запрещает такой отступ), раскрывает ли компания:</p> <p>a. тот факт, что руководство компании пришло к заключению, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение компании, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании;</p> <p>b. тот факт, что финансовая отчетность соответствует применимым МСФО, за исключением отступления от требования какого-либо МСФО в целях достижения достоверного представления;</p> <p>c. название МСФО, от которого отступила компания;</p> <p>d. характер отступления от требования;</p> <p>e. порядок учета, который требовался бы согласно МСФО;</p> <p>f. причина, по которой такой порядок учета вводил бы в заблуждение в данных обстоятельствах, что противоречило бы цели финансовой отчетности, изложенной в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности;</p> <p>g. примененный порядок учета;</p> <p>h. по каждому представленному отчетному периоду – финансовое воздействие отступления на каждую статью финансовой отчетности, которая была бы, в противном случае, отражена в соответствии с требованием МСФО.</p>		_____	_____	_____
9	МСФО (IAS) 1.21 МСФО (IAS) 1.20	<p>Если компания отступила от требования МСФО в предыдущем отчетном периоде, и данное отступление влияет на суммы, признанные в финансовой отчетности за текущий отчетный период, раскрывает ли компания:</p> <p>a. название МСФО, от которого отступила компания;</p> <p>b. характер отступления от требования;</p> <p>c. порядок учета, который требовался бы согласно МСФО;</p> <p>d. причина, по которой такой порядок учета вводил бы в заблуждение в данных обстоятельствах, что противоречило бы цели финансовой отчетности, изложенной в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности;</p> <p>e. примененный порядок учета;</p> <p>f. по каждому представленному отчетному периоду – финансовое воздействие отступления на каждую статью финансовой отчетности, которая была бы, в противном случае, отражена в соответствии с требованием МСФО.</p>		_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
10	МСФО (IAS) 1.23	<p>В чрезвычайно 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 Концепции 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 вводит в заблуждение в данных обстоятельствах, что противоречит цели финансовой отчетности, изложенной в Концепции подготовки и представления финансовой отчетности;</p> <p>d. по каждому представленному отчетному периоду – корректировки по каждой статье финансовой отчетности, которые по мнению руководства были бы необходимыми для достижения достоверного представления.</p>	_____	_____	_____
Допущение о непрерывности деятельности					
	МСФО (IAS) 1.25 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.	_____	_____	_____
11	МСФО (IAS) 1.25	При наличии существенной неопределенности, в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании осуществлять деятельность в дальнейшем, раскрыт ли факт наличия существенной неопределенности.	_____	_____	_____
12	МСФО (IAS) 1.25	<p>В случае составления финансовой отчетности не на основе допущения о непрерывности деятельности, раскрыта ли следующая информация:</p> <p>a. тот факт, что финансовая отчетность подготовлена не на основе допущения о непрерывности деятельности компании;</p> <p>b. основа, использованная для подготовки финансовой отчетности;</p> <p>c. причина, по которой компания не может считаться непрерывно действующим предприятием.</p>	_____	_____	_____
Отчетный период					
13	МСФО (IAS) 1.36	<p>В случаях, когда меняется отчетный период, и годовая финансовая отчетность компании представляется за период продолжительнее или короче, чем один год, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. отчетный период, за который подготовлена финансовая отчетность;</p> <p>b. причину использования отчетного периода продолжительнее или короче, чем один год;</p> <p>c. тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не в полной мере сопоставимы.</p>	_____	_____	_____
Сравнительная информация					
14	МСФО (IAS) 1.38	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) 1.38	Включает ли компания сравнительную информацию в текстовую и пояснительную информацию, когда это уместно, для понимания финансовой отчетности за текущий отчетный период.	_____	_____	_____
16	МСФО (IAS) 1.41	<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>	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
17	МСФО (IAS) 1.42	В случае, если изменение классификации сравнительных сумм потребует чрезмерных затрат или усилий, раскрывает ли компания следующую информацию:		
		а. причину, по которой не была изменена классификация;		
		б. характер корректировок, которые должны были быть сделаны, если бы классификация сумм была изменена		
Последовательность представления информации				
18	МСФО (IAS) 1.45	Сохраняет ли компания в своей финансовой отчетности последовательность от одного отчетного периода к другому при:		
		а. представлении статей		
		б. классификации статей.		
	МСФО (IAS) 1.45	Представление и классификация статей в финансовой отчетности должны сохраняться от одного отчетного периода к другому, за исключением тех случаев, когда в результате существенного изменения характера операций компании или анализа ее финансовой отчетности становится очевидно, что другое представление или классификация будут более уместными либо если изменение в представлении требуется МСФО.		
Дата утверждения				
19	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. App A

МСФО (IFRS) 1 определяет следующие термины:

- ▶ Дата перехода на МСФО - Начало самого раннего отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в финансовой отчетности, впервые подготовленной в соответствии с МСФО;
- ▶ Вступительный отчет о финансовом положении согласно МСФО - Отчет о финансовом положении компании на дату перехода на МСФО;
- ▶ Первая финансовая отчетность, подготовленная согласно МСФО - Первая годовая финансовая отчетность, в которой компания утверждает применение МСФО, путем четкого и безоговорочного заявления о соответствии МСФО;
- ▶ Ранее применявшиеся ОПБУ - Основы бухгалтерского учета, которые применяла компания, впервые применяющая МСФО, непосредственно до момента принятия МСФО.

Сверки

МСФО (IFRS) 1.27

МСФО (IAS) 8 не рассматривает изменения в учетной политике, которые происходят, в момент, когда компания впервые начинает применять МСФО. Таким образом, требования в пунктах 111 - 114 в отношении раскрытия изменений в учетной политике не применяются к финансовой отчетности компании, впервые подготовленной в соответствии с МСФО.

Требования к компаниям, которые представляют промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34 за часть отчетного периода, рассматриваемого в их финансовой отчетности, впервые подготовленной в соответствии с МСФО, включены в раздел «Промежуточная отчетность», который содержит все требования к раскрытию информации в промежуточной финансовой отчетности. Указанный раздел не требуется заполнять для годовой финансовой отчетности.

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
20	МСФО (IFRS) 1.23	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.G63	В Параграфе 63 Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 1 приведен пример уровня детализации, необходимого для сверки информации, представляемой согласно ранее применявшимся ОПБУ и МСФО.	_____	_____	_____
21	МСФО (IFRS) 1.24 МСФО (IFRS) 1.25	<p>Включает ли финансовая отчетность компании, впервые подготовленная в соответствии с МСФО:</p> <p>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, выполненных:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ 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; <p>б. сверку, которая обеспечивает информацию, достаточную для понимания пользователями финансовой отчетности существенных корректировок, выполненных в отчете о совокупном доходе - выверку между суммами общего совокупного дохода или прибыли или убытка, показанными в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ за последний отчетный период, за который составлена годовая финансовая отчетность компании, и суммами общего совокупного дохода, показанными в соответствии с МСФО за тот же период;</p>	_____	_____	_____
22	МСФО (IFRS) 1.24	Если компания признала или восстановила убытки от обесценения впервые при подготовке своего первого отчета о финансовом положении согласно МСФО, включает ли финансовая отчетность раскрытие информации, согласно пунктам 239 - 242.	_____	_____	_____
23	МСФО (IFRS) 1.26	Если компании становится известно об ошибках, допущенных при применении ранее применявшихся ОПБУ, разграничиваются ли исправления ошибок и изменения в учетной политике в сверках, необходимых в соответствии с пунктами 21(а) и 21(б).	_____	_____	_____
24	МСФО (IFRS) 1.25	Если компания представляла отчет о движении денежных средств, составленный в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, объясняет ли она существенные корректировки, выполненные в отчете о движении денежных средств.	_____	_____	_____
25	МСФО (IFRS) 1.28	Если компания не представляет финансовую отчетность за предыдущие отчетные периоды, раскрывается ли этот факт.	_____	_____	_____
<p>Классификация по категориям финансовых активов или финансовых обязательств</p> <p>В пункте 26 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Если компания применяет МСФО (IFRS) 9, см. пункты 417 - 419.</p>					
26	МСФО (IFRS) 1.29	<p>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.D19, то раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>а. справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств, отнесенных в каждую категорию;</p> <p>б. классификацию и балансовую стоимость, отраженные в финансовой отчетности за прошлые отчетные периоды.</p>	_____	_____	_____

Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости

27	МСФО (IFRS) 1.30	Если компания использует в первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО, справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объекта основных средств, инвестиционной недвижимости либо нематериальных активов, раскрывает ли компания построчно для каждой статьи в своем первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО:			
		a. итоговую сумму справедливой стоимости;	_____	_____	_____
		b. итоговые суммы корректировок балансовой стоимости, отраженной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ.	_____	_____	_____
28	МСФО (IFRS) 1.31	Если компания использует условную первоначальную стоимость в первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО, для отражения инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании в своей отдельной финансовой отчетности, раскрывает ли компания в своем первом отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО:			
		a. итоговую сумму условной первоначальной стоимости инвестиций, для которых условной первоначальной стоимостью является стоимость в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ;	_____	_____	_____
		b. итоговую сумму условной первоначальной стоимости инвестиций, для которых условной первоначальной стоимостью является справедливая стоимость;	_____	_____	_____
		c. итоговые суммы корректировок балансовой стоимости, отраженной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ.	_____	_____	_____

Вознаграждения работникам

29	МСФО (IFRS) 1.D11	Раскрыла ли организация следующие суммы по планам с установленными выплатами для каждого отчетного периода, начиная с даты перехода на МСФО:			
		a. приведенную стоимость обязательства по плану с установленными выплатами, справедливую стоимость активов плана и профицит или дефицит по плану;	_____	_____	_____
		b. корректировки на основе опыта, возникающие по:			
		▶ обязательствам по плану, выраженным как сумма или процентное соотношение обязательств по плану на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		▶ активам по плану, выраженным как сумма или процентное соотношение активов по плану на конец отчетного периода;	_____	_____	_____

МСФО (IFRS) 1.D11	Если компания применяет МСФО впервые, она может раскрыть суммы, требуемые пунктом 160(р), так как эти суммы определяются для каждого отчетного периода перспективно, начиная с даты перехода на МСФО.
-------------------	---

Сравнительная информация

30	МСФО (IFRS) 1.21 МСФО (IFRS) 1.22 МСФО (IAS) 1.82	Представляет ли компания в своей первой финансовой отчетности, составленной согласно МСФО, как минимум, следующую информацию, необходимую согласно МСФО, в формате сравнения:			
		a. три отчета о финансовом положении;	_____	_____	_____
		b. два отчета о совокупном доходе в виде единого отчета о совокупном доходе или в виде двух отдельных отчетов, в которых представлены компоненты прибыли или убытка и прочего совокупного дохода;	_____	_____	_____
		c. два отчета о движении денежных средств;	_____	_____	_____
		d. два отчета об изменениях в капитале;	_____	_____	_____
		e. соответствующие примечания;	_____	_____	_____
		f. в отношении информации, соответствующей ранее применявшимся ОПБУ (например, обобщенных сведений за прошлые периоды или сравнительной информации), которая не удовлетворяет критериям признания и оценки согласно МСФО:			
		▶ обозначает ли недвусмысленным образом такую информацию как информацию, не соответствующую МСФО;	_____	_____	_____
		▶ раскрывает ли характер основных корректировок, которые могли бы привести такую информацию в соответствие с МСФО, при этом их количественное выражение не требуется.	_____	_____	_____

Дополнительные исключения

		В пунктах 31 и 32 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания применяет поправки к МСФО (IFRS) 1 «Дополнительные исключения».			
31	МСФО (IFRS) 1.31A МСФО (IFRS) 1.D8A(b) МСФО (IFRS) 1.D8A(b)	Если компания применяет исключение, предусмотренное в МСФО (IFRS) 1.D8A(b) для нефтегазовых активов, раскрывает ли компания этот факт.	_____	_____	_____
		Данное исключение применяется в отношении компаний, которые согласно ранее применявшимся ОПБУ учитывали затраты на разведку и разработку нефтегазовых месторождений на этапе разработки и добычи с использованием центров затрат, которые включали в себя большую географическую территорию (метод учета по полной стоимости).			
32	МСФО (IFRS) 1.39A МСФО (IFRS) 1.D8A(b)	Если компания применяет поправки к МСФО (IFRS) 1 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2010 года, раскрывает ли она этот факт. Поправки к МСФО (IFRS) 1, выпущенные в июле 2009 года, добавили МСФО (IFRS) 1.31A, МСФО (IFRS) 1.D8A, МСФО (IFRS) 1.D9A и МСФО (IFRS) 1.D21A и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.	_____	_____	_____
		В пункте 33 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания применяет поправки к МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении раскрываемой сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7».			
33	Новый МСФО (IFRS) 1.39C МСФО (IFRS) 1.E3 МСФО (IFRS) 1.E3 МСФО (IFRS) 7.44G	Если компания применяет переходные положения МСФО (IFRS) 7.44G и не представляет сравнительную информацию по пунктам 205 - 206 и 217, раскрывает ли компания этот факт. Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении раскрываемой сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7» в январе 2010 г. Компания, применяющая МСФО впервые, не должна раскрывать информацию, требуемую согласно поправкам к МСФО (IFRS) 7 «Усовершенствование раскрытия информации о финансовых инструментах», в отношении (а) годового или промежуточного отчетного периода, включая отчет о финансовом положении, представленный в рамках годового сравнительного периода, заканчивающегося до 31 декабря 2009 г., либо (б) отчета о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода на дату до 31 декабря 2009 г. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 г., допускается досрочное применение. Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении раскрываемой сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7» была внесена для того, чтобы избежать возможного использования суждения задним числом и не ставить компании, применяющие МСФО впервые, в заведомо проигрышное положение по сравнению теми, которые уже применяют МСФО. Совет пришел к выводу, что компании, применяющие МСФО впервые, должны иметь право использовать аналогичные переходные положения, действующие в отношении компаний, уже представляющих свою финансовую отчетность согласно МСФО. Таким образом, компании, применяющие МСФО впервые, освобождаются от требования о раскрытии сравнительной информации.			
		В пункте 34 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ поправки к МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении раскрываемой сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7».			

34 Новый МСФО (IFRS) 1.39С МСФО (IFRS) 1.E3 МСФО (IFRS) 1.E3 МСФО (IFRS) 7.44G Если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ переходные положения МСФО (IFRS) 7.44G, раскрывает ли компания сравнительную информацию по пунктам 205 - 206 и 217.

Следует отметить, что информация, раскрытие которой требуется в пунктах 205 - 206 и 217, не должна представляться за сравнительный период в первый год применения, однако поправка к МСФО (IFRS) 7, которая вводит данные требования, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2009 г. или после этой даты.

Финансовый обзор результатов деятельности компании руководством

35	МСФО (IAS) 1.14	Отчеты, представляемые помимо финансовой отчетности, не входят в сферу применения МСФО.			
	МСФО (IAS) 1.13	Представляет ли компания, помимо финансовой отчетности, финансовый обзор руководства компании, в котором описываются и объясняются основные характеристики финансовых результатов деятельности компании, ее финансового положения и основных неопределенностей, с которыми она сталкивается, включая:			
		a. 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;	_____	_____	_____
		b. источники финансирования компании и запланированное соотношение обязательств и собственного капитала;	_____	_____	_____
		c. ресурсы компании, не отраженные в отчете о финансовом положении, составленном в соответствии с МСФО.	_____	_____	_____
36	МСФО (IAS) 1.14	Представляет ли компания, помимо финансовой отчетности, дополнительные отчеты, такие как отчет по вопросам охраны окружающей среды и отчет о добавленной стоимости, в частности, в отраслях, в которых фактор защиты окружающей среды имеет большое значение, и в которых сотрудники считаются важной группой пользователей.	_____	_____	_____

Отчет о финансовом положении

37	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли компания отдельно каждый существенный класс аналогичных статей в отчете о финансовом положении.	_____	_____	_____
38	МСФО (IAS) 1.32	Представлены ли активы и обязательства отдельно друг от друга, без взаимозачета (за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим МСФО).	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 12.71 МСФО (IAS) 12.74 МСФО (IAS) 32.42 МСФО (IAS) 39.36	Положения, регулирующие взаимозачет текущих и отложенных налоговых активов и текущих и отложенных налоговых обязательств, 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.			

Разделение статей на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

39	МСФО (IAS) 1.60	Если компания в отчете о финансовом положении не разделяет активы на оборотные и внеоборотные, представляет ли она все активы в порядке их ликвидности.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.60	Компания должна представлять оборотные и внеоборотные активы в отчете о финансовом положении в виде отдельных подразделов, за исключением случаев, когда отражение активов в порядке ликвидности представляет более надежную и уместную информацию.			
40	МСФО (IAS) 1.60	Если компания в отчете о финансовом положении не разделяет обязательства на краткосрочные и долгосрочные, представляет ли она все обязательства в порядке их ликвидности.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.60	Компания должна представлять краткосрочные и долгосрочные обязательства в отчете о финансовом положении в виде отдельных подразделов, за исключением случаев, когда отражение обязательств в порядке ликвидности представляет более надежную и уместную информацию.			
41	МСФО (IAS) 1.60	Если компания представляет в отчете о финансовом положении в виде отдельных подразделов оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства, классифицирует ли она при этом:			
	МСФО (IAS) 1.66	а. актив как оборотный, если:			
		▶ предполагается его реализация, продажа или использование в ходе обычного операционного цикла компании;	_____	_____	_____
		▶ актив приобретен, главным образом, с целью торговли;	_____	_____	_____
		▶ 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) 1.68	Оборотные активы также включают в себя активы, удерживаемые, главным образом, для торговли (примеры включают в себя некоторые финансовые активы, классифицированные в качестве предназначенных для торговли согласно МСФО (IAS) 39), и оборотную часть внеоборотных финансовых активов.			
		В пункте 41 (b) изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ применяет поправки, внесенные в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», выпущенного в 2009 году.			
	МСФО (IAS) 1.69	б. обязательство как краткосрочное, если:			
		▶ обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла компании;	_____	_____	_____
		▶ обязательство приобретено, главным образом, для торговли;	_____	_____	_____
		▶ обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода;	_____	_____	_____
		▶ компания не имеет безусловного права отложить погашение обязательства на срок, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.71	Некоторые краткосрочные обязательства не погашаются в ходе обычного операционного цикла компании, но подлежат урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода или предназначены главным образом для торговли. Примерами являются финансовые обязательства, классифицированные в соответствии с МСФО (IAS) 39 как предназначенные для торговли, банковские овердрафты, краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, налог на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность.			
		В пунктах 40(с) и 40(d) изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в случае, если компания применяет поправки, внесенные в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», выпущенного в 2009 году.			

МСФО (IAS) 1.139D	с. Если компания применяет поправки, внесенные в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», выпущенного в 2009 году, для годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2010 года, раскрывает ли она этот факт.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 1.69	d. обязательство как краткосрочное, если: <ul style="list-style-type: none"> ▶ обязательство предполагается погасить в течение обычного операционного цикла компании; ▶ обязательство удерживается, главным образом, для торговли; ▶ обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; ▶ компания не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства как минимум на 12 месяцев после даты составления баланса. Условия по обязательству, которое может быть погашено долевыми инструментами по выбору контрагента, не влияют на его классификацию. 	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 1.71	Некоторые краткосрочные обязательства не погашаются в ходе обычного операционного цикла компании, но подлежат урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода или предназначены главным образом для торговли. Примерами являются финансовые обязательства, классифицированные в соответствии с МСФО (IAS) 39 как предназначенные для торговли, банковские овердрафты, краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств, дивиденды к выплате, налог на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность.			
МСФО (IAS) 1.69(d)	Поправка разъясняет, что условия по обязательству, которое по выбору контрагента может быть погашено долевыми инструментами, не влияют на классификацию обязательства в качестве краткосрочного или долгосрочного. Поправка должна применяться ретроспективно.			
МСФО (IAS) 1.72	e. финансовые обязательства компании классифицируются как краткосрочные, когда они подлежат погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, даже если: <ul style="list-style-type: none"> ▶ первоначальный срок исполнения обязательств превышал двенадцать месяцев; ▶ компания заключает долгосрочный договор рефинансирования обязательства или согласовывает изменение графика платежей по обязательству после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску. 	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 1.73	Однако финансовые обязательства классифицируются как долгосрочные, если компания предполагает рефинансировать или пролонгировать обязательство по существующей кредитной линии в течение, как минимум, 12 месяцев после окончания отчетного периода и имеет право принять такое решение по своему усмотрению.			
МСФО (IAS) 1.74	f. долгосрочное обязательство компании классифицируется как краткосрочное, если компания нарушает условия по долгосрочному кредитному соглашению до или в момент окончания отчетного периода, в результате чего обязательство подлежит оплате по требованию, даже если кредитор согласился не требовать досрочной оплаты в результате такого нарушения после окончания отчетного периода и до утверждения финансовой отчетности к выпуску.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 1.75	Однако долгосрочное кредитное обязательство классифицируется как долгосрочное, если: <ul style="list-style-type: none"> ▶ кредитор согласился до конца отчетного периода предоставить отсрочку погашения, срок которой истечет, как минимум, через 12 месяцев после окончания отчетного периода, и в течение этого периода компания может исправить нарушение; ▶ в течение периода отсрочки погашения кредитор не может требовать немедленной оплаты. 			

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

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

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

Отчет о совокупном доходе

51	<i>МСФО (IAS) 1.81</i>	Представляет ли компания все статьи доходов и расходов, признанные за отчетный период: а. в едином отчете о совокупном доходе; или б. в двух отдельных отчетах, представляющих собой отчет, в котором представлены компоненты прибыли или убытка (отдельный отчет о прибылях и убытках), и отчет, начинающийся с суммы прибыли или убытка и содержащий сведения о компонентах прочего совокупного дохода (отчет о совокупном доходе).	_____	_____	_____
----	------------------------	--	-------	-------	-------

МСФО (IAS) 1.7 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:

- а. изменения в фонде переоценки (см. МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38);
- б. актуарные доходы и расходы по пенсионным планам с установленными выплатами, признанные в соответствии с параграфом 93А МСФО (IAS) 19;
- в. доходы и расходы в результате пересчета финансовой отчетности зарубежного подразделения (см. МСФО (IAS) 21);
- г. доходы и расходы в результате переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- д. эффективную часть доходов и расходов по инструменту хеджирования при хеджировании денежных потоков (см. МСФО (IAS) 39).

МСФО (IAS) 1.87 Ни одна статья доходов и расходов не должна представляться как чрезвычайные доходы или расходы.

52	<i>МСФО (IAS) 1.29</i>	Представляет ли компания отдельно в отчете о совокупном доходе каждый существенный класс аналогичных статей.	_____	_____	_____
53	<i>МСФО (IAS) 1.32</i>	Представляет ли компания отдельно статьи доходов и расходов, не проводя их взаимозачета, за исключением случаев, когда это требуется либо разрешается другим МСФО.	_____	_____	_____

МСФО (IAS) 1.34 Примеры статей, подлежащих взаимозачету в отчете о совокупном доходе:

- а. доходы и расходы от выбытия внеоборотных активов, в том числе инвестиций и операционных активов, представляются как разница между поступлениями от выбытия актива и его балансовой стоимостью, увеличенной на соответствующие затраты на продажу;
- б. затраты, отнесенные на резерв согласно МСФО (IAS) 37, которые возмещаются по условиям договорного соглашения с третьей стороной (например, по гарантийному соглашению с поставщиком), взаимно зачитываются с соответствующим возмещением;
- в. доходы и расходы от осуществления ряда аналогичных операций отражаются в отчете в свернутой форме, например, доходы и расходы от курсовых разниц, или доходы и расходы, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли.

МСФО (IAS) 1.35

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
54	МСФО (IAS) 1.88	Включает ли компания все статьи доходов и расходов за отчетный период в состав прибыли или убытка (за исключением случаев, когда МСФО требуют иного).		
	МСФО (IAS) 1.89	МСФО (IAS) 8 предусматривает два случая, когда компания должна признавать статьи вне состава прибыли или убытка - исправление ошибок и влияние изменений учетной политики. Другие МСФО требуют либо разрешают исключение из состава прибыли или убытка компонентов прочего совокупного дохода, соответствующих определению доходов или расходов согласно Концепции подготовки и представления финансовой отчетности.		
55	МСФО (IAS) 1.82	Включены ли в отчет о совокупном доходе или отдельный отчет о прибылях и убытках, как минимум, следующие статьи:		
		a. выручка;		
		b. затраты на финансирование;		
	МСФО (IAS) 28.38	c. доля в прибылях и убытках (за вычетом налога) ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;		
	МСФО (IAS) 12.77	d. расходы по налогам (доходы по налогу);		
	МСФО (IFRS) 5.33A	e. отдельная сумма, состоящая из итоговой 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 затрат на продажу или выбытие активов или группы/групп выбытия, представляющих собой прекращенную деятельность;		
		f. прибыль или убыток.		
	МСФО (IAS) 32.40	Дивиденды, классифицированные в качестве расходов, могут отражаться в отчете о совокупном доходе либо совместно с процентами, начисленными на другие обязательства, либо отдельной статьей. Раскрытие информации по процентам и дивидендам проводится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1. В некоторых случаях из-за существенных различий между процентами и дивидендами в контексте таких вопросов, как возможность вычета процентов для целей налогообложения, желательно, чтобы в отчете о совокупном доходе они раскрывались отдельно. Раскрытие информации по влиянию налогообложения производится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12.		
56	МСФО (IAS) 1.82	Были ли включены в отчет о совокупном доходе, как минимум, следующие статьи:		
		a. каждый компонент прочего совокупного дохода, классифицируемый по содержанию (за исключением сумм, упомянутых в пункте b ниже);		
		b. доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;		
		c. общий совокупный доход.		
57	МСФО (IAS) 1.83	Включены ли в отчет о совокупном доходе или отдельный отчет о прибылях и убытках, как минимум, следующие статьи, отражающие распределение прибыли или убытка за отчетный период:		
	МСФО (IAS) 27.28	a. прибыль или убыток, относящиеся к неконтрольной доле участия;		
		b. прибыль или убыток, относящиеся к собственникам материнской компании.		
58	МСФО (IAS) 1.83	Были ли включены в отчет о совокупном доходе в качестве распределения общего совокупного дохода за отчетный период, как минимум, следующие статьи:		
		a. общий совокупный доход, приходящийся на неконтрольную долю участия;		
		b. общий совокупный доход, приходящийся на собственников материнской компании.		
59	Интерпретация IFRIC 1.6, Интерпретация IFRIC 1.6 (d)	Было ли раскрыто изменение фонда переоценки, возникающее в результате изменения обязательств по утилизации активов, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательств в составе прочего совокупного дохода одной строкой.		
60	МСФО (IAS) 28.39	Раскрыла ли компания-инвестор свою долю в изменениях прочего совокупного дохода, признанных ввиду изменений прочего совокупного дохода ассоциированной компании.		
61	МСФО (IFRS) 5.38	Представила ли компания отдельно совокупный доход или расход, признанный в составе прочего совокупного дохода, и относящийся к внеоборотным активам (или к группе выбытия), классифицированным как предназначенные для продажи.		

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
62	МСФО (IAS) 1.85	Представила ли компания дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в отчете о совокупном доходе, если подобное представление является уместным для понимания финансовых результатов компании.		
	МСФО (IAS) 1.87	Ни одна статья доходов или расходов не должна быть представлена как чрезвычайные доходы или расходы.		
		_____	_____	_____
		_____	_____	_____
Информация, подлежащая представлению либо в отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях к финансовой отчетности				
63	МСФО (IAS) 1.97	Если статьи доходов и расходов являются существенными, представляется ли отдельно следующая информация:		
		а. сумма;		
		б. характер статьи.		
	МСФО (IAS) 1.98	Обстоятельства, при которых может потребоваться раздельное раскрытие статей доходов и расходов:		
		а. списание стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации, или основных средств - до возмещаемой суммы; а также восстановление таких списаний;		
		б. реструктуризация деятельности компании и восстановление резервов, созданных под затраты на реструктуризацию;		
		в. выбытие объектов основных средств;		
		г. выбытие инвестиций;		
		д. прекращенная деятельность;		
		е. урегулирование судебных споров;		
		ж. прочие случаи восстановления резервов.		
64	МСФО (IAS) 1.99	Представляет ли компания анализ расходов, используя классификацию (предоставляющую надежную и уместную информацию) на основе:		
	МСФО (IAS) 1.102	а. характера расходов;		
		либо		
	МСФО (IAS) 1.103	б. функции расходов в компании (в данном случае компания должна, как минимум, отразить себестоимость продаж).		
65	МСФО (IAS) 1.100	Представляет ли компания анализ расходов, упомянутый в пункте 64, в отчете о совокупном доходе.		
66	МСФО (IAS) 1.104	Если компания классифицирует расходы по функциям, отражает ли она дополнительную информацию о характере расходов, включая:		
		а. расходы на амортизацию;		
		б. расходы на вознаграждения работникам.		
67	МСФО (IAS) 1.90, МСФО (IAS) 12.81	Раскрывает ли компания сумму налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода, включая переклассификации.		
	МСФО (IAS) 1.91	Компания может представлять компоненты прочего совокупного дохода либо за вычетом соответствующих налоговых эффектов, либо до их учета, при этом совокупный налог на прибыль в отношении данных компонентов показывается одной суммой.		
68	МСФО (IAS) 1.92	Раскрывает ли компания корректировки по переклассификации в отношении компонентов прочего совокупного дохода.		
	МСФО (IAS) 1.95	Примеры корректировок по переклассификации включают в себя:		
		а. выбытие зарубежного подразделения (см. МСФО (IAS) 21);		
		б. прекращение признания финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (см. МСФО (IAS) 39);		
		в. влияние хеджируемой прогнозной сделки на прибыль или убыток (см. МСФО (IAS) 39);		
	МСФО (IAS) 1.96	Корректировки по 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) 19.39А. Данные статьи не переклассифицируются в состав прибыли или убытка.		

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
	МСФО (IAS) 33.67	Если базовая и разводненная прибыль на акцию равны, они могут быть представлены в одной статье отчета о совокупном доходе.		
75	МСФО (IAS) 33.66	_____	_____	_____
76	МСФО (IAS) 33.68	_____	_____	_____
77	МСФО (IAS) 33.69	_____	_____	_____
78	МСФО (IAS) 33.70	_____	_____	_____
	а. суммы, использованные в качестве числителя при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию и сверхку этих сумм с прибылью или убытком за отчетный период (сверка должна включать результат по каждому классу инструментов, оказывающий влияние на прибыль на акцию);	_____	_____	_____
	б. средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемое в качестве знаменателя при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию и сверхку этих знаменателей друг с другом (сверка должна включать результат по каждому классу инструментов, оказывающий влияние на прибыль на акцию);	_____	_____	_____
	с. инструменты (включая условно выпускаемые в обращение акции), которые потенциально могут разводнить базовую прибыль на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию из-за того, что они являются неразводняющими в представленном отчетном периоде (периодах);	_____	_____	_____
	д. описание операций с обыкновенными акциями или операций с потенциальными обыкновенными акциями, за исключением операций, осуществляемых при капитализации дивидендов, выпуске акций на льготных условиях 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, если эти операции имели место перед окончанием отчетного периода.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.71	Примеры операций, рассмотренных в МСФО (IAS) 33.70(d):		
	а. выпуск акций за денежные средства;			
	б. выпуск акций, поступления от которого используются для погашения долга или выпущенных привилегированных акций в конце отчетного периода;			
	с. выкуп выпущенных в обращение обыкновенных акций;			
	д. конвертация (или обмен) потенциальных обыкновенных акций, выпущенных в обращение в конце отчетного периода, в обыкновенные акции;			
	е. выпуск опционов, подписных сертификатов или конвертируемых инструментов;			
	ф. достижение условий, в результате которых будут выпущены условно выпускаемые акции.			
79	МСФО (IAS) 33.72	_____	_____	_____
80	МСФО (IAS) 33.73	_____	_____	_____
	а. отражены ли суммы базовой и разводненной прибыли на акцию, относящиеся к такому компоненту, с одинаковой точностью, и представлены ли они в примечаниях к финансовой отчетности;	_____	_____	_____
	б. указана ли основа, которая использовалась для определения числителя (числителей), а также указывалось ли, что суммы прибыли на акцию отражены до/или после налогообложения.	_____	_____	_____
81	МСФО (IAS) 33.73	_____	_____	_____

Отчет о движении денежных средств

82	IAS 1.29	Представляет ли компания в отчете о движении денежных средств каждый существенный класс аналогичных статей отдельно.	_____	_____	_____
		Представление			
83	МСФО (IAS) 7.10	Классифицируются ли денежные потоки за отчетный период на потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.6, МСФО (IAS) 7.14-17	Определения различных категорий отчета о движении денежных средств представлены в МСФО (IAS) 7.6, а примеры приводятся в МСФО (IAS) 7.14-17.			
		В пункте 84 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания применяет поправки, внесенные проектом «Усовершенствования МСФО», выпущенном в 2009 году.			
84	МСФО (IAS) 7.16	Если компания применяет поправку к МСФО (IAS) 7.16, внесенную в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» (2009 год), в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2010 года, раскрывает ли компания этот факт.	_____	_____	_____
Новый		Поправка, внесенная в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» (2009 г.) разъясняет, что в качестве инвестиционной деятельности классифицируются только те расходы, которые были понесены на приобретение ресурсов, первоначально признаваемых в качестве актива в отчете о финансовом положении.			
85	МСФО (IAS) 7.18	Отражает ли компания денежные потоки от операционной деятельности, используя либо: а. прямой метод, в соответствии с которым раскрываются основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей (применение данного метода является предпочтительным); либо б. косвенный метод, в соответствии с которым прибыль или убыток корректируется на результат операций неденежного характера, на суммы отложенных и начисленных поступлений (платежей) прошлых или будущих периодов по операционной деятельности, и на суммы статей доходов и расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.	_____	_____	_____
86	МСФО (IAS) 7.21	Отражает ли компания основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, возникающих от инвестиционной и финансовой деятельности, раздельно, за исключением случаев, описанных в пункте 87.	_____	_____	_____
87	МСФО (IAS) 7.22	Отражаются ли потоки денежных средств, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, на нетто-основе: а. денежные поступления и платежи от клиентов, если денежные потоки отражают деятельность клиента, а не компании; б. денежные поступления и платежи по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, крупными суммами и короткими сроками погашения.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 7.24	Денежные потоки, возникающие от каждой из следующих видов деятельности финансового учреждения, могут отражаться на нетто-основе: а. денежные поступления и платежи по приему и возврату депозитов с установленным сроком платежа; б. размещение и возврат депозитов в других финансовых учреждениях; с. денежные авансы и займы, выданные клиентам, и возврат и погашение авансов и займов.			

Состав денежных средств и их эквивалентов

МСФО (IAS) 7.8	Банковские займы обычно считаются финансовой деятельностью. Однако в некоторых странах банковские овердрафты, подлежащие оплате по требованию банка, составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами компании. В этих обстоятельствах банковские овердрафты включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. В результате этого остаток по счету в банке часто меняется - от положительного к отрицательному.			
88 МСФО (IAS) 7.45	Раскрывает ли компания компоненты денежных средств и их эквивалентов.	_____	_____	_____
89 МСФО (IAS) 7.46	Раскрывает ли компания политику, принятую для определения состава денежных средств и их эквивалентов.	_____	_____	_____
90 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.	_____	_____	_____

Приобретение дочерних компаний и структурных подразделений

91 МСФО (IAS) 7.39	Представлены ли суммарные денежные потоки от приобретения контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями отдельно от других потоков и классифицированы ли они как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 7.39	Компания представляет все потоки денежных средств, связанные с изменениями долей участия, как инвестиционную деятельность. Компания классифицирует денежные потоки, связанные с изменением доли участия в дочерней компании, которые не привели к потере контроля (т.е. операции с капиталом) как финансовую деятельность.			
92 МСФО (IAS) 7.40	Раскрыта ли агрегированно следующая информация, связанная с получением контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями в течение отчетного периода: a. общая сумма выплаченного или полученного вознаграждения; b. часть вознаграждения, состоящая из денежных средств и их эквивалентов; c. сумма денежных средств и их эквивалентов в дочерней компании или структурном подразделении, над которыми потерян контроль; d. суммы активов и обязательств, за исключением денежных средств и их эквивалентов, в дочерней компании или структурном подразделении, над которыми потерян контроль, суммированные по каждой основной категории.	_____	_____	_____

Выбытие дочерних компаний и структурных подразделений

93 МСФО (IAS) 7.39	Представлены ли суммарные денежные потоки, возникающие в результате потери контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями, отдельно от других потоков, и классифицированы ли они как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.	_____	_____	_____
94 МСФО (IAS) 7.40	Раскрыта ли агрегированно следующая информация по потере контроля над дочерними компаниями или другими структурными подразделениями в течение отчетного периода: a. общая сумма выплаченного или полученного вознаграждения; b. часть вознаграждения, полученная в виде денежных средств и их эквивалентов; c. сумма денежных средств и их эквивалентов в дочерней компании или структурном подразделении, над которыми потерян контроль; d. суммы активов и обязательств, за исключением денежных средств и их эквивалентов, дочерней компании или структурном подразделении, над которыми потерян контроль, суммированные по каждой основной категории.	_____	_____	_____

Прочая информация о движении денежных средств

95 МСФО (IAS) 7.31	Раскрывается ли отдельно следующая информация о движении денежных средств: a. приток денежных средств в виде процентов; b. выплата денежных средств в виде процентов; c. приток денежных средств в виде дивидендов; d. выплата денежных средств в виде дивидендов;	_____	_____	_____
--------------------	--	-------	-------	-------

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

Отчет об изменениях в капитале

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

	МСФО (IAS) 32.35	Распределение финансовых инструментов, классифицированных как долевые инструменты, отражается эмитентом непосредственно в капитале, за вычетом соответствующих выгод по налогу на прибыль. Затраты по сделке (кроме затрат, связанных с эмиссией долевых инструментов, непосредственно относящихся к приобретению бизнеса, которые учитываются в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 3) учитываются как уменьшение капитала, за вычетом соответствующих выгод по налогу на прибыль.			
103	МСФО (IAS) 32.39 МСФО (IAS) 1.109	Была ли отдельно раскрыта в отчете об изменениях в капитале сумма учитываемых как уменьшение капитала затрат по сделке, относящихся к отчетному периоду.	_____	_____	_____
104	МСФО (IAS) 32.39 МСФО (IAS) 12.81	Была ли включена соответствующая сумма по налогу на прибыль, связанная с затратами по сделке, учитываемыми как уменьшение капитала, в совокупную сумму текущего и отложенного налога на прибыль, включенную или исключенную из капитала.	_____	_____	_____

Примечания к финансовой отчетности

	МСФО (IAS) 1.16 МСФО (IAS) 1.87 МСФО (IAS) 1.114 МСФО (IAS) 1.117	<p>Примечания обычно представляются в нижеперечисленном порядке, помогающем пользователям понять финансовую отчетность и сравнить ее с финансовой отчетностью других компаний:</p> <ol style="list-style-type: none"> заявление о соответствии МСФО; существенные принципы применяемой учетной политики; дополнительная информация по статьям, представленным в каждом финансовом отчете, в порядке представления каждого отчета и каждой статьи; раскрытие прочей информации, включая: <ul style="list-style-type: none"> ▶ условные обязательства и не отраженные в учете договорные обязательства с исполнением в будущем; ▶ раскрытие нефинансовой информации, например, целей и политики управления финансовым риском компании. <p>Компания не должна представлять статьи доходов или расходов в качестве чрезвычайных статей в примечаниях.</p>			
105	МСФО (IAS) 1.112	<p>Примечания к финансовой отчетности:</p> <ol style="list-style-type: none"> представляют информацию об основе подготовки финансовой отчетности; раскрывают существенные принципы учетной политики, примененные компанией; 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; 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. 	_____	_____	_____
106	МСФО (IAS) 1.113	Представлены ли примечания к финансовой отчетности в систематическом порядке, насколько это осуществимо.	_____	_____	_____
107	МСФО (IAS) 1.113	Содержит ли каждая строка отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале или отчета о движении денежных средств перекрестную ссылку на соответствующую информацию, приведенную в примечаниях.	_____	_____	_____

Учетная политика, ключевые допущения при оценке и капитал

Существенные принципы учетной политики

108	МСФО (IAS) 1.117	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию о существенных принципах учетной политики:</p> <p>a. основа (или основы) оценки (к примеру, первоначальная стоимость, текущая стоимость, чистая стоимость реализации, справедливая стоимость или возмещаемая стоимость), использованные при подготовке финансовой отчетности;</p> <p>b. прочие принципы учетной политики, необходимые для понимания финансовой отчетности.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.118	<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>	_____	_____	_____
109	МСФО (IAS) 1.121 МСФО (IAS) 8.10	<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>	_____	_____	_____
110	МСФО (IAS) 1.122	<p>Раскрывает ли компания суждения руководства (кроме тех, которые связаны с оценками), которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.124	<p>Раскрытие некоторой информации, требуемой МСФО (IAS) 1.122, предусматривается и другими МСФО. Например, МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания раскрывала причины, по которым доля ее участия в капитале объекта инвестиций (не являющемся ее дочерней компанией, несмотря на то, что более половины прав голоса или потенциальных прав голоса в нем прямо или косвенно через дочерние компании принадлежит этой компании), не позволяет ей осуществлять контроль над ним.</p> <p>Требования раскрытия информации в отношении конкретных вопросов учетной политики включены в следующие разделы 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;</p> <p>либо</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, финансовые результаты ее деятельности или денежные потоки.</p>
МСФО (IAS) 8.5	<p>Применение требования практически неосуществимо, 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 (a) потребует допущения о том, какими были бы намерения руководства компании в тот отчетный период;</p> <p>либо</p> <p>c. если определение вышеуказанного влияния в пункте (a) потребует существенных оценок сумм, однако невозможно объективно установить информацию о таких оценках, свидетельствующую об обстоятельствах, которые существовали на даты, на которые данные суммы должны были быть признаны, оценены или раскрыты, и которые были бы доступны, когда предыдущая финансовая отчетность утверждалась к выпуску.</p>

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
111	МСФО (IAS) 8.22	Если требуется ретроспективное применение, раскрыла ли компания информацию о корректировке начального сальдо каждого компонента капитала, который был подвержен влиянию, за самый ранний из представленных предыдущих отчетных периодов, а также другие сравнительные суммы, раскрытые по каждому представленному предыдущему периоду, так, как если бы новая учетная политика применялась всегда.	_____	_____	_____
112	МСФО (IAS) 8.28	Если первое применение конкретного 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:	_____	_____	_____
		a. название соответствующего МСФО;	_____	_____	_____
		b. что изменение учетной политики сделано в соответствии с переходными положениями данного МСФО (если применимо);	_____	_____	_____
		c. характер изменения учетной политики;	_____	_____	_____
		d. описание переходных положений (если применимо);	_____	_____	_____
		e. переходные положения, которые могут повлиять на будущие отчетные периоды (если применимо);	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.2	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;	_____	_____	_____
		g. сумму корректировки, относящуюся к отчетным периодам, имевшим место до представленных в финансовой отчетности периодов, если ее возможно определить;	_____	_____	_____
		h. если ретроспективное применение не представляется возможным для конкретного предыдущего отчетного периода или периодов, имевших место до представленных в финансовой отчетности периодов, - обстоятельства, которые привели к такой ситуации, а также описание того, как и с какой даты была применена измененная учетная политика.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 8.28,	Финансовая отчетность последующих отчетных периодов не должна повторно включать информацию, представляемую согласно перечисленным выше требованиям к раскрытию.	_____	_____	_____
113	МСФО (IAS) 8.29	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:	_____	_____	_____
		a. характер изменения учетной политики;	_____	_____	_____
		b. причины, по которым применение новой учетной политики предоставляет более надежную и более уместную информацию;	_____	_____	_____
		c. сумму корректировки по каждой строке финансовой отчетности, затронутой изменением;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.2	d. базовую и разводненную прибыль на акцию (если МСФО (IAS) 33 применим к компании) для текущего отчетного периода и для каждого представленного предыдущего отчетного периода, если ее возможно определить;	_____	_____	_____
		e. сумму корректировки, относящуюся к отчетным периодам, имевшим место до представленных в финансовой отчетности периодов, если ее возможно определить;	_____	_____	_____
		f. если ретроспективное применение новой учетной политики не представляется возможным для конкретного предыдущего отчетного периода или периодов, имевших место до представленных в финансовой отчетности периодов, - обстоятельства, которые привели к такой ситуации, а также описание того, как и с какой даты была применена измененная учетная политика.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 8.29	Финансовая отчетность последующих отчетных периодов не должна повторно включать информацию, представляемую согласно перечисленным выше требованиям к раскрытию.	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
114	МСФО (IAS) 8.30, МСФО (IAS) 8.31	Если компания не применяла новый МСФО, который был выпущен, но еще не вступил в силу, раскрыла ли компания следующую информацию:		
	a. название нового МСФО;	_____	_____	_____
	b. характер предстоящего изменения или изменений учетной политики;	_____	_____	_____
	c. дату, с которой требуется обязательное применение данного МСФО;	_____	_____	_____
	d. дату, на которую компания планирует применить МСФО;	_____	_____	_____
	e. либо:			
	▶ описание суммы влияния результата изменения (изменений) на финансовую отчетность; либо	_____	_____	_____
	▶ если влияние неизвестно или не может быть определено - указание этого факта.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 8.31	Если МСФО не применим к компании, то необходимо раскрыть этот факт.		
	Ключевые допущения при оценке			
115	МСФО (IAS) 1.125	Раскрывает ли компания информацию о ключевых допущениях относительно будущих отчетных периодов и прочих источников неопределенности в оценке, в результате которых может возникнуть серьезный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств на протяжении следующего финансового года.		
	МСФО (IFRS) 5.5B	МСФО (IFRS) 5.5B, вступающий в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2010 года, обращает внимание на то, что для выполнения данного требования может потребоваться раскрытие дополнительной информации о внеоборотных активах (или группах выбытия), классифицированных в качестве предназначенных для продажи или прекращенной деятельности (помимо информации, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или другими стандартами).		
116	МСФО (IAS) 1.125	Раскрывает ли компания следующую информацию по активам и обязательствам, речь о которых шла в пункте 115:		
	a. их характер;	_____	_____	_____
	b. их балансовую стоимость на момент окончания отчетного периода.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.129	Раскрытия, требуемые согласно МСФО (IAS) 1.125, должны быть представлены таким образом, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять оценки, которые делает руководство компании в отношении будущих отчетных периодов. Характер и объем представляемой информации меняется в соответствии с характером допущения и другими обстоятельствами. Примеры таких раскрытий информации: a. характер допущения или другой неопределенности в отношении оценки; b. чувствительность балансовой стоимости активов и обязательств к методам, допущениям и оценкам, лежащим в основе их расчета, включая объяснение причин такой чувствительности; c. предполагаемое разрешение неопределенности и диапазон возможных результатов на протяжении следующего финансового года в отношении балансовой стоимости затронутых активов и обязательств; d. объяснение изменений предыдущих допущений, принятых в отношении таких активов и обязательств, если неопределенность остается неразрешенной. Примеры раскрываемых ключевых допущений: a. будущие изменения заработной платы; b. будущие изменения цен, влияющие на другие расходы; c. корректировки денежных потоков для учета риска; d. корректировки ставок дисконтирования для учета риска.		
	МСФО (IAS) 1.133	Некоторые ключевые допущения, которые упоминаются в МСФО (IAS) 1.125, раскрываются в соответствии с требованиями других МСФО. Например, МСФО (IAS) 37 требует раскрытия, в определенных обстоятельствах, основных допущений в отношении будущих событий, влияющих на группы резервов. МСФО (IAS) 16 требует раскрытия существенных допущений в оценке справедливой стоимости объектов основных средств, учитываемых по стоимости после переоценки. 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.		

Капитал

117	МСФО (IAS) 1.134	Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить цели компании, ее политику и процедуры управления капиталом.	_____	_____	_____
118	МСФО (IAS) 1.135	Раскрывает ли компания следующее на основе информации, предоставляемой для внутреннего пользования старшему руководящему персоналу: а. описательную информацию о целях, политике и процедурах управления капиталом, включая, в частности: ▶ описание того, что руководство рассматривает в качестве капитала; ▶ если компания должна соблюдать внешние требования, предъявляемые к капиталу, содержание таких требований и то, каким образом эти требования соблюдаются компанией при управлении капиталом; ▶ каким образом компания достигает целей, определенных ею для управления капиталом. б. Краткую количественную информацию о том, что руководство рассматривает в качестве капитала. Некоторые компании рассматривают определенные финансовые обязательства (например, некоторые виды субординированного долга) как часть капитала. Другие компании рассматривают капитал, исключая некоторые его компоненты (например, компоненты, возникающие по операциям хеджирования денежных потоков); с. изменения в (а) и (б), произошедшие с прошлого отчетного периода; д. соблюдала ли компания в течение отчетного периода внешние требования, предъявляемые к капиталу, применимые к этой компании; е. если компания не соблюдала внешних требований, предъявляемых к капиталу, которые применимы к настоящей организации, то необходимо раскрыть последствия этого несоблюдения.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.136	Компания может применять различные методы управления капиталом, а также может подпадать под действие 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 к данной компании.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 1.135 (а)(ii)	Внешние требования в отношении капитала, рассмотренные в МСФО (IAS) 1.1.35 (а)(ii), отражают лишь те требования, которые устанавливаются органами регулирования или органами пруденциального контроля. Требования в отношении капитала, предъявляемые банком или кредитором, рассматриваются как договорное обязательство и, как следствие, не входят в сферу применения МСФО (IAS) 1.1.35 (а)(ii).	_____	_____	_____

Объединение бизнеса

Приобретения

МСФО (IFRS) 3.59
МСФО (IFRS) 3.63
Приобретающая сторона должна раскрыть информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер и финансовый эффект объединения бизнеса.

МСФО (IFRS) 3.Б65
В отношении всех индивидуально несущественных объединений бизнеса, произошедших в течение отчетного периода, которые в совокупности являются существенными, приобретающая компания должна раскрыть информацию, требуемую согласно пунктам 119(е) - 132, на совокупной основе.

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
119	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.Б64 (a)(e)	<p>Раскрывает ли компания указанную ниже информацию в отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску):</p> <p>a. название и описание приобретаемой 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 приобретаемой компанией;</p> <p>e. описательная информация в отношении факторов, приведших к признанию гудвила, таких как прогнозируемая синергия в результате совместной деятельности приобретающей и приобретаемой компаний, наличие нематериальных активов, не соответствующих критериям отдельного признания, или прочих факторов;</p>	_____	_____	_____
120	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.Б64(f)	<p>Раскрывает ли компания в отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), информацию об общей справедливой стоимости предоставленного вознаграждения на дату приобретения и справедливой стоимости каждого из существенных классов вознаграждения на дату приобретения, таких как:</p> <p>a. денежные средства;</p> <p>b. прочие материальные и нематериальные активы, включая бизнес или дочерние компании приобретающей стороны;</p> <p>c. принятые ею обязательства, к примеру, обязательство в отношении условного вознаграждения;</p> <p>d. доли участия приобретающей компании в капитале приобретенной компании, включая количество долевых инструментов или долей участия, выпущенных или подлежащих выпуску, а также метод определения справедливой стоимости данных инструментов или долей участия.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3. App A	<p>Условное вознаграждение представляет собой:</p> <p>a. обязательство приобретающей стороны по передаче дополнительных активов или долей участия бывшим собственникам приобретаемой компании в рамках сделки по обмену, если происходят заранее оговоренные будущие события или выполняются условия;</p> <p>либо</p> <p>b. право приобретающей стороны на получение ранее переданного вознаграждения, если происходят заранее оговоренные будущие события или выполняются условия;</p>	_____	_____	_____
121	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.Б64(g)	<p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания в отношении соглашений об условном вознаграждении и активов, представляющих собой право на получение возмещения, следующую информацию:</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 возможных сумм (недисконтированных) либо, в случае невозможности установления такого диапазона, этот факт и причины, по которым данный диапазон не может быть определен. В случае неограниченного размера максимальной выплаты, приобретающая компания должна раскрывать данный факт.</p>	_____	_____	_____
122	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.Б64(h)	<p>В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания в отношении приобретенной дебиторской задолженности следующую информацию:</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, получение которых не ожидается.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3.Б64(h)	<p>Информация должна раскрываться по каждому существенному классу дебиторской задолженности, такому как займы, договоры прямой финансовой аренды и другие классы дебиторской задолженности.</p>	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
123	МСФО (IFRS) 3.В64(i)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания суммы, признанные на дату приобретения по каждому существенному классу приобретенных активов и принятых обязательств.	_____	_____	_____
124	МСФО (IFRS) 3.59, МСФО (IFRS) 3.23, МСФО (IFRS) 3.В64(j)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), по каждому условному обязательству, признанному согласно МСФО (IFRS) 3.23, компания должна раскрыть информацию, приведенную в пункте 321.	_____	_____	_____
125	МСФО (IFRS) 3.59, МСФО (IFRS) 3.В64(k)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания общую сумму гудвила, который, как ожидается, будет вычитаться в целях налогообложения.	_____	_____	_____
126	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.51 МСФО (IFRS) 3.В64(l) МСФО (IFRS) 3.В64(m)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), в отношении сделок, признаваемых отдельно от приобретения активов и принятия обязательств в ходе объединения бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3.51, раскрывает ли компания следующую информацию: а. описание каждой сделки; б. каким образом приобретающая компания учитывала каждую сделку; в. суммы, признанные по каждой сделке, и статьи финансовой отчетности, в которых признана каждая сумма; г. если сделка представляет собой фактические расчеты по ранее существовавшим отношениям, метод, использовавшийся для определения суммы расчетов. д. общую сумму затрат, связанных с приобретением; е. сумму затрат, связанных с приобретением, признанную в качестве расхода; ж. статью или статьи в отчете о совокупном доходе, по которым признается расход; з. сумму затрат, связанных с приобретением, которые не были признаны в качестве расхода; и. способ учета затрат, связанных с приобретением, не признанных в качестве расхода.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3.51	Приобретающая и приобретаемая компании могут состоять в тех или иных отношениях или иметь договоренности другого рода до начала переговоров по объединению бизнеса, либо они могут в ходе переговоров заключить соглашение, не связанное с объединением бизнеса. В любом из этих случаев приобретающая компания должна определить суммы, не являющиеся частью сумм, которыми приобретающая и приобретаемая компании (или прошлые владельцы приобретаемой компании) обменялись при объединении бизнеса, т.е. суммы, не являющиеся частью операции обмена на приобретаемую компанию. Приобретающая компания должна признать в рамках применения метода приобретения лишь сумму вознаграждения, переданного за приобретаемую компанию, а также полученные активы и принятые обязательства в ходе данного обмена. Сделки, не связанные с объединением бизнеса, должны учитываться согласно применимым МСФО.	_____	_____	_____
127	МСФО (IFRS) 3.53 МСФО (IFRS) 3.61	Для каждой сделки по объединению бизнеса с датой приобретения после принятия МСФО (IFRS) 3 (в редакции 2008 г.), по которой компания капитализировала затраты по сделке до принятия МСФО (IFRS) 3, раскрывает ли компания метод учета данных затрат по сделке. В июле 2009 года Комитет IFRIC признал, что компания может использовать один из нижеперечисленных альтернативных вариантов: а. признать расход в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, когда был впервые применен МСФО (IFRS) 3; б. немедленно признать соответствующие затраты в составе нераспределенной прибыли на начало года, в котором был применен МСФО (IFRS) 3; либо в. признать расход в составе прибыли или убытка за предыдущий (сравнительный) период в рамках пересчета, выполняемого согласно МСФО (IAS) 8.22; Если подобные суммы являются существенными, компания раскрывает учетную политику в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1.117.	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
128	МСФО (IFRS) 3.59, МСФО (IFRS) 3.В64(n), МСФО (IFRS) 3.34 МСФО (IFRS) 3.34	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску) в ходе сделки, характеризующейся как «выгодная покупка», раскрывает ли компания следующую информацию: а. сумму дохода, признанного в результате «выгодной покупки»; б. статью в отчете о совокупном доходе, по которой компания признала этот доход; в. описание причин, по которым в результате сделки был получен доход.	_____	_____	_____
129	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(о) МСФО (IFRS) 3. App.A	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), и в результате которого приобретающая компания владеет менее чем 100 процентами долевых инструментов приобретаемой компании на дату приобретения, раскрывает ли компания следующую информацию: а. сумму неконтрольной доли участия в приобретаемой компании, которая была признана на дату приобретения, и основу оценки данной суммы; б. в отношении каждой неконтрольной доли участия в приобретаемой компании, которая была оценена по справедливой стоимости, методы оценки и ключевые исходные данные, использованные для определения данной стоимости. Неконтрольная доля участия, определяется как капитал дочерней компании, который не относится, напрямую или косвенно, к материнской компании.	_____	_____	_____
130	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(р) МСФО (IFRS) 3.42	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску) и при этом выполнялось поэтапно, раскрывает ли компания следующую информацию: а. справедливую стоимость на дату приобретения доли участия в приобретаемой компании, принадлежавшей приобретающей компании непосредственно перед датой приобретения; б. сумму дохода или расхода, признанную в результате переоценки по справедливой стоимости доли участия в приобретаемой компании, принадлежавшей приобретающей компании до объединения бизнеса (МСФО (IFRS) 3.42), а также статью отчета о совокупном доходе, в которой признаются данные доход или расход.	_____	_____	_____
131	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(г)	В отношении каждого объединения бизнеса, которое было осуществлено в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания нижеперечисленную информацию, относящуюся к периоду ПОСЛЕ даты приобретения, включенную в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период: а. выручка; б. прибыль или убыток; либо в. если какая-либо информация в пунктах а) и б) не может быть раскрыта, приобретающая компания должна раскрыть данный факт и причины невозможности раскрытия такой информации.	_____	_____	_____
132	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.В64(г)	В отношении всех объединений бизнеса, осуществленных в течение отчетного периода (или после окончания отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску), раскрывает ли компания следующие показатели объединенной компании за текущий отчетный период, КАК ЕСЛИ БЫ датой приобретения для всех объединений бизнеса, произошедших в текущем году, являлась дата начала этого годового отчетного периода. а. выручка; б. прибыль или убыток. либо в. если какая-либо информация в пунктах а) и б) не может быть раскрыта, приобретающая компания должна раскрыть данный факт и причины невозможности раскрытия такой информации.	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
133	МСФО (IFRS) 3.Б66	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.	_____	_____	_____
Объединения бизнеса в течение текущего или прошлых отчетных периодов					
	МСФО (IFRS) 3.61 МСФО (IFRS) 3.Б67	Приобретающая компания раскрывает информацию в пунктах 134-138 в отношении каждого существенного объединения бизнеса либо на агрегированной основе в отношении индивидуально несущественных объединений бизнеса, которые являются существенными в совокупности.			
134	МСФО (IFRS) 3.Б67 МСФО (IFRS) 3.45	Если первоначальный учет объединения бизнеса не завершён в отношении определенных активов, обязательств, неконтрольных долей участия или частей вознаграждения, и если суммы, признанные в финансовой отчетности в отношении объединения бизнеса, были определены предварительно, раскрывает ли компания следующую информацию: а. причины, по которым первоначальный учет объединения бизнеса не был завершён; б. активы, обязательства, долевые инструменты или части вознаграждения, в отношении которых первоначальный учет не завершён;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3.49	с. характер и сумму корректировок в течение периода оценки, признанных в течение отчетного периода согласно МСФО (IFRS) 3.49.	_____	_____	_____
135	МСФО (IFRS) 3.Б67	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении каждого отчетного периода после даты приобретения и до того момента, когда компания производит расчеты, продает или каким-либо иным образом утрачивает права на актив в составе условного вознаграждения, либо до того момента, как компания погашает обязательство по условному вознаграждению, либо условное обязательство прекращается с истечением срока действия или аннулируется: а. изменения признанных ранее сумм, включая разницы, возникающие при погашении; б. изменения в диапазоне возможных сумм (недисконтированных) вместе с причинами данных изменений; с. методы оценки и ключевые исходные данные модели, использованные для оценки условного вознаграждения.	_____	_____	_____
136	МСФО (IFRS) 3.Б67	В отношении условных обязательств, признанных в ходе объединения бизнеса, раскрывает ли компания информацию, требуемую согласно пунктам 319 - 320 по каждому классу резерва.	_____	_____	_____
137	МСФО (IFRS) 3.Б67	Осуществляет ли компания сверку балансовой стоимости гудвила на начало и конец отчетного периода, отдельно отражая при этом: а. общую сумму и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	б. гудвил, признанный в течение отчетного периода, за исключением гудвила, включенного в группу выбытия, которая при приобретении отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи согласно МСФО (IFRS) 5;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 3.67	с. корректировки в результате последующего признания отложенных налоговых активов в течение отчетного периода согласно МСФО (IFRS) 3.67;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	д. гудвил, включенный в группу выбытия, классифицированную как предназначенная для продажи согласно МСФО (IFRS) 5, а также гудвил, признание которого было прекращено в течение отчетного периода без предшествующего этому включения его в состав группы выбытия, классифицированной как предназначенная для продажи;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 36.104	е. убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода согласно МСФО (IAS) 36;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 21.47	ф. чистые курсовые разницы, возникающие в течение отчетного периода согласно МСФО (IAS) 21;	_____	_____	_____
		г. прочие изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
		h. общую сумму и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
138	МСФО (IFRS) 3.Б67	Раскрывает ли компания сумму и объясняет ли доходы или расходы, признанные в текущем отчетном периоде, которые одновременно:		
		а. относятся к приобретенным идентифицируемым активам или принятым обязательствам в ходе объединения бизнеса, которое произошло в текущем или прошлом отчетных периодах;	_____	_____
		б. по своему объему, характеру влияния являются таковыми, что их раскрытие необходимо для понимания финансовой отчетности объединенной компании.	_____	_____
Затраты по займам				
139	МСФО (IAS) 1.117	Раскрыла ли компания учетную политику в отношении признания затрат по займам.	_____	_____
140	МСФО (IAS) 23.26	Если компания капитализировала затраты по займам в течение отчетного периода, 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				
141	МСФО (IAS) 8.39 МСФО (IAS) 8.40	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		
		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:			
МСФО (IAS) 38.121	а. ликвидационной стоимости;			
	б. расчетной стоимости демонтажа, перемещения или восстановления объектов основных средств;			
	с. сроков полезной службы;			
	д. методов начисления амортизации.			
Консолидированная финансовая отчетность				
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 прав 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 открытые рынки ценных бумаг;			
	д. ее непосредственная материнская компания или конечная материнская компания публикует консолидированную финансовую отчетность, которая соответствует МСФО.			
142	МСФО (IAS) 27.27	Была ли неконтрольная доля участия в чистых активах консолидированных дочерних компаний представлена в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от доли капитала, принадлежащей собственникам материнской компании.	_____	_____
143	МСФО (IAS) 1.83(а)	Была ли неконтрольная доля участия в прибылях или убытках группы представлена отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе.	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
	МСФО (IAS) 27.28	Прибыль или убытки, а также каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия. Общий совокупный доход распределяется на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтрольным долям участия.		
144	МСФО (IAS) 27.41	<p>Были ли выполнены 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 предоставляет 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>		
145	МСФО (IAS) 27.41	Раскрывает ли компания:		
	МСФО (IAS) 27.41(e)	a. таблицу, в которой показано влияние изменений в доле участия материнской компании в дочерней компании, не приводящих к потере контроля на капитал, приходящийся на собственников материнской компании.		
	МСФО (IAS) 27.41(f)	<p>b. в случае потери контроля над дочерней компанией, материнская компания должна раскрыть доход или расход (если они возникают), признанные в соответствии с МСФО (IAS) 27.34, а также:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ часть данного дохода или расхода, приходящуюся на признание оставшихся инвестиций в бывшей дочерней компании по справедливой стоимости на дату потери контроля; и ▶ 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). 		
Отдельная финансовая отчетность материнской компании и инвестора				
146	МСФО (IAS) 27.10 МСФО (IAS) 27.42	<p>Были ли выполнены следующие раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности материнской компании, которая приняла решение не предоставлять консолидированную финансовую отчетность (в соответствии с МСФО (IAS) 27.10):</p> <p>a. факт того, что финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью;</p> <p>b. факт того, что было использовано исключение в отношении требования о консолидации;</p> <p>c. название и страну регистрации или постоянного местонахождения компании, консолидированная финансовая отчетность которой, соответствующая МСФО, подготовлена для публичного использования (а также адрес, по которому можно получить эту финансовую отчетность);</p> <p>d. перечень существенных инвестиций в дочерние, совместно контролируемые или ассоциированные компании, раскрывая по каждому инвестициям название, страну регистрации или постоянного местонахождения 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>		

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
147	МСФО (IAS) 27.42 МСФО (IAS) 27.43	<p>Были ли выполнены следующие раскрытия информации в отдельной финансовой отчетности материнской компании (кроме материнских компаний, рассмотренных в МСФО (IAS) 27.42) либо отдельной финансовой отчетности участника или инвестора:</p> <p>a. факт того, что финансовая отчетность является отдельной финансовой отчетностью;</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 или постоянного местонахождения, 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>	_____	_____	_____
Исправление ошибок					
148	МСФО (IAS) 8.42	<p>Была ли сумма исправления 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;</p> <p>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>	_____	_____	_____
149	МСФО (IAS) 8.43 МСФО (IAS) 8.44	Если невозможно определить соответствующий период воздействия ошибки на сравнительную информацию, пересчитывает ли компания начальное сальдо активов, обязательств и капитала за самый ранний отчетный период, по которому возможно сделать ретроспективный пересчет.	_____	_____	_____
150	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 ретроспективно, начиная с самой ранней даты, когда это становится возможным.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 8.46	Исправление ошибки предыдущего отчетного периода исключается из прибыли или убытка за период, в котором обнаружена ошибка. Любая информация, представленная по предыдущим отчетным периодам, включая обобщенную финансовую информацию за предыдущие отчетные периоды, пересчитывается начиная с наиболее ранней даты, с которой это возможно.	_____	_____	_____
151	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>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 33.2	<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 информации, требуемые МСФО (IAS) 8.49 в финансовой отчетности последующих отчетных периодов.	_____	_____	_____

Дивиденды

152	<i>МСФО (IAS) 1.137</i>	<p>Раскрывает ли компания 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>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
-----	-------------------------	---	--	--	--

Распределение неденежных активов между собственниками (Интерпретация IFRIC 17)

153	<i>Интерпретация IFRIC 17.16</i>	<p>Раскрывает ли компания в случае распределения неденежных активов между собственниками следующую информацию:</p> <p>a. балансовую стоимость задолженности по дивидендам на начало и конец отчетного периода;</p> <p>b. увеличение или уменьшение балансовой стоимости задолженности по дивидендам, признанной в отчетном периоде, ввиду изменения справедливой стоимости активов, подлежащих распределению.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
-----	----------------------------------	---	---------------------------	---------------------------	---------------------------

154	<i>Интерпретация IFRIC 17.17</i>	<p>Если компания объявляет о дивидендах, представляющих собой распределение неденежных активов по окончании отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. характер актива, подлежащего распределению;</p> <p>b. балансовую стоимость актива, подлежащего распределению, на конец отчетного периода;</p> <p>c. справедливую стоимость актива, подлежащего распределению, определенную на конец отчетного периода, если она отличается от балансовой стоимости актива.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
-----	----------------------------------	---	--	--	--

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам

<i>МСФО (IAS) 19.23</i> <i>МСФО (IAS) 1.104</i>	Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не требует раскрытия конкретной информации в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, этого могут требовать другие МСФО. Например, МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала расходы по вознаграждениям работникам.
--	---

Прочие долгосрочные планы вознаграждений работникам

<i>МСФО (IAS) 19.131</i> <i>МСФО (IAS) 1.104</i>	Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не требует раскрытия конкретной информации по другим долгосрочным планам вознаграждений работникам, другие МСФО могут требовать такое раскрытие. Например, МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала расходы по вознаграждениям работникам.
---	---

Планы пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей

155	<i>МСФО (IAS) 19.29</i>	<p>В случае, когда план пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей является пенсионным планом с установленными выплатами, и компания учитывает данный план как план с установленными выплатами, раскрывает ли компания информацию, требуемую согласно пункту 160.</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>
156	<i>МСФО (IAS) 19.30</i>	<p>Когда имеющейся информации недостаточно для использования метода учета, применяемого для плана с установленными выплатами, по отношению к плану пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей, являющемуся планом с установленными выплатами, раскрывает ли компания:</p> <p>a. информацию о том, что план является планом с установленными выплатами;</p> <p>b. причину недостаточности информации для того, чтобы вести учет плана по методу плана с установленными выплатами;</p> <p>c. в той степени, в какой профицит или дефицит в пенсионного плана может повлиять на сумму будущих взносов, раскрывает ли компания дополнительно:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ любую имеющуюся информацию об указанном профиците или дефиците; ▶ базу, использованную для определения профицита или дефицита; ▶ последствия для компании, при наличии таковых. 	<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>

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 пенсионного обеспечения за счет нескольких работодателей. Участие в таком плане является операцией со связанными сторонами для каждой из участвующих компаний. Требования к раскрытию информации, перечисленные в пункте 157, применимы только к отдельной финансовой отчетности компании.			
157 МСФО (IAS) 19.34B	<p>Если компания участвует в плане с установленными выплатами, по которому часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. договорное соглашение или политику, установленную для учета чистых расходов по плану с установленными выплатами или факт отсутствия такой политики.</p> <p>b. политику для определения взносов, которые должна будет внести компания.</p> <p>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 пунктом 160.</p> <p>d. если компания ведет учет взносов, уплачиваемых за отчетный 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 пунктам 160(b)-(e), (j), (n), (o), (q).</p>	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 24.20 МСФО (IAS) 19.34B	Участие материнской или дочерней компании в плане с установленными выплатами, предусматривающем распределение рисков между компаниями группы представляет собой операцию между связанными сторонами. Другие требования к раскрытию информации, устанавливаемые МСФО (IAS) 19.120A, не применимы в отношении планов с установленными выплатами, по которым часть рисков передается компаниям, находящимся под общим контролем (см. пункт 160).			
158 МСФО (IAS) 19.46	Раскрывает ли компания суммы, признанные как расход по пенсионным планам с установленными взносами.	_____	_____	_____
159 МСФО (IAS) 19.47	Раскрывает ли компания информацию о взносах в пенсионные планы с установленными взносами в пользу старшего руководящего персонала, когда это необходимо согласно пункту 333.	_____	_____	_____

Планы с установленными выплатами

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.
-------------------	---

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
160	МСФО (IAS) 19.120 МСФО (IAS) 19.120A 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 изменений по этим планам в течение отчетного периода на финансовые результаты:			
	МСФО (IAS) 19.52	<ul style="list-style-type: none"> a. учетную политику компании по признанию актуарных доходов и расходов; b. тип плана, включая практику, приводящую к увеличению вытекающих из практики обязательств, включенных в оценку обязательств по планам с установленными выплатами, в соответствии с МСФО (IAS) 19.52; c. 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: <ul style="list-style-type: none"> ▶ стоимость текущих услуг; ▶ затраты на проценты; ▶ взносы участников плана; ▶ актуарные доходы и расходы; ▶ изменения валютных курсов по планам, оцененным в валюте, отличной от валюты представления отчетности; ▶ вознаграждения выплаченные; ▶ стоимость прошлых услуг; ▶ объединение бизнеса; ▶ секвестры; ▶ окончательные расчеты. d. анализ обязательств по плану с установленными выплатами по суммам, возникающим по не фондируемому плану, и по планам, которые полностью или частично фондированы. 	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 19.104A МСФО (IAS) 19.120	<ul style="list-style-type: none"> e. сверку остатков справедливой стоимости активов плана на начало и конец отчетного периода, а также прав на возмещение, признанных в качестве активов в соответствии с параграфом МСФО (IAS) 19.104A на начало и конец отчетного периода, показывая, если это применимо, по отдельности влияние в течение отчетного периода на: <ul style="list-style-type: none"> ▶ ожидаемую ставку доходности по активам плана; ▶ актуарные доходы и расходы; ▶ изменения валютных курсов по планам, оцененным в валюте, отличной от валюты представления отчетности; ▶ взносы работодателя; ▶ взносы участников плана; ▶ выплаченные вознаграждения; ▶ объединение бизнеса; ▶ окончательные расчеты. f. сверку приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами по пункту (c) и справедливой стоимости активов плана по пункту (e) с активами и обязательствами, признанными в отчете о финансовом положении, показывая, как минимум <ul style="list-style-type: none"> ▶ чистые актуарные доходы и расходы, не признанные в отчете о финансовом положении; ▶ стоимость прошлых услуг, не признанную в отчете о финансовом положении; ▶ сумму, не отраженную в качестве актива вследствие ограничения, установленного МСФО (IAS) 19.58(b); ▶ справедливую стоимость на конец отчетного периода прав на возмещение, признанных в качестве активов в соответствии с МСФО (IAS) 19.104A (с кратким описанием связи между правами на возмещение и соответствующими обязательствами); ▶ прочие суммы, признанные в отчете о финансовом положении. 	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 19.58(b)	<ul style="list-style-type: none"> 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"> ▶ стоимость текущих услуг; ▶ затраты на проценты; ▶ ожидаемый доход по активам плана; 	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 19.104A		_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
МСФО (IAS) 19.104A	<ul style="list-style-type: none"> ▶ прогнозируемую доходность прав на возмещение, отраженных как отдельный актив, в соответствии с МСФО (IAS) 19.104A; ▶ актуарные доходы и расходы; ▶ стоимость прошлых услуг; ▶ влияние секвестра или окончательного расчета по плану; 	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.58(b)	<ul style="list-style-type: none"> ▶ влияние ограничения в МСФО (IAS) 19.58(b). 	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.58(b)	h. общую сумму, признанную в отчете о признанных доходах и расходах:	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.93A	<ul style="list-style-type: none"> ▶ актуарные доходы и расходы; ▶ влияние ограничения в МСФО (IAS) 19.58(b). 	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.93A	i. отражают ли компании, которые признают актуарные доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках или отчете о совокупном доходе, если применимо, в соответствии с МСФО (IAS) 19.93A, совокупную сумму признанных актуарных доходов и расходов.	_____	_____	_____
	j. по каждой основной категории активов по плану (которые включают, в частности, долевыми инструментами, долговые инструменты, недвижимость 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"> ▶ каждая категория собственных финансовых инструментов компании; ▶ занимаемая компанией недвижимость или используемые ею активы. 	_____	_____	_____
	l. описание основы, использованной для определения общей ставки ожидаемой доходности по активам, включая влияние основных категорий активов по планам.	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.104A	m. фактический доход по активам плана и фактический доход от прав на возмещение, отраженных как актив в соответствии с МСФО (IAS) 19.104A.	_____	_____	_____
	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"> ▶ ставки дисконтирования; ▶ ожидаемые ставки доходности на активы плана по периодам, представленным в финансовой отчетности; 	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.104A	<ul style="list-style-type: none"> ▶ ожидаемая ставка доходности для периодов, представленных в финансовой отчетности, по каждому праву на возмещение, отраженному как актив в соответствии с МСФО (IAS) 19.104A; ▶ 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); ▶ тенденция изменения затрат на медицинское обслуживание; ▶ все примененные существенные актуарные допущения. 	_____	_____	_____
	o. влияние увеличения и снижения на один процентный пункт в предполагаемой тенденции изменения затрат на медицинское обслуживание:	_____	_____	_____
	<ul style="list-style-type: none"> ▶ совокупная сумма стоимости текущих услуг и затрат на проценты в составе чистых периодических затрат на медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности; ▶ накопленное обязательство по затратам на медицинское обслуживание после окончания трудовой деятельности. 	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 19.120A(o)	<p>В целях раскрытия информации, все прочие допущения принимаются постоянными величинами. В отношении планов, действующих в условиях высокой инфляции, раскрытие информации должно отражать влияние процентного увеличения или снижения ставки, характеризующей тенденцию изменения затрат на медицинское обслуживание, аналогичное изменению на один процент в условиях низкой инфляции.</p>	_____	_____	_____

	Интерпретация IFRIC 14.29	В результате внесения поправки в IFRIC 14 был добавлен параграф 3А и изменены параграфы IFRIC 14.16-16 и IFRIC 14.20-22. Компании должны применять поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение поправки. Поправка применяется с начала самого раннего представленного сравнительного периода.			
169	Интерпретация IFRIC 14.10	Раскрывает ли компания информацию об ограничениях, налагаемых на реализуемость профицита (по плану с установленными выплатами) в текущий момент времени, либо об основе для определения суммы доступной экономической выгоды.			
	Интерпретация IFRIC 14.10 МСФО (IAS) 1.125	В соответствии с МСФО (IAS) 1 компания должна раскрыть информацию об основных источниках неопределенности оценок по состоянию на конец отчетного периода, которые несут в себе значительный риск того, что они вызовут существенное изменение балансовой стоимости чистого актива или обязательства в отчете о финансовом положении.			
		Капитал			
	МСФО (IAS) 1.80	Компания, не имеющая акционерного капитала, например, товарищество, должна раскрывать информацию, эквивалентную той, которая требуется в пункте 170, 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) 1.79	Раскрывает ли компания приведенную ниже информацию по каждому классу акционерного капитала (либо по каждой категории долей участия – для компании, не имеющей акционерного капитала):			
		a. количество акций, 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 возврату капитала;			
	МСФО (IAS) 32.34 МСФО (IAS) 24.17	f. акции компании, удерживаемые самой компанией или ее дочерними или ассоциированными компаниями («собственные выкупленные акции»);			
		g. акции, зарезервированные для выпуска по договорам опциона и продажи, с указанием условий и сумм таких договоров.			
171	МСФО (IAS) 1.79	Описывает ли компания характер и цели каждого фонда в рамках капитала.			
172	МСФО (IAS) 32.34 МСФО (IAS) 24.17	Предоставляет ли компания раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 24, если компания выкупает свои акции у связанных сторон.			
		Доли участия в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты (Интерпретация IFRIC 2)			
	Интерпретация IFRIC 2.5 Интерпретация IFRIC 2.8	Договорное право держателя финансового инструмента (включая доли участия в кооперативе) потребовать выкупить обратно его долю, не является достаточным основанием для его классификации в качестве финансового обязательства. При определении классификации в качестве финансового обязательства или капитала, необходимо провести тщательный анализ всех условий по финансовому инструменту. Эти условия включают соответствующее законодательство, требования и устав компании, согласно которым могут быть наложены определенные ограничения на выкуп доли участника.			
173	Интерпретация IFRIC 2.13	Если изменения в ограничениях на выкуп доли участников ведет к переклассификации финансового обязательства и капитала, то раскрывает ли компания отдельно размер, сроки и причины такой переклассификации.			

События после отчетного периода

174	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.	_____	_____	_____
175	МСФО (IAS) 10.21 МСФО (IAS) 10.22	Если некорректирующие события после окончания отчетного периода существенны и, следовательно, нераскрытие соответствующей информации о них может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, раскрывает ли компания для каждой существенной категории таких некорректирующих событий после окончания отчетного периода (в МСФО (IAS) 10.22 приводятся примеры таких событий), следующую информацию: а. описание события; б. оценку его финансовых последствий или заявление о том, что такая оценка не может быть произведена.	_____	_____	_____

Договоры финансовой гарантии

	МСФО (IAS) 39.9	Договор финансовой гарантии - это договор, согласно которому эмитент должен возместить держателю финансового инструмента убытки, понесенные в результате несвоевременного осуществления должником платежа, что оговорено в первоначальных или измененных условиях по долговому инструменту.			
176	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли компания учетную политику в отношении договоров финансовой гарантии.	_____	_____	_____

Финансовые инструменты

		В пункте 177 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания применяет поправку к МСФО (IAS) 32 «Классификация выпусков прав на акции».			
177	МСФО (IAS) 32.97E Новый	Если компания применяет поправку к МСФО (IAS) 32 «Классификация выпусков прав на акции» в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 февраля 2010 г., раскрывает ли компания этот факт.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 31.11 МСФО (IAS) 32.16 МСФО (IAS) 32.97E	В результате внесения в МСФО (IAS) 32 Поправки «Классификация выпусков прав на акции» были изменены параграфы МСФО (IAS) 32.11 и МСФО (IAS) 32.16, а также добавлен параграф МСФО (IAS) 32.97E. Компании должны применять поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 февраля 2010 г. или после этой даты. Досрочное применение поправки допускается.			
		В пунктах 178 - 220 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания НЕ применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», см. пункты 420 - 461.			

Классы финансовых инструментов и степень подробности раскрытия информации

178	МСФО (IFRS) 7.6	В случае если информация должна быть раскрыта по классам финансовых инструментов, выполняет ли компания следующее: а. группирует финансовые инструменты по классам, которые соответствуют содержанию раскрываемой информации, и учитывает ли она характеристики этих финансовых инструментов; б. предоставляет достаточную информацию, позволяющую выполнить сверку соответствующих статей, представленных в отчете о финансовом положении.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.B1 - B3	МСФО (IFRS) 7.6 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: а. разграничить инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, и инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости б. рассматривать финансовые инструменты, не подпадающие под действие данного МСФО, как отдельный класс или классы.			

В свете обстоятельств своей деятельности компания определяет степень подробности предоставляемой информации, достаточную для соответствия предъявляемым 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

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

Отчет о финансовом положении – категории финансовых активов и финансовых обязательств

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

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

181	<i>МСФО (IFRS) 7.9 МСФО (IFRS) 7.36(a)</i>	<p>Если компания отнесла займы (группу займов) или дебиторскую задолженность в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то раскрывает ли она, как минимум:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. максимальную степень подверженности на конец отчетного периода займов (или группы займов) или дебиторской задолженности кредитному риску; b. сумму, на которую соответствующие кредитные производные инструменты или аналогичные финансовые инструменты снижают максимальную степень подверженности кредитному риску; c. сумму изменения за период, а также накопленные изменения в справедливой стоимости займов (или группы займов) или дебиторской задолженности, связанные с изменениями кредитного риска финансовых активов, определенные: <ul style="list-style-type: none"> ▶ как сумма изменения в справедливой стоимости, которое не связано с изменениями рыночной конъюнктуры, ведущими к росту рыночного риска; <p>или</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ с использованием альтернативного метода, который, как полагает руководство, более достоверно представляет сумму изменения справедливой стоимости, связанного с изменениями кредитного риска финансового актива. 	_____	_____	_____
-----	--	---	-------	-------	-------

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

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	
182	МСФО (IFRS) 7.10 МСФО (IAS) 39.9	<p>d. сумму изменения в справедливой стоимости соответствующих кредитных производных инструментов или аналогичных инструментов, которое произошло в течение отчетного периода и накопительно, с момента отнесения займов и дебиторской задолженности в данную категорию.</p> <p>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, как минимум:</p> <p>a. сумму изменения за период, а также накопленные изменения в справедливой стоимости финансового обязательства, которое связано с изменениями в кредитном риске этого обязательства, определенные:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ как сумма изменения в справедливой стоимости, не связанного с изменениями рыночной конъюнктуры, ведущими 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 обязательства. 	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.B4	<ul style="list-style-type: none"> ▶ как сумма изменения в справедливой стоимости, не связанного с изменениями рыночной конъюнктуры, ведущими 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 обязательства. 	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.10	<p>Изменения рыночной конъюнктуры, ведущие к росту рыночного риска, включают изменения в уровне базовой процентной ставки, ценах на другие финансовые инструменты компании, ценах на товары, валютном курсе или индексах цен или ставок. 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.</p>	_____	_____	_____
		<p>b. разницу между балансовой стоимостью финансового обязательства и суммой, которую компания должна будет заплатить по договору при его погашении.</p>	_____	_____	_____
183	МСФО (IFRS) 7.11	<p>Раскрывает ли компания:</p> <p>a. методы, использованные для соблюдения требований пунктов 181(с) и 182(а) настоящего контрольного перечня информации;</p> <p>b. если по мнению руководства компании, информация, раскрываемая в соответствии с требованиями пунктов 181(с) и 182(а) настоящего контрольного перечня информации недостоверно представляет изменение в справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства, подверженных изменениям кредитного риска, причины для такого заключения и факторы, которые, по мнению руководства, были бы уместны.</p>	_____	_____	_____
		<p>Переклассификация</p>	_____	_____	_____
184	МСФО (IFRS) 7.12 МСФО (IAS) 39.51	<p>Если компания переклассифицировала финансовые активы в категорию, в которой активы оцениваются:</p> <p>a. по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости, а не по справедливой стоимости;</p> <p>либо</p> <p>b. по справедливой стоимости, а не по первоначальной стоимости или амортизированной стоимости,</p> <p>раскрывает ли компания сумму переклассификации в каждую категорию и из нее, а также причины такой переклассификации.</p>	_____	_____	_____
185	МСФО (IFRS) 7.12A МСФО (IAS) 39.50B МСФО (IAS) 39.50D МСФО (IAS) 39.50E	<p>Если компания переклассифицирует финансовый актив из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток ИЛИ из категории имеющих в наличии для продажи, она должна раскрывать:</p> <p>a. сумму, переклассифицированную в каждую категорию и из каждой категории;</p> <p>b. для каждого отчетного периода до прекращения признания, балансовую стоимость и справедливую стоимость всех финансовых активов, переклассифицированных в текущем и прошлых отчетных периодах;</p> <p>c. если финансовый актив переклассифицируется из категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток ввиду редких обстоятельств, описание данной редкой ситуации, а также факты и обстоятельства, указывающие на то, что данная ситуация была редкой;</p> <p>d. для отчетного периода, в котором был переклассифицирован финансовый актив, доход или расход от переоценки по справедливой стоимости по финансовому активу, признанный в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода в данном отчетном периоде, а также в предыдущем отчетном периоде;</p>	_____	_____	_____
			_____	_____	_____

- e. для каждого отчетного периода после переклассификации (включая отчетный период, в котором был переклассифицирован финансовый актив) вплоть до прекращения признания финансового актива, доход или расход от переоценки по справедливой стоимости, который был бы признан в составе прибыли или убытка, либо в составе прочего совокупного дохода, если бы финансовый актив не был переклассифицирован, а также прибыль, убыток, доход и расход, признанные в составе прибыли или убытка;
- f. эффективную процентную ставку и прогнозируемые объемы денежных потоков, возмещения которых ожидает компания, на дату переклассификации финансового актива.

МСФО (IAS) 39.50B

Финансовый актив, к которому применяется МСФО (IAS) 39.50(с) (за исключением финансовых активов, описанных в МСФО (IAS) 39.50D), может быть переклассифицирован из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток лишь в редких обстоятельствах.

МСФО (IAS) 39.50D

Финансовый актив, к которому применяется МСФО (IAS) 39.50(с) и который отвечал бы определению займов и дебиторской задолженности (если бы финансовый актив не требовалось классифицировать при первоначальном признании как предназначенный для торговли), может быть переклассифицирован из категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если у компании имеется намерение и возможность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем или до наступления срока погашения.

МСФО (IAS) 39.50E

Финансовый актив, классифицированный как имеющийся в наличии для продажи, который отвечал бы определению займов и дебиторской задолженности (если бы не был определен как имеющийся в наличии для продажи), может быть переклассифицирован из категории имеющихся в наличии для продажи в категорию займов и дебиторской задолженности, если у компании имеется намерение и возможность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем или до наступления срока погашения.

Прекращение признания

186 МСФО (IFRS) 7.13
МСФО (IAS) 39.15

Если компания передала финансовые активы таким образом, что признание указанных активов или их части не может быть прекращено, то раскрывает ли компания по каждому классу таких финансовых активов следующую информацию:

- a. описание активов;
- b. характер связанных с владением ими рисков и выгод, которым по-прежнему подвержена компания;
- c. если компания продолжает отражать активы целиком, балансовую стоимость активов и связанных с ними обязательств;
- d. если компания продолжает отражать активы в сумме «продолжающегося участия» в них,
 - ▶ общую балансовую стоимость первоначальных активов;
 - ▶ сумму активов, которую компания продолжает признавать;
 - ▶ балансовую стоимость связанных с ними обязательств.

Обеспечение

187 МСФО (IFRS) 7.14
МСФО (IAS) 39.37

Раскрывает ли компания:

- 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;
- b. сроки и условия залога.

	МСФО (IAS) 39.37	Если передающая сторона предоставляет получателю неденежное обеспечение (например, долговые или долевые инструменты), то метод учета, используемый в отношении обеспечения передающей стороной и получателем, зависит от наличия у получателя права продать или перезаложить обеспечение, а также от того, нарушила ли свои обязательства передающая сторона. Если у получателя имеется договорное или обусловленное общепринятой практикой право продать или перезаложить обеспечение, то передающая сторона должна переклассифицировать этот актив в своем отчете о финансовом положении (например, как предоставленный в виде займа актив, предоставленные в качестве обеспечения долевые инструменты или дебиторская задолженность по сделкам РЕПО) отдельно от других активов.			
188	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> <p>Резерв под кредитные потери</p>	_____	_____	_____
189	МСФО (IFRS) 7.16	<p>Если в случае обесценения финансовых активов вследствие кредитных потерь компания отражает обесценение на отдельном счете (например, счет резерва, используемый для отражения обесценения отдельных активов, или аналогичные счета, используемые для учета обесценения групп активов), а не снижает напрямую балансовую стоимость актива, раскрывает ли она сверку по данному счету за отчетный период по каждому классу финансовых активов.</p> <p>Составные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами</p>	_____	_____	_____
190	МСФО (IFRS) 7.17	<p>Если компания выпустила инструмент, который содержит как компонент «обязательство», так и компонент «капитал», и этот инструмент содержит несколько встроенных производных инструментов, стоимость которых взаимозависима (например, конвертируемое долговое обязательство с правом досрочного погашения), раскрывает ли компания наличие этих характеристик.</p> <p>Невыполнение и нарушение обязательств по платежам</p>	_____	_____	_____
191	МСФО (IFRS) 7.18	<p>В отношении кредиторской задолженности по займам, отраженной на конец отчетного периода, раскрывает ли компания:</p> <p>a. подробности неплатежей за отчетный период по основной сумме долга, процентам, и фондам погашения по данной задолженности, а также условия погашения данных задолженностей по займам;</p> <p>b. балансовую стоимость просроченной задолженности по займам на конец отчетного периода;</p> <p>c. был ли осуществлен соответствующий платеж, или пересмотрены условия договоров займов до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.</p>	_____	_____	_____
192	МСФО (IFRS) 7.19	<p>Если в течение отчетного периода были допущены нарушения обязательств по кредитным соглашениям, отличные от описанных в пункте 191, раскрывает ли компания информацию аналогичную пункту 191, в случае если кредитор имеет право требования досрочного погашения (за исключением случаев, когда нарушения были устранены или условия кредита были пересмотрены на отчетную дату или ранее).</p> <p>Отчет о совокупном доходе и капитал</p> <p>Статьи доходов, расходов, прибылей и убытков</p>	_____	_____	_____
193	МСФО (IFRS) 7.20	<p>Раскрывает ли компания следующие статьи доходов и расходов, прибылей и убытков:</p> <p>a. чистые доходы или чистые расходы по:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ финансовым активам или финансовым обязательствам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно: <ul style="list-style-type: none"> А. доходы и расходы по финансовым активам или финансовым обязательствам, определенным в данную категорию при первоначальном признании; 	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
МСФО (IAS) 39.9	<p>В. доходы и расходы по финансовым активам или финансовым обязательствам, классифицируемым как предназначенные для торговли в соответствии с МСФО (IAS) 39;</p> <p>▶ финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, показывая отдельно:</p> <p>А. сумму доходов и расходов, отраженных в составе прочего совокупного дохода за отчетный период;</p> <p>В. сумму, исключенную из капитала и отраженную в составе прибыли или убытка в результате переклассификаций за отчетный период, по:</p> <p>▶ инвестициям, удерживаемым до погашения;</p> <p>▶ займам и дебиторской задолженности;</p> <p>▶ финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости.</p> <p>b. общий процентный доход и общий процентный расход (рассчитанные с помощью метода эффективной процентной ставки) по финансовым активам или финансовым обязательствам, которые не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</p>	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 4.35(d) МСФО (IFRS) 7.20(b)	<p>Компания должна раскрыть информацию о сумме процентных расходов, признанных в составе прибыли или убытка, но не обязана рассчитывать такие процентные расходы с использованием метода эффективной процентной ставки, что требуется согласно МСФО (IFRS) 7.20(b) для финансовых инструментов с условиями дискреционного участия.</p>	_____	_____	_____
	<p>c. комиссионные доходы и расходы (за исключением сумм, включенных в определение эффективной процентной ставки), связанные с:</p> <p>▶ финансовыми активами или финансовыми обязательствами, которые не переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</p> <p>▶ доверительной и другой фидуциарной деятельностью, которая приводит к инвестированию в активы от имени частных лиц, фондов, пенсионных планов и других инвесторов;</p>	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 39.AG93	<p>d. процентный доход по обесцененным финансовым активам, начисленный в соответствии с МСФО (IAS) 39.AG 93;</p> <p>e. сумма убытков от обесценения по каждому классу финансовых активов.</p>	_____	_____	_____
Прочие требования к раскрытию информации				
Учетная политика				
194	МСФО (IFRS) 7.21	<p>Раскрывает ли компания 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.</p>	_____	_____
195	МСФО (IFRS) 7.B5	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию по финансовым активам или финансовым обязательствам, отнесенным в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</p> <p>a. описание финансовых активов или финансовых обязательств, которые компания отнесла в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</p> <p>b. критерии классификации финансовых активов или финансовых обязательств на момент первоначального признания;</p>	_____	_____
МСФО (IAS) 39.9 МСФО (IAS) 39.11A МСФО (IAS) 39.12 МСФО (IAS) 39.9B	<p>c. каким образом компания выполняет условия, определенные в параграфах 9, 11A или 12 МСФО (IAS) 39 для подобной классификации.</p> <p>▶ 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.</p>	_____	_____	_____

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 39.9B	► 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.	_____	_____	_____
196	МСФО (IFRS) 7.85	Раскрывает ли компания:	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.38	a. критерии отнесения финансовых активов к категории имеющихся в наличии для продажи;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.38	b. учитываются ли покупки и продажи финансовых активов «на стандартных условиях» на дату исполнения сделки или дату расчетов;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.16	c. когда для уменьшения 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;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.20	► критерии для списания сумм, отнесенных на счет резерва против балансовой стоимости обесцененных финансовых активов;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.20	d. каким образом определяются чистые доходы и расходы по каждой категории финансовых инструментов, например, включают ли чистые доходы и расходы по статьям, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы от процентов или дивидендов;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.20	e. критерии, которые использует компания для определения объективного свидетельства наличия убытков от обесценения.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.36	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.	_____	_____	_____
197	МСФО (IFRS) 7.85 МСФО (IAS) 1.122	Раскрывает ли компания суждения руководства в отношении финансовых инструментов, которые имеют наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.	_____	_____	_____
		Учет хеджирования			
198	МСФО (IFRS) 7.22 МСФО (IAS) 39.86	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):	_____	_____	_____
		a. описание каждого вида хеджирования;	_____	_____	_____
		b. описание финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования;	_____	_____	_____
		c. их справедливую стоимость на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		d. природу хеджируемых рисков.	_____	_____	_____
199	МСФО (IFRS) 7.23	Компания должна раскрывать следующую информацию по хеджированию денежных потоков:	_____	_____	_____
		a. периоды, в которые ожидается возникновение денежных потоков, и когда ожидается их влияние на прибыль или убыток;	_____	_____	_____
		b. описание прогнозируемой сделки, для которой ранее применялся учет хеджирования, но которая не ожидается в настоящий момент;	_____	_____	_____
		c. сумму, признанную в капитале за отчетный период;	_____	_____	_____
		d. сумму, исключенную из капитала и признанную в составе прибыли или убытка в результате корректировки по переклассификации за отчетный период, отдельно раскрывая сумму, включенную в каждую статью отчета о совокупном доходе;	_____	_____	_____
		e. сумму, переклассифицированную из капитала в состав прибыли и убытка и включенную в оценку первоначальной стоимости или другую оценку балансовой стоимости нефинансовых активов или обязательств, приобретение или возникновение которых было хеджируемой высоковероятной прогнозируемой сделкой.	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
200	МСФО (IFRS) 7.24	Раскрывает ли компания отдельно следующую информацию:		
	a. при хеджировании справедливой стоимости - доходы и расходы			
	▶ по инструменту хеджирования;	_____	_____	_____
	▶ по объекту хеджирования, относящиеся к хеджируемому риску;	_____	_____	_____
	b. неэффективность, отраженную в составе прибыли и убытка, возникающую при хеджировании денежных потоков;	_____	_____	_____
	c. неэффективность, отраженную в составе прибыли и убытка, возникающую при хеджировании чистых инвестиций в зарубежные подразделения.	_____	_____	_____
	В пункте 201 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания применяет поправки, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», опубликованного в 2009 г.			
201	МСФО (IAS) 39.AG30 МСФО (IAS) 39.103К	Если компания применяет поправки к МСФО (IAS) 39.2(g) и МСФО (IAS) 39.AG30, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» (2009 г.), в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2010 г., раскрывает ли компания этот факт.		
	Поправка к МСФО (IAS) 39.2(g) разъясняет, что приобретающая сторона в форвардной сделке по объединению бизнеса не обязана применять МСФО (IAS) 39 только в случае наличия форвардного контракта, имеющего обязательную юридическую силу. В свою очередь, поправка к МСФО (IAS) 39.AG30 разъясняет, что наличие опциона на досрочное погашение считается тесно связанным с основным договором, если цена исполнения опциона компенсирует кредитору сумму, вплоть до приведенной стоимости процентов, которые не будут получены в течение оставшегося срока действия договора. Поправки применяются перспективно.			
	Справедливая стоимость			
	МСФО (IFRS) 7.29 МСФО (IFRS) 4.App A	Раскрытие справедливой стоимости не требуется:		
	a. когда балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, например, для таких финансовых инструментов, как краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность;			
	b. для инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок на активном рынке, или производных инструментов, связанных с такими долевыми инструментами, которые оцениваются по первоначальной стоимости, в соответствии с МСФО (IAS) 39, потому что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена;			
	Или			
	c. для договора, содержащего условие дискреционного участия, если справедливая стоимость этого условия не может быть надежно оценена.			
202	МСФО (IFRS) 7.25 МСФО (IFRS) 7.29	Раскрывает ли компания для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств справедливую стоимость этого класса активов и обязательств таким образом, который позволяет сравнить ее с соответствующей балансовой стоимостью, (кроме случаев, указанных в МСФО (IFRS) 7.29).		
203	МСФО (IFRS) 7.26	При раскрытии справедливой стоимости, группирует ли компания финансовые активы и финансовые обязательства по классам, и производит ли она взаимозачет только в той степени, в которой балансовая стоимость этих активов и обязательств зачтена в отчете о финансовом положении.		

МСФО (IFRS) 1.E3 МСФО (IFRS) 7.44G	<p>Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении раскрываемой сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7» в январе 2010 г. Компания, применяющая МСФО впервые, не должна раскрывать информацию, требуемую согласно поправкам к МСФО (IFRS) 7 «Усовершенствование раскрытия информации о финансовых инструментах», в отношении (а) годового или промежуточного отчетного периода, включая отчет о финансовом положении, представленный в рамках годового сравнительного периода, завершившегося до 31 декабря 2009 г., либо (б) отчета о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода на дату до 31 декабря 2009 г. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 г., досрочное применение допускается. Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении раскрываемой сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7» была внесена для того, чтобы избежать возможного использования суждения задним числом и не ставить компании, впервые применяющие МСФО, в заведомо проигрышное положение по сравнению с теми, которые уже применяют МСФО. Совет постановил, что компании, применяющие МСФО впервые, должны иметь право использовать те же переходные положения, которые действуют в отношении компаний, уже представляющих свою финансовую отчетность согласно МСФО. Таким образом, компании, применяющие МСФО впервые, получили право не соблюдать требования о раскрытии сравнительной информации, что отражено в пунктах 205 - 206 и 217. См. пункт 33 для компаний, применяющих МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении раскрываемой сравнительной информации согласно МСФО (IFRS) 7». См. пункт 34 для компаний, НЕ применяющих поправку.</p>			
204 МСФО (IFRS) 7.27	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому классу финансовых инструментов:</p> <p>a. методы, применяемые при определении справедливой стоимости;</p> <p>b. в случае использования того или иного метода оценки для определения справедливой стоимости - допущения, принятые при определении справедливой стоимости каждого класса финансовых активов или финансовых обязательств.</p>	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 7.27	<p>Например, если уместно, компания раскрывает информацию о предположениях, в отношении уровня досрочного погашения, уровне расчетных кредитных потерь и ставки процента или дисконта.</p>	_____	_____	_____
205 МСФО (IFRS) 7.27A	<p>В отношении раскрытия информации согласно пункту 206, классифицирует ли компания оценки справедливой стоимости с использованием иерархии источников справедливой стоимости, отражающей значимость исходных данных, использованных в ходе оценки, в соответствии с нижеперечисленными категориями:</p> <p>a. котировки цен (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (Уровень 1);</p> <p>b. исходные данные, отличные от корректировок цен, включенных в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);</p> <p>c. исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).</p>	_____	_____	_____

МСФО (IFRS) 7.27A	Компания определяет уровень иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки по справедливой стоимости в целом. Компания оценивает значимость исходных данных на основании оценки по справедливой стоимости в целом. Если для оценки по справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие существенных корректировок на основе ненаблюдаемых исходных данных, оценка представляет собой Уровень 3. Определение значимости исходных данных для оценки по справедливой стоимости в целом требует применения суждения и рассмотрения факторов, характерных для актива или обязательства.			
206 МСФО (IFRS) 7.27B	<p>В отношении оценок по справедливой стоимости, признанных в отчете о финансовом положении, раскрывает ли компания следующую информацию по каждому классу финансовых инструментов в табличной форме, если иной формат не является более уместным:</p> <p>a. уровень иерархии источников справедливой стоимости, к которому относится оценка по справедливой стоимости в целом, с выделением оценки по справедливой стоимости на основе уровней, определенных в пункте 205;</p> <p>b. информация о значимых переводах между категориями Уровня 1 и Уровня 2 иерархии источников справедливой стоимости, а также причины подобных переводов, представленные отдельно.</p>	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 7.27B	<p>Значимость определяется, исходя из величины прибыли или убытка, общей суммы активов или обязательств.</p> <p>c. для оценки по справедливой стоимости Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости - сверка остатков на начало и на конец периода с отдельным раскрытием информации об изменениях следующих позиций за отчетный период:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ общая сумма доходов или расходов за отчетный период, признанная в составе прибыли и убытка, а также указание статьи, в которой они представлены в отчете о совокупном доходе или отдельном отчете о прибылях и убытках (в случае его представления); ▶ общая сумма доходов или расходов, признанных в составе прочего совокупного дохода; ▶ покупка, продажа, выпуск и погашение (отдельно по каждому типу изменений); ▶ переводы в категорию Уровня 3 и из нее (например, переводы в случае изменения наблюдаемых рыночных данных) и причины подобных переводов, представленные отдельно. <p>d. общая сумма доходов или расходов за отчетный период, речь о которой шла в пункте (с), включенных в состав прибыли или убытка и связанных с доходами или расходами, относящимися к активам и обязательствам, удерживаемым на конец отчетного периода, а также указание статьи, в которой такие доходы или расходы представлены в отчете о совокупном доходе или отдельном отчете о прибылях и убытках (в случае его представления);</p> <p>e. если в случае оценки по справедливой стоимости Уровня 3 изменение одного или нескольких исходных параметров, используемых для возможных альтернативных допущений, приводит к существенному изменению справедливой стоимости, необходимо раскрыть следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ этот факт; ▶ влияние подобных изменений; ▶ как определялось влияние изменений возможных альтернативных допущений. 	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 7.27B(e)	Значимость определяется, исходя из величины прибыли или убытка, общей суммы активов и обязательств либо капитала, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.			

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
207	МСФО (IFRS) 7.28	Если существует 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:		
	МСФО (IAS) 39.AG76A	а. учетную политику для отражения этой разницы в составе прибыли или убытка для учета изменений в факторах (включая сроки), которые участники рынка рассматривают при установлении цены;		
	МСФО (IAS) 39.AG76A	Последующая оценка финансового актива или финансового обязательства, а также последующее признание прибыли и убытков компанией должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 39. Применение параграфа AG76 МСФО (IAS) 39 может привести к отсутствию подлежащей признанию прибыли или убытка при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства. В данном случае в соответствии с МСФО (IAS) 39 прибыль или убыток признается после первоначального признания лишь в той мере, в которой они возникают в результате изменений в факторах (включая сроки), которые участники рынка принимают во внимание при определении цены.		
		б. накопленную разницу, которая еще не отражена в составе прибыли и убытка, на начало и конец отчетного периода, и сверку по изменениям за отчетный период.		
208	МСФО (IFRS) 7.30	В случаях, указанных в параграфах 29 (b) и (c) МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли компания следующую информацию таким образом, который позволяет пользователям финансовой отчетности оценить величину возможных расхождений между балансовой стоимостью этих финансовых активов и финансовых обязательств и их справедливой стоимостью, включая:		
		а. тот факт, что информация о справедливой стоимости по этим инструментам не была раскрыта, т.к. невозможно надежно оценить их справедливую стоимость;		
		б. описание финансовых инструментов, их балансовой стоимости и объяснение того, почему справедливая стоимость не может быть надежно оценена;		
		с. информацию о рынке для этих финансовых инструментов;		
		д. информацию о том, собирается ли компания, и если да, то каким образом, продавать эти финансовые инструменты;		
		е. при прекращении признания финансовых инструментов, справедливая стоимость которых не могла быть ранее надежно оценена:		
		▶ этот факт;		
		▶ их балансовую стоимость на момент прекращения признания;		
		▶ сумму признанного дохода или расхода.		
		Характер и уровень рисков, связанных с финансовыми инструментами		
	МСФО (IFRS) 7.B6 МСФО (IFRS) 7.32	Требования к раскрытию информации, содержащиеся в пунктах 209 - 220, связаны с рисками, возникающими по финансовым инструментам и способам управления ими. Эти риски включают (но не ограничиваются) кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск. Раскрытие такой информации может быть произведено либо в финансовой отчетности, либо посредством содержащихся в отчетности ссылок на другие отчеты, доступные пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, что и финансовая отчетность, например, Комментарии руководства компании или отчет по оценке рисков. В отсутствие таких перекрестных ссылок информация в финансовой отчетности будет неполной.		
209	МСФО (IFRS) 7.31	Раскрывает ли компания информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер и уровень связанных с финансовыми инструментами рисков, которым компания подвержена на конец отчетного периода.		
		Раскрытие описательной информации		
210	МСФО (IFRS) 7.33	Раскрывает ли компания, по каждому типу риска, связанному с финансовыми инструментами, следующую информацию:		
		а. подверженность риску и причины его возникновения;		
		б. цели компании, политику и способы управления рисками, а также методы, использованные для оценки риска;		
		с. изменения в (а) или (б) с прошлого отчетного периода.		

Раскрытие количественной информации

211	МСФО (IFRS) 7.34 МСФО (IAS) 24.9	<p>Раскрывает ли компания, по каждому типу риска, связанному с финансовыми инструментами:</p> <p>a. обобщенные количественные данные, показывающие степень подверженности риску на конец отчетного периода. Это должно быть сделано на основе информации, предоставляемой для внутреннего пользования старшему руководящему персоналу компании (как определено в МСФО (IAS) 24), например, Совету директоров компании и ее генеральному директору;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.Б7 МСФО (IAS) 8.10	<p>Если компания использует несколько методов для управления рисками, то она должна раскрыть информацию с использованием тех методов, которые дают наиболее уместную и надежную информацию. МСФО (IAS) 8.10 также рассматривает критерии уместности и надежности информации.</p>	_____	_____	_____
		<p>b. информацию, требуемую согласно пунктам 214-220, в той мере, в которой она не раскрыта в пункте (а), за исключением случаев, когда риск не является существенным;</p> <p>c. информацию о концентрациях риска, если она не очевидна из (а) или (б).</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.Б8 МСФО (IFRS) 7.IG18	<p>Концентрации риска возникают в связи с использованием финансовых инструментов, которые имеют схожие характеристики и одинаково подвержены влиянию изменений в экономических или других условиях. Определение концентраций риска требует применения суждения с учетом условий функционирования компании (см. МСФО (IFRS) 7.IG18).</p>	_____	_____	_____
212	МСФО (IFRS) 7.Б8	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении концентраций риска:</p> <p>a. описание того, каким образом руководство определяет концентрации риска;</p> <p>b. описание схожих характеристик, которые определяют концентрацию риска в каждом случае (например, контрагент, географический регион, валюта и/или определенный рынок);</p> <p>c. размер концентрации риска, связанного со всеми финансовыми инструментами со схожими характеристиками.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.IG19	<p>В соответствии с МСФО (IFRS) 7.Б8 раскрытие информации о концентрациях риска включает в себя описание общих характеристик, которые определяют каждую концентрацию. Например, общий признак может относиться к географическому распределению контрагентов по группам стран, отдельным странам или регионам в рамках одной страны.</p>	_____	_____	_____
213	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>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.IG20	<p>Чтобы соблюсти данное требование, компания должна раскрыть наибольшее, наименьшее и среднее значение риска, которому она была подвержена в течение отчетного периода. Например, если компания, как правило, подвергается существенному риску по какой-либо определенной валюте, однако на конец отчетного периода она закрывает позицию по ней, компания может привести график, который будет показывать подверженность риску в различные моменты отчетного периода. Альтернативой является раскрытие информации о наибольшем, наименьшем и среднем значении риска за отчетный период.</p>	_____	_____	_____
		Кредитный риск			
214	МСФО (IFRS) 7.36 МСФО (IAS) 32.42	<p>Раскрывает ли компания, по каждому классу финансовых инструментов, следующую информацию:</p> <p>a. сумму, которая наилучшим образом представляет максимальный размер кредитного риска компании на конец отчетного периода без учета обеспечения или других инструментов, снижающих кредитный риск (например, соглашений о взаимозачете, которые не соответствуют критериям взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32.42);</p>	_____	_____	_____

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.IG22	b. в отношении суммы, раскрытой в (а), описание обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.IG23-25	c. информацию о кредитном риске по финансовым активам, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными; и d. балансовую стоимость финансовых активов, условия по которым были пересмотрены, и которые в противном случае были бы просрочены или обесценены.	_____	_____	_____
	Максимальный размер кредитного риска				
	МСФО (IFRS) 7.B9- B10	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: a. сумм, зачтенных против обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 32; b. убытков от обесценения, отраженных в соответствии с МСФО (IAS) 39. Деятельность, ведущая к возникновению кредитного риска, которой соответствует максимальный размер кредитного риска, включает, в частности, следующие операции: a. предоставление займов и дебиторской задолженности клиентам и размещение депозитов в других компаниях. В этом случае максимальный размер кредитного риска определяется как балансовая стоимость соответствующих финансовых активов. b. заключение договоров по производным инструментам, например, валютным форвардным контрактам, процентным свопам и кредитным производным инструментам. Если возникающий актив оценивается по справедливой стоимости, максимальный размер кредитного риска на конец отчетного периода будет равен балансовой стоимости. c. предоставление финансовых гарантий. В этом случае максимальный размер кредитного риска - это максимальная сумма, которую компании, возможно, придется заплатить в случае требования выплаты по гарантии, что может значительно превышать сумму, отраженную как обязательство. d. договорное обязательство по предоставлению займа, которое является безотзывным на весь срок обязательства или может быть отозвано только в случае значительных неблагоприятных изменений. Если сторона, обязавшаяся предоставить заем, не может погасить обязательство на нетто-основе, предоставив денежные средства или другой финансовый инструмент, максимальным размером кредитного риска является полная сумма договорного обязательства по предоставлению займа. Это имеет место в виду отсутствия определенности в отношении того, будет ли затребована неиспользованная сумма по займу в будущем. Данная сумма может значительно превышать сумму, которая отражена как обязательство в балансе.	_____	_____	_____
	Просроченные или обесцененные финансовые активы				
215	МСФО (IFRS) 7.37	Раскрывает ли компания следующую информацию по классам финансовых активов:	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.IG28	a. анализ по срокам финансовых активов, которые просрочены на конец отчетного периода, но не обесценены;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.IG29	b. анализ финансовых активов, которые определены как обесцененные на конец отчетного периода, включая факторы, которые компания рассматривала при определении наличия обесценения по ним; c. по суммам, раскрытым в (а) и (b), описание полученного компанией обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск, и, если это практически возможно, оценку их справедливой стоимости.	_____	_____	_____
	Обеспечение и другие инструменты, снижающие кредитный риск				
216	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. и в случае, если эти активы не могут быть немедленно проданы за денежные средства - политику компании по реализации таких активов или использованию их в операционной деятельности.	_____	_____	_____

Риск ликвидности

217 МСФО (IFRS) 7.39

Раскрывает ли компания следующую информацию:

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

МСФО (IFRS) 7.В10А
МСФО (IFRS) 7.В11
МСФО (IFRS) 7.В11А

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

МСФО (IFRS) 7.В11С
МСФО (IFRS) 7.В11D

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

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

Если у контрагента имеется право выбора момента выплаты, обязательство признается на самую раннюю дату, когда выплата может быть затребована контрагентом. Например, финансовые обязательства, которые компания обязана погасить по первому требованию (такие как депозиты до востребования), относятся на наиболее ранний временной период.

Если компания имеет обязательство по предоставлению займа частями, каждая часть относится на самый ранний период, в котором она может быть затребована. Например, неиспользованная часть займа, предоставляемого согласно принятому договорному обязательству о предоставлении займа, включается в тот временной период, к которому относится самая ранняя дата, на которую от компании может быть затребовано ее предоставление.

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

Суммы в рамках анализа по срокам погашения представляют собой договорные недисконтированные денежные потоки.

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

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

МСФО (IFRS) 7.В11В

Например:

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

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

МСФО (IFRS) 7.В11Е
МСФО (IFRS) 7.В11F

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

Прочие факторы, которые компания принимает во внимание в пункте 217(с), включают, но не ограничены перечисленными ниже:

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

Либо

- i. инструменты, являющиеся предметом соглашений о взаимозачете.

МСФО (IFRS) 7.B10A

d. За исключением случаев, когда информация включается в анализ по срокам погашения, требуемый согласно пунктам 217 (а) или (b), подтверждает ли компания данный факт и представляет ли она количественную информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить масштаб данного риска, если отток денежных средств (или иного финансового актива) может:

▶ произойти существенно раньше указанной даты;

Либо

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

Рыночный риск

Анализ чувствительности

218 МСФО (IFRS) 7.40 Если компания не выполняет пункт 219, раскрывает ли компания:

МСФО (IFRS) 7.IG33
МСФО (IFRS) 7.IG34

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

МСФО (IFRS) 7.B17-B21

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 применяя к рискам, существовавшим на эту дату допущение, что на конец отчетного периода произошло возможное изменение в соответствующем рыночном параметре. Например, если на конец года компания имеет обязательство с плавающей ставкой, она должна раскрыть влияние на прибыль или убыток (т.е. процентные расходы) за текущий год, если процентная ставка изменилась бы на некоторую возможную величину.

b. компании не должны раскрывать влияние на прибыль или убыток и капитал по каждому изменению в рамках диапазона возможных изменений в соответствующих рыночных параметрах. Будет достаточно раскрытия влияния изменений для предельных значений этого диапазона.

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

- a. экономическую обстановку, в которой функционирует компания. Возможное изменение не должно включать неправдоподобные или «наихудшие возможные сценарии» или «стресс-тесты». Более того, если уровень изменения базового рыночного параметра стабилен, компания может не изменять выбранный размер возможных изменений в рыночном параметре по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Компания раскрывает влияние на прибыль или убыток и капитал в случае, если бы процентные ставки изменились до 5% или 6%. Компания не должна 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.

219 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 валютными курсами), и использует его для управления риском, она может представлять в финансовой отчетности данный анализ чувствительности вместо анализа, указанного в пункте 218. Раскрывает ли компания в этом случае следующую информацию:

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

МСФО (IFRS) 7.B23-B24

Валютный риск

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

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

МСФО (IFRS) 7.B25-B28

Прочие ценовые риски

Прочие ценовые риски возникают по финансовым инструментам вследствие изменений, например, в ценах на товары или котировках акций. Для соблюдения требований МСФО (IFRS) 7.40, компания может раскрыть влияние снижения определенного фондового индекса, цен на товары и других переменных риска. Например, если компания предоставляет гарантии ликвидационной стоимости, которые являются финансовыми инструментами, она раскрывает увеличение или снижение в стоимости активов, к которым относится данная гарантия.

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 7.40(a), 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 цен на такие инструменты. Соответственно, анализ чувствительности по таким инструментам не требуется.

Прочие требования к раскрытию информации по рыночному риску

220	МСФО (IFRS) 7.42	Если анализ чувствительности, выполненный в соответствии с пунктами 218 и 219, нерепрезентативен в отношении риска, присущего финансовому инструменту (например, потому, что степень риска на конец отчетного периода не отражает степень риска в течение отчетного периода), компания должна раскрыть данный факт и причину, по которой она считает анализ чувствительности нерепрезентативным.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.IG37-IG40	Компания раскрывает дополнительную информацию, если анализ чувствительности не дает представления о риске, присущем финансовому инструменту. Например, это может иметь место, если:			
	МСФО (IFRS) 7.IG39	а. финансовый инструмент содержит условия, влияние которых неочевидно из анализа чувствительности, как, например, в случае опционов, остающихся «вне денег» (или «в деньгах») в случае выбранного изменения переменной риска;			
	МСФО (IFRS) 7.IG40	б. финансовые активы являются неликвидными, например, в случае низкого объема сделок по аналогичным активам, и у компании возникают сложности с нахождением контрагента;			
		Либо			
	МСФО (IFRS) 7.IG40	с. у компании имеется значительная доля в финансовом активе, который в случае полной его продажи был бы продан со скидкой или премией по отношению к рыночной цене за меньшую его часть.			

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

221	МСФО (IAS) 1.80A	Если компания переклассифицировала: <ul style="list-style-type: none"> ▶ финансовый инструмент с правом обратной продажи эмитенту, классифицированный в качестве долевого инструмента, либо ▶ 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, из состава финансовых обязательств в состав капитала и наоборот, раскрыла ли она следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> а. сумму, которая переклассифицируется из состава и в состав каждой категории (финансовые обязательства или капитал); б. сроки переклассификации; в. причину переклассификации. 	_____	_____	_____
222	МСФО (IAS) 1.136A	Раскрыла ли компания следующую информацию в отношении финансовых инструментов с правом обратной продажи эмитенту, классифицированных в качестве долевого инструмента: <ul style="list-style-type: none"> а. обобщенные количественные данные о сумме, классифицированной как капитал; б. цели, политика и процессы, используемые в отношении управления обязательством по обратной покупке или выкупу инструментов по требованию их владельцев, включая изменения по сравнению с предыдущим периодом; в. оттоки денежных средств, ожидаемые в связи с выкупом или обратной покупкой данного класса финансовых инструментов; г. информацию о том, как был определен ожидаемый отток денежных средств при выкупе или обратной покупке. 	_____	_____	_____
223	МСФО (IAS) 1.138	Если компания является компанией с ограниченным сроком существования, то она должна раскрывать информацию о продолжительности срока своего существования.	_____	_____	_____

Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевого инструмента (Интерпретация IFRIC 19)

В пунктах 224 и 225 изложены требования к раскрываемой информации, которые должны выполняться, если компания применяет поправку к Интерпретации IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевого инструмента».

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
224	Интерпретация IFRIC 19.12 Новый	Если компания применяет Интерпретацию IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов» в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 июля 2010 г., раскрывает ли компания этот факт?		
225	Интерпретация IFRIC 19.11 Новый	Раскрывает ли компания доходы или расходы, признанные в соответствии с параграфами 9 и 10 Интерпретации IFRIC 19, отдельной статьей в составе прибыли или убытка в отчете о прибылях и убытках или в примечаниях к финансовой отчетности?		
	Интерпретация IFRIC 19.12 Интерпретация IFRIC 19.13	Интерпретация IFRIC 19 предоставляет указания по учету в ситуациях, когда компания пересматривает условия обязательства, что приводит к полному или частичному погашению обязательства путем выпуска долевых инструментов в пользу кредитора. Компании должны применять поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.		
Пересчет иностранной валюты				
	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 МСФО (IAS) 39.9	Раскрывает ли компания следующую информацию:		
		а. суммы курсовых разниц, признанных в составе прибыли или убытка, кроме сумм, возникающих в отношении финансовых инструментов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;		
		б. чистую курсовую разницу, которая классифицируется в качестве отдельного компонента капитала, а также сверх 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:		
		а. данный факт;		
		б. функциональную валюту;		
		в. причину, в связи с которой используется иная валюта представления.		
228	МСФО (IAS) 21.54	Если функциональная валюта изменяется либо у отчитывающейся компании, либо у значительного зарубежного подразделения, раскрывает ли компания следующую информацию:		
		а. данный факт;		
		б. причину, в связи с которой произошло изменение функциональной валюты.		
229	МСФО (IAS) 21.55 МСФО (IAS) 21.39 МСФО (IAS) 21.42	Если компания представляет свою финансовую отчетность в валюте, отличной от ее функциональной валюты, представляет ли она финансовую отчетность как соответствующую МСФО только тогда, когда она соответствует всем требованиям каждого применимого Стандарта и каждой применимой Интерпретации, включая метод пересчета, предписанный в МСФО (IAS) 21.39 и МСФО (IAS) 21.42.		
230	МСФО (IAS) 21.55 МСФО (IAS) 21.57	Если компания представляет свою финансовую отчетность или другую финансовую информацию в валюте, отличной от ее функциональной валюты или валюты представления и требования МСФО (IAS) 21.55 не соблюдаются, то:		
		а. определяет ли компания данную информацию как вспомогательную с целью отделения ее от информации, которая соответствует МСФО;		
		б. раскрывает ли компания валюту, в которой представлена вспомогательная информация;		
		в. 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 предыдущем промежуточном отчетном периоде, существенно изменяется в течение последнего промежуточного отчетного периода финансового года, но отдельный финансовый отчет за этот отчетный период для него не публикуется, раскрывается ли следующая информация в примечании к годовой финансовой отчетности за данный финансовый год:		
		а. характер такого изменения в оценке;		
		б. сумма такого изменения в оценке.		

Гудвил

232	<i>МСФО (IFRS) 3.Б67(d)</i>	Раскрыла ли компания следующую информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать изменения балансовой стоимости гудвила в течение отчетного периода:			
		a. общую сумму и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;	_____	_____	_____
	<i>МСФО (IFRS) 5.6</i>	b. дополнительный гудвил, признанный в течение отчетного периода, кроме величины гудвила, включенного в группу выбытия, которая при приобретении отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи согласно МСФО (IFRS) 5;	_____	_____	_____
		c. корректировки, возникающие в результате последующего признания отложенного налогового актива в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
	<i>МСФО (IFRS) 5.6</i>	d. гудвил, включенный в группу выбытия, классифицируемую в качестве предназначенной для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, а также гудвил, признание которого было прекращено в течение отчетного периода и который не был предварительно включен в группу выбытия, классифицируемую как предназначенная для продажи;	_____	_____	_____
		e. убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	_____	_____	_____
		f. чистая курсовая разница, возникающая в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 21;	_____	_____	_____
		g. любые другие изменения балансовой стоимости в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
		h. общая сумма и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.	_____	_____	_____
233	<i>МСФО (IAS) 36.133</i>	Если первоначальное распределение гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, не было завершено на конец отчетного периода, и, следовательно, гудвил не был отнесен к подразделению, генерирующему денежные потоки (группе таких подразделений), на отчетную дату, раскрывает ли компания следующее:			
		a. сумму нераспределенного гудвила;	_____	_____	_____
		b. причины, по которым сумма остается нераспределенной.	_____	_____	_____

Государственные субсидии

234	<i>МСФО (IAS) 20.39</i>	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.	_____	_____	_____

Гиперинфляция

235	<i>МСФО (IAS) 29.39</i>	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 основе первоначальной или текущей стоимости;	_____	_____	_____
		c. название и уровень индекса цен на конец отчетного периода и изменение индекса за текущий и предыдущий отчетный периоды.	_____	_____	_____
236	<i>МСФО (IAS) 29.9</i> <i>МСФО (IAS) 29.27</i> <i>МСФО (IAS) 29.28</i>	Были ли отдельно раскрыты доходы или расходы по чистой денежной позиции (возникающие в результате применения МСФО (IAS) 29.27 - 28).			
			_____	_____	_____
237	<i>МСФО (IAS) 1.117</i>	Раскрывает ли компания учетную политику в отношении метода пересчета.			
			_____	_____	_____

Обесценение активов

В пункте 238 приводятся требования к раскрытию информации для компании, которая досрочно применяет поправки, предусмотренные проектом «Усовершенствования в МСФО» за 2009 г.

238	МСФО (IAS) 36.140E Новый	Если компания применяет поправку к МСФО (IAS) 36.80(b), включенную в проект «Усовершенствования в МСФО» за 2009 г., в отношении отчетных периодов, которые начинаются до 1 января 2010 г., раскрывает ли она этот факт.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.5 МСФО (IAS) 36.80(b)	В поправке разъясняется, что подразделение, генерирующие денежные потоки, на которое относится гудвил, не может превышать операционные сегменты до их объединения, определенные согласно МСФО (IFRS) 8.5. Поправка применяется перспективно. Допускается досрочное применение.			
239	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 были включены убытки от обесценения;</p> <p>b. сумма восстановления обесценения, признанного в составе прибыли и убытка в течение отчетного периода, и соответствующая статья(и) отчета о совокупном доходе, в которой отражено восстановление обесценения;</p> <p>c. сумма убытков от обесценения по активам, учитываемым по стоимости после переоценки, признанных в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода;</p> <p>d. сумма восстановления обесценения по активам, учитываемым по стоимости после переоценки, признанных в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
240	МСФО (IAS) 36.129 МСФО (IFRS) 8.11	<p>Если компания представляет сегментную информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 8, раскрывает ли она следующую информацию для каждого отчетного сегмента:</p> <p>a. сумму убытков от обесценения, признанных в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода в течение отчетного периода; и</p> <p>b. сумму восстановления обесценения, признанного в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода в течение отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
241	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"> ▶ характер актива; ▶ если компания представляет информацию о сегментах в соответствии с МСФО (IFRS) 8, отчетный сегмент, к которому принадлежит актив. <p>d. в отношении подразделения, генерирующего денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ описание подразделения, генерирующего денежные потоки, (например, является ли оно производственной линией, заводом, хозяйственным подразделением, географической областью или отчетным сегментом, в соответствии с определениями МСФО (IFRS) 8); ▶ сумму убытков от обесценения, признанных или восстановленных по классу активов и по отчетным сегментам, если компания представляет информацию о сегментах в соответствии с МСФО (IFRS) 8; ▶ если метод объединения активов для определения подразделения, генерирующего денежные потоки, изменился с момента предыдущей оценки возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные потоки, компания обязана предоставить описание настоящего и предыдущего методов объединения активов, а также причины изменения метода определения подразделения, генерирующего денежные потоки; <p>e. является ли возмещаемая стоимость актива (подразделения, генерирующего денежные потоки) его справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу или его ценностью от использования;</p>	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
242	МСФО (IAS) 36.131			
	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении совокупных убытков от обесценения и общих сумм восстановления признанного обесценения, по которым не требуется раскрытие информации в соответствии с пунктом 241:			
	a. основные классы активов, на которые оказали влияние убытки от обесценения, а также основные классы активов, на которые оказали влияние суммы восстановления обесценения;			
	b. основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению обесценения.			
243	МСФО (IAS) 36.132			
	Раскрывает ли компания допущения, которые использовались для определения возмещаемой стоимости активов (подразделений, генерирующих денежные потоки) в течение отчетного периода.			
244	МСФО (IAS) 36.134			
	Раскрывает ли компания следующую информацию в отношении каждого подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), для которых балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных к данному подразделению, генерирующему денежные потоки (группе таких подразделений), является существенной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов компании с неопределенным сроком полезного использования:			
	a. балансовую стоимость гудвила, относящегося к подразделению (группе подразделений);			
	b. балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных на данное подразделение (группы подразделений);			
	c. основу определения возмещаемой стоимости подразделения или группы подразделений (ценность от использования или справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу);			
	d. если возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений) основывается на ценности от использования:			
	▶ описание каждого из основных допущений, на основе которых руководство компании прогнозирует денежные потоки за период, охватываемый последними бюджетами / прогнозами;			
	▶ описание подхода, применяемого руководством компании к определению величины каждого основного 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;			
	▶ период, на который руководство компании прогнозирует денежные потоки на основании финансовых бюджетов / прогнозов, утвержденных им и, если используется период, превышающий пять лет, для подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), - объяснения факторов, оправдывающих выбор более продолжительного периода;			
	▶ темп роста, используемый для экстраполяции прогнозов денежных потоков на период, превышающий период, охватываемый самими последними бюджетами/прогнозами;			
	▶ обоснование причин использования темпа роста, превышающего долгосрочный средний темп роста для продукции, отраслей, страны или стран, в которых работает компания, или для рынка, к которому относится подразделение (группа подразделений);			
	▶ ставка(и) дисконтирования, применяемая к прогнозным денежным потокам;			

		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 затрат на продажу не определяется на основе рыночной цены подразделения, генерирующего денежные потоки (группы таких подразделений), должна быть также раскрыта следующая информация:			
		▶ описание каждого из основных допущений, на основе которых руководство компании определяет справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу;	_____	_____	_____
		▶ описание подхода, используемого руководством компании при определении величины каждого основного допущения, - отражает ли такая величина прошлую деятельность или, если уместно, соответствует ли она внешним источникам информации, и если нет, то, как и почему она отличается от прошлой деятельности или внешних источников информации;	_____	_____	_____
		f. если возможное изменение основного 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 основного допущения;	_____	_____	_____
		▶ сумму, на которую должна измениться величина основного допущения, после учета влияния данного изменения на другие переменные, использованные для оценки возмещаемой стоимости подразделения (группы подразделений), генерирующих денежные потоки, чтобы возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений) была равна ее балансовой стоимости.	_____	_____	_____
245	МСФО (IAS) 36.134(e)	Если компания определяет справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу с использованием прогнозов в отношении дисконтированных денежных потоков, раскрывает ли компания:			
		a. период, на который выполнены прогнозы в отношении денежных потоков;	_____	_____	_____
		b. показатель роста, использованный для экстраполяции прогнозируемых денежных потоков;	_____	_____	_____
		c. ставка(ки) дисконтирования, применяемая при прогнозировании денежных потоков.	_____	_____	_____
246	МСФО (IAS) 36.135	Если балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования либо ее часть относится на несколько подразделений, генерирующих денежные потоки (группы таких подразделений), и сумма, отнесенная на каждое подразделение (группу подразделений) является незначительной в сравнении с общей балансовой стоимостью принадлежащего компании гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, раскрывает ли компания:			
		a. данный факт;	_____	_____	_____
		b. общую балансовую стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенную на данные подразделения (группы подразделений).	_____	_____	_____
247	МСФО (IAS) 36.135	Если возмещаемая стоимость таких подразделений (групп подразделений) основывается на одном и том же основном допущении(ях), и общая балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, относящаяся к ним, является существенной в сравнении с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов компании с неопределенным сроком полезного использования, раскрывает ли компания следующее:			
		a. данный факт;	_____	_____	_____
		b. общую балансовую стоимость гудвила, относящуюся к данным подразделениям (группам подразделений);	_____	_____	_____
		c. общую балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, относящуюся к данным подразделениям (группам подразделений);	_____	_____	_____

	Да	Нет	Н/П
d. описание основных(ого) допущений(я);	_____	_____	_____
e. описание подхода, применяемого руководством компании к определению величины каждого основного 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;	_____	_____	_____
f. если возможное изменение основного 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(ы) основного(ых) допущения(ий);	_____	_____	_____
▶ сумму, на которую должна измениться величина(ы) основного(ых) допущения(ий), с учетом влияния данного изменения на другие переменные, использованные для оценки возмещаемой стоимости подразделения (группы таких подразделений), чтобы возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений) была равна ее (их) балансовой стоимости.	_____	_____	_____

Налог на прибыль

МСФО (IAS)
12.78

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

248 МСФО (IAS)
12.79
МСФО (IAS)
12.80

Раскрывает ли компания следующую информацию:

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

249 МСФО (IAS)
12.81

Раскрывается ли отдельно следующая информация:

a. общая сумма текущего и отложенного налога на прибыль в отношении статей, не включенных в состав прибыли или убытка;	_____	_____	_____
b. объяснение зависимости между расходом (доходом) по налогу на прибыль и учетной прибылью или убытком в любой или обеих из следующих форм:			
▶ числовая сверка между расходом (доходом) по налогу на прибыль и учетной прибылью, умноженной на применяемую налоговую ставку(и), раскрывающая также основу, на которой рассчитывается применимая налоговая ставка(и);	_____	_____	_____
или			
▶ числовая сверка между средней эффективной налоговой ставкой и применимой налоговой ставкой, раскрывающая также основу, по которой рассчитывается применимая налоговая ставка;	_____	_____	_____

253	МСФО (IAS) 12.82A	В некоторых юрисдикциях налоги на прибыль могут подлежать оплате по более высокой или низкой ставке, если часть или вся чистая прибыль или нераспределенная прибыль выплачиваются в качестве дивидендов акционерам компании. В некоторых других юрисдикциях налоги на прибыль могут возмещаться или оплачиваться, если часть всей чистой или нераспределенной прибыли выплачивается в качестве дивидендов акционерам компании. В таких обстоятельствах раскрывает ли компания следующую информацию:			
	МСФО (IAS) 12.87A	a. характер возможных последствий для налога на прибыль, которые могут произойти в результате выплаты дивидендов акционерам компании, включая важные элементы системы налогообложения прибыли, а также обстоятельства, которые повлияют на сумму возможных последствий для налога на прибыль выплаты дивидендов;	_____	_____	_____
		b. суммы возможных последствий для налога на прибыль, если они могут быть определены без необоснованных расходов или усилий;	_____	_____	_____
		c. возможные последствия для налога на прибыль, которые не могут быть определены без необоснованных затрат или усилий;	_____	_____	_____
254	МСФО (IAS) 12.87B	В некоторых случаях невозможно без необоснованных затрат и усилий рассчитать общую сумму возможных последствий для налога на прибыль, возникающих в результате выплаты дивидендов акционерам, однако, в этих обстоятельствах можно рассчитать некоторые составляющие общей суммы, например:			
		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;	_____	_____	_____
		b. раскрывает ли компания, по возможности, факты наличия дополнительных возможных последствий для налога на прибыль, которые не могут быть определены без необоснованных затрат или усилий;	_____	_____	_____
		c. раскрываются ли в отдельной финансовой отчетности материнской компании (если таковая составляется) возможные последствия для налога на прибыль, относящиеся к нераспределенной прибыли материнской компании.	_____	_____	_____
255	МСФО (IAS) 12.88 МСФО (IAS) 37.86 МСФО (IAS) 12.88	Раскрыло ли предприятие условные обязательства и условные активы, относящиеся к налогам, в соответствии с МСФО (IAS) 37. Условные обязательства и условные активы могут возникнуть, например, в результате неразрешенных споров с налоговыми органами.	_____	_____	_____
Нематериальные активы					
256	МСФО (IAS) 38.118	Была ли раскрыта следующая информация по каждому классу нематериальных активов с проведением разграничения между нематериальными активами, созданными собственными силами, и другими нематериальными активами:			
		a. является ли срок полезного использования нематериальных активов неопределенным либо же ограниченным, и, в случае если он является ограниченным - срок полезного использования или используемые нормы амортизации;	_____	_____	_____
		b. методы амортизации, используемые для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования;	_____	_____	_____
		c. общая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения):			
		▶ на начало отчетного периода;	_____	_____	_____
		▶ на конец 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, созданных собственными силами, активов, приобретенных отдельно, и активов, приобретенных в результате объединения бизнеса;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	▶ 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;	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
	МСФО (IAS) 36.126			
	МСФО (IAS) 38.75			
	МСФО (IAS) 38.85			
	МСФО (IAS) 38.86			
	МСФО (IAS) 36.126			
	МСФО (IAS) 36.126			
257	МСФО (IAS) 38.122			
	<p>Раскрыта ли в финансовой отчетности следующая информация:</p> <p>a. для нематериальных активов, оцененных как имеющие неопределенный срок полезного использования, балансовую стоимость таких активов и причины, подтверждающие оценку срока полезного использования как неопределенного;</p> <p>b. при указании таких причин (пункт (а) выше), описывает ли компания фактор(ы), которые сыграли существенную роль в установлении того, что актив имеет неопределенный срок полезного использования;</p> <p>c. для каждого отдельного нематериального актива, существенного для финансовой отчетности компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ описание данного нематериального актива; ▶ балансовую стоимость; ▶ оставшийся период амортизации; <p>d. для нематериальных активов, приобретенных за счет государственной субсидии и первоначально признанных по справедливой стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ справедливую стоимость, первоначально признанную для этих активов; ▶ их балансовую стоимость; ▶ учитываются ли они после признания по методу первоначальной стоимости или по методу переоценки; <p>e. наличие и балансовая стоимость нематериальных активов с ограничениями в отношении права собственности, а также балансовая стоимость нематериальных активов, предоставленных в качестве обеспечения обязательств;</p> <p>f. сумма договорных обязательств по приобретению нематериальных активов в будущем.</p>			
	Нематериальные активы, учитываемые по стоимости после переоценки			
258	МСФО (IAS) 38.124			
	<p>Если нематериальные активы учитываются по суммам, определенным в результате переоценки, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. по классу нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ фактическую дату переоценки; ▶ балансовую стоимость переоцененных нематериальных активов; ▶ балансовую стоимость, которая могла бы быть признана в случае, если переоцененный класс нематериальных активов учитывался бы по методу первоначальной стоимости, указанному в МСФО (IAS) 38.74; <p>b. прирост стоимости от переоценки, которая относится к нематериальным активам в начале и в конце отчетного периода, с указанием изменений, произошедших в течение отчетного периода, а также ограничений, связанных с его распределением между акционерами;</p> <p>c. метод и существенные допущения, применяемые при оценке справедливой стоимости активов.</p>			
	Исследования и разработки			
259	МСФО (IAS) 38.126			
	Раскрывает ли компания общую сумму расходов на исследования и разработки, признанных в качестве расхода в течение отчетного периода.			

Прочая информация

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

Участие в совместной деятельности

261	<i>МСФО (IAS) 31.1</i>	<p>Инвестиции в совместную деятельность, принадлежащие компаниям с венчурным капиталом, паевым фондам, и аналогичным организациям, включая страховые фонды, привязанные к инвестициями, которые при первоначальном признании классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо как предназначенные для торговли, не попадают в сферу применения МСФО (IAS) 31 и учитываются согласно МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. Однако, компания, у которой имеются такие инвестиции, раскрывает информацию, которая требуется согласно пунктам 263-265.</p>			
261	<i>МСФО (IAS) 31.42</i> <i>МСФО (IFRS) 5.6</i>	<p>Классифицирует ли компания свои доли участия в совместно контролируемых компаниях, как «предназначенные для продажи» и учитывает ли их в соответствии с МСФО (IFRS) 5, если:</p> <p>a. их балансовая стоимость будет возмещаться, главным образом, путем продажи, а не путем дальнейшего использования;</p> <p>b. они должны быть в наличии для немедленной продажи в своем нынешнем состоянии, и их продажа должна быть «высоко вероятной».</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
262	<i>МСФО (IAS) 31.54</i>	<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 в условных обязательствах самой совместной деятельности, в отношении которых 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>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
263	<i>МСФО (IAS) 31.55</i>	<p>Раскрывает ли компания (участник) общую сумму следующих обязательств в отношении своего участия в совместной деятельности отдельно от других обязательств:</p> <p>a. договорные инвестиционные обязательства участника в отношении своего участия в совместной деятельности и своей доли в договорных инвестиционных обязательствах, которую он взял на себя совместно с другими участниками;</p> <p>b. свою долю в договорных инвестиционных обязательствах самой совместной деятельности.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p>
264	<i>МСФО (IAS) 31.56</i>	<p>Раскрывает ли компания (участник) следующую информацию:</p> <p>a. перечень своих долей участия в существенных совместных предприятиях;</p> <p>b. доли участия в существенных совместных предприятиях;</p> <p>c. процентное соотношение долей участия в совместно контролируемых компаниях.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
265	МСФО (IAS) 31.56	Если компания (участник) признает свое участие в совместно контролируемых компаниях, используя построчный формат отчетности для пропорциональной консолидации, или метод 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.	_____	_____	_____
266	МСФО (IAS) 31.57	Раскрывает ли компания (участник) метод, который она (он) использует для признания своего участия в совместно контролируемых компаниях.		
		_____	_____	_____
Запасы				
267	МСФО (IAS) 2.36	Раскрыта ли компанией 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;	_____	_____	_____
МСФО (IAS) 2.37	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 затрат на продажу;	_____	_____	_____
	d. сумма запасов, признанных как расход в течение отчетного периода;	_____	_____	_____
	e. сумма списания запасов, признанная в течение отчетного периода в качестве расходов;	_____	_____	_____
	f. сумма восстановления списанной балансовой стоимости запасов, признанная в качестве уменьшения стоимости запасов, признанных в качестве 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	Информация в пунктах 268-272, представляется дополнительно к информации, раскрываемой согласно МСФО (IAS) 17. В соответствии с МСФО (IAS) 17, владелец инвестиционной недвижимости, выступающий в роли арендодателя, раскрывает информацию о заключенных им сделках аренды. В соответствии с МСФО (IAS) 17 компания, удерживающая инвестиционную недвижимость в финансовой или операционной аренде, раскрывает информацию как арендатор по финансовой аренде и как арендодатель по операционной аренде.			
Метод справедливой стоимости и метод первоначальной стоимости				
268	МСФО (IAS) 40.75	Раскрывает ли компания следующую информацию:		
	a. применяет ли она метод учета по справедливой стоимости или метод учета по первоначальной стоимости;	_____	_____	_____
	b. если она применяет метод учета по справедливой стоимости, то как и при каких обстоятельствах недвижимость, находящаяся в операционной аренде, классифицируется и учитывается как инвестиционная недвижимость;	_____	_____	_____
	c. если определение классификации затруднительно, критерии, которые использует компания для разделения инвестиционной недвижимости, недвижимости, занимаемой владельцем, и недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности;	_____	_____	_____
	d. методы и основные допущения, применяемые для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости;	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
271	МСФО (IAS) 40.78	В исключительных случаях, когда учетной политикой компании предусматривается учет инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, но по причине отсутствия надежной оценки справедливой стоимости, компания оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, раскрывает ли компания следующее:		
	a.	отдельную сверку балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода, относящуюся только к данной инвестиционной недвижимости;	_____	_____
	b.	описание данной инвестиционной недвижимости;	_____	_____
	c.	объяснение, почему справедливая стоимость не может быть надежно оценена;	_____	_____
	d.	если возможно, диапазон оценок, в пределах которых, вероятнее всего, находится справедливая стоимость;	_____	_____
	e.	при выбытии инвестиционной недвижимости, не учитываемой по справедливой стоимости:		
		▶ факт, подтверждающий, что компания продала инвестиционную недвижимость, которая не была учтена по справедливой стоимости;	_____	_____
		▶ балансовую стоимость такой инвестиционной недвижимости на момент продажи;	_____	_____
		▶ сумму признанного дохода или расхода.	_____	_____
		Метод учета по первоначальной стоимости		
272	МСФО (IAS) 40.79	Если компания применяет метод первоначальной стоимости, раскрывает ли она следующее:		
	a.	используемый метод амортизации;	_____	_____
	b.	полезный срок службы или норму амортизации;	_____	_____
	c.	общую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;	_____	_____
	d.	сверку балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и на конец отчетного периода, показывая следующее:		
		▶ прирост инвестиционной недвижимости, с отдельным раскрытием активов, возникших в результате приобретений, а также активов, возникших в результате последующих затрат, включенных в стоимость актива;	_____	_____
		▶ прирост инвестиционной недвижимости, имевший место в результате объединений бизнеса;	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	▶ активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в группу выбытия, которая классифицируется как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;	_____	_____
		▶ амортизацию;	_____	_____
	МСФО (IAS) 36.126	▶ сумму признанных убытков от обесценения и сумму восстановленных убытков от обесценения в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	_____	_____
		▶ чистую курсовую разницу, возникшую при пересчете финансовой отчетности в другую валюту представления, а также при пересчете отчетности зарубежного подразделения в валюту представления отчитывающейся компании;	_____	_____
		▶ переводы в категории запасы и недвижимость, занимаемая владельцем, или из этих категорий;	_____	_____
		▶ прочие изменения;	_____	_____
	e.	справедливую стоимость инвестиционной недвижимости;	_____	_____
	МСФО (IAS) 40.53	f.	в исключительных случаях, когда компания не может получить надежную оценку справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, раскрывает ли она следующую информацию:	
			▶ описание инвестиционной недвижимости;	_____
			▶ объяснение причин, почему справедливая стоимость не может быть надежно оценена;	_____
			▶ если возможно, диапазон оценок, в пределах которых вероятнее всего может находиться справедливая стоимость.	_____

МСФО (IAS) 40.83 МСФО (IAS) 8 применяется к изменениям в учетной политике, которые вносятся на момент первого применения компанией МСФО (IAS) 40 и выбора ею метода первоначальной стоимости. Результат изменения учетной политики включает переклассификацию суммы, включенной в прирост стоимости от переоценки по инвестиционной недвижимости.

Инвестиции в ассоциированные компании

МСФО (IAS) 28.41C Инвестиции в ассоциированные компании, принадлежащие (а) компаниям с венчурным капиталом; или (b) паевым фондам, доверительным паевым фондам и аналогичным организациям, включая страховые фонды, привязанные к инвестициям, не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 28, а учитываются согласно МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. Однако компания, обладающая такими инвестициями, должна раскрыть информацию согласно пункту 274(f).

273	МСФО (IAS) 28.14 МСФО (IFRS) 5.6	Классифицирует ли компания инвестиции в ассоциированную компанию как «предназначенные для продажи» и учитывает ли их в соответствии с МСФО (IFRS) 5, если: <ul style="list-style-type: none"> 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 текущем состоянии, и их продажа является «высоко вероятной». 	_____	_____	_____
274	МСФО (IAS) 8.37	Раскрывает ли компания следующее: <ul style="list-style-type: none"> 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 значительное влияние в случаях, когда ему принадлежит прямо или косвенно, через дочерние компании, менее 20 процентов прав голоса или потенциальных прав голоса в объекте инвестиций; d. причины, объясняющие, почему инвестор имеет основания считать, что у него нет значительного влияния в случаях, когда ему принадлежит прямо или косвенно, через дочерние компании, 20 или более процентов прав голоса или потенциальных прав голоса в объекте инвестиций; 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 величину значительных ограничений (например, возникших в результате договоров о привлечении заемных средств 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, за отчетный период и в совокупности, если инвестор прекратил признание своей доли убытков в ассоциированной компании; 	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 28.13	h. тот факт, что ассоциированная компания не учитывается по методу долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28.13;	_____	_____	_____
		i. обобщенная финансовая информация представляемая отдельно для ассоциированной компании, либо на группы компаний, которая(-ые) 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: <ul style="list-style-type: none"> 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.	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
277	МСФО (IAS) 28.38	Была ли доля в прекращенной деятельности таких ассоциированных компаний, учтенных по методу долевого участия, раскрыта отдельно.	_____	_____	_____
278	МСФО (IAS) 28.39	Раскрывает ли инвестор свою долю в изменениях, признанных ассоциированной компанией в прочем совокупном доходе, в своем отчете о совокупном доходе.	_____	_____	_____
279	МСФО (IAS) 28.40 МСФО (IAS) 37.86	Раскрывает ли компания следующую информацию в соответствии с МСФО (IAS) 37: а. свою долю в условных обязательствах ассоциированной компании, понесенных совместно с другими инвесторами; б. условные обязательства, которые возникают в силу того, что инвестор принимает индивидуальное обязательство за все или часть обязательств ассоциированной компании.	_____	_____	_____
280	МСФО (IAS) 28.1	Если инвестиции в ассоциированные компании, удерживаются (а) компаниями с венчурным капиталом; или (б) паевыми фондами, доверительными паевыми фондами и аналогичными организациями, включая страховые фонды, привязанные к инвестициям, которые учитываются согласно МСФО (IAS) 39, раскрывают ли такие инвесторы, информацию, требуемую в пункте 274.(f).	_____	_____	_____
Раскрытие арендаторами информации об аренде					
В пункте 281 приводятся требования к раскрытию информации для компаний, которые применили поправки, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» за 2009 г.					
281	МСФО (IAS) 17.69A	Если компания применяет поправку к МСФО (IAS) 17, принятую в рамках проекта «Усовершенствования в МСФО» за 2009 г., которая добавила пункты МСФО (IAS) 17.15А и МСФО (IAS) 17.16А и изъяла пункты МСФО (IAS) 17.14 и МСФО (IAS) 17.15, в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2010 г., раскрывает ли компания данный факт и применяет МСФО (IAS) 17.69А.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 17.15А МСФО (IAS) 17.68А	Поправка требует, чтобы компания отдельно анализировала и классифицировала каждый элемент договора аренды, включающего аренду земли и зданий. Проведение данного анализа требуется при применении поправки в отношении всех действующих договоров аренды на дату принятия поправки. Поправка применяется ретроспективно. Досрочное применение допускается.	_____	_____	_____
Финансовая аренда					
	МСФО (IAS) 17.32	Требования к раскрытию информации в соответствии с требованиями следующих стандартов также применяются к активам, полученным на условиях финансовой аренды: а. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; б. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»; в. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»; г. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»; и д. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».	_____	_____	_____
282	МСФО (IAS) 17.31	Раскрыла ли компания следующую информацию, касающуюся финансовой аренды (в которой она выступает в качестве арендатора): а. по каждому классу активов - чистую балансовую стоимость на конец отчетного периода; б. сверку между общей суммой минимальных арендных платежей на конец отчетного периода и их дисконтированной стоимостью; в. 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; д. условные арендные платежи, признанные в качестве расходов в течение отчетного периода; е. общую сумму минимальных арендных платежей по договорам субаренды, получение которых ожидается по неаннулируемым договорам субаренды на конец отчетного периода;	_____	_____	_____

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

286	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении определения наличия в сделке признаков аренды.	_____	_____	_____
	Интерпретация IFRIC 4.12 Интерпретация IFRIC 4.13	Интерпретация IFRIC 4 содержит указания по определению наличия признаков аренды в сделке, которая не имеет юридической формы аренды, но дает право на использование актива или содержит аренду, учет которой должен производиться согласно МСФО (IAS) 17. С целью применения требований МСФО (IAS) 17, арендные платежи и прочие суммы вознаграждения, предусмотренные соглашением, должны быть разделены. В некоторых случаях, надежно отделить арендные платежи от платежей за другие элементы соглашения, не представляется практически осуществимым.			
287	Интерпретация IFRIC 4.15 МСФО (IAS) 17.35	Если в случае операционной аренды компания является покупателем и приходит к заключению, что отделить арендные платежи от платежей за другие элементы соглашения не представляется практически осуществимым, то:			
		<p>а. рассматривает ли она все платежи по соглашению как арендные для соответствия требованиям МСФО (IAS) 17 по раскрытию информации, и:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ раскрывает ли информацию о таких платежах отдельно от минимальных арендных платежей по другим соглашениям, которые не предусматривают платежей за неарендные элементы; ▶ указывает ли на тот факт, что платежи, информация по которым была раскрыта, также включают в себя платежи за элементы соглашения, не относящиеся к аренде. 	_____	_____	_____
			_____	_____	_____

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

МСФО (IFRS) 5.31	«Компонент» компании включает операции и денежные потоки, которые можно четко отделить с точки зрения операционной деятельности, а также с точки зрения финансовой отчетности, от остальных компонентов компании. Другими словами, компонент компании представляет собой подразделение, генерирующее денежные потоки, или группу таких подразделений, если предназначается для дальнейшего использования.				
МСФО (IFRS) 5.32	<p>Прекращенная деятельность представляет собой компонент компании, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и:</p> <p>а. представляет собой отдельное основное направление производственной деятельности или географическую зону деятельности;</p> <p>б. является частью единого скоординированного плана по продаже отдельного основного направления производственной деятельности или географической зоны деятельности,</p> <p>или</p> <p>с. является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.</p>				
МСФО (IFRS) 5.36A	Если компания берет на себя обязательства по продаже, в результате которой контроль над дочерней компанией будет утрачен, при этом дочерняя компания представляет собой группу выбытия, отвечающую определению прекращенной деятельности согласно МСФО (IFRS) 5.32, компания раскрывает информацию согласно пунктам 289-291 в отношении данной дочерней компании.				
	В пункте 288 изложены требования к раскрытию информации для компаний, которые применили поправки, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» за 2009 г.				
288	МСФО (IFRS) 5.44E	Если компания применяет поправку к МСФО (IFRS) 5.5B, принятую в рамках проекта «Усовершенствования в МСФО» за 2009 г., в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2010 г., раскрывает ли она данный факт.	_____	_____	_____

	МСФО (IFRS) 5.5B	<p>Поправка к МСФО (IFRS) 5.5B поясняет, что требования к раскрытию информации других Стандартов как правило не применяются в отношении внеоборотных активов, предназначенных для продажи, или групп выбытия, за исключением случаев, когда другие стандарты четко требуют следующего:</p> <p>a. раскрытия конкретной информации по внеоборотным активам, классифицированным как предназначенные для продажи, или по прекращенной деятельности; либо</p> <p>b. раскрытие информации об оценке активов и обязательств в составе группы выбытия, которые не подпадают в сферу применения МСФО (IFRS) 5, либо раскрытие информации, которая еще не была включена в другие примечания к финансовой отчетности.</p> <p>Поправка применяется перспективно.</p>			
289	МСФО (IFRS) 5.30 МСФО (IFRS) 5.33	<p>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:</p> <p>a. единой суммы в отчете о совокупном доходе, состоящей из сумм:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ прибыли или убытка от прекращенной деятельности после вычета налогов; ▶ дохода или расхода после вычета налогов, признанных при переоценке по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, или при выбытии активов или групп(ы) выбытия, представляющих собой прекращенную деятельность; <p>b. анализ единой суммы, указанной в (a) по следующим составляющим:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ выручка, расходы, прибыль или убыток от прекращенной деятельности до вычета налогов; ▶ соответствующие расходы по налогу на прибыль; ▶ доходы или расходы, признанные при оценке по справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу, или при выбытии активов или групп(ы) выбытия, составляющих прекращенную деятельность; ▶ соответствующие расходы по налогу на прибыль; 	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.33 МСФО (IFRS) 5.11	<p>Анализ, приведенный выше в пункте (b), может быть представлен в примечаниях к финансовой отчетности или в отчете о совокупном доходе (либо в отчете о прибылях и убытках). Если анализ представляется в отчете о совокупном доходе, то его необходимо показать в разделе, который относится к прекращенной деятельности, то есть, отдельно от раздела, относящегося к продолжающейся деятельности. Проведение данного анализа не требуется в отношении групп выбытия, которые представляют собой вновь приобретенные дочерние компании, соответствующие критериям для их классификации в качестве предназначенных для продажи на момент их приобретения.</p>			
		<p>c. чистые потоки денежных средств от прекращенной деятельности, относимые к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.33	<p>Анализ, представленный выше в пункте (c), может быть представлен либо в примечаниях к финансовой отчетности, либо в самой финансовой отчетности. Раскрытие такой информации не требуется для групп выбытия, которые являются вновь приобретенными дочерними компаниями, соответствующими критериям для их классификации в качестве предназначенных для продажи на момент их приобретения (см. МСФО (IFRS) 5.11).</p>			
		<p>d. сумма доходов от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, приходящаяся на владельцев материнской компании.</p>			
290	МСФО (IFRS) 5.34	<p>Представляет ли компания информацию, согласно пункту 289, повторно за предыдущие отчетные периоды, представленные в финансовой отчетности, таким образом, что раскрываемая информация относится ко всей деятельности, которая была прекращена на конец текущего отчетного периода.</p>	_____	_____	_____
291	МСФО (IFRS) 5.35	<p>Классифицирует ли компания отдельно в составе прекращенной деятельности и раскрывает ли характер корректировок, которые рассчитываются в текущем отчетном периоде по суммам, ранее представленным в составе прекращенной деятельности, и которые непосредственно относятся к продаже прекращенной деятельности предыдущего отчетного периода.</p>	_____	_____	_____

	МСФО (IFRS) 5.35	<p>Примеры обстоятельств, при которых такие корректировки могут возникнуть, включают следующее:</p> <p>a. разрешение факторов неопределенности, возникающих в связи с условиями сделок продажи, как, например, урегулирование с покупателем сумм поправок к цене покупки, а также вопросов, связанных с компенсацией понесенных затрат.</p> <p>b. разрешение факторов неопределенности, возникающих и непосредственно связанных с деятельностью компонента до его продажи, как, например, природоохранные и гарантийные обязательства продавца;</p> <p>c. урегулирование обязательств по пенсионному плану, при условии, что такое урегулирование относится непосредственно к сделке продажи.</p>			
292	МСФО (IFRS) 5.41	<p>Раскрывает ли компания в примечаниях к финансовой отчетности следующую информацию за отчетный период, когда внеоборотные активы (группа выбытия) либо классифицировались, как предназначенные для продажи, либо были проданы:</p> <p>a. описание внеоборотных активов (или группы выбытия);</p> <p>b. описание фактов и обстоятельств продажи, или того, что ведет к ожидаемому выбытию, и ожидаемый способ и срок такого выбытия;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.20	<p>c. доход или расход, признанные в соответствии с МСФО (IFRS) 5.20-22 и, если они не представлены в отчете о совокупном доходе отдельной статьей - то наименование статьи отчета о совокупном доходе, в которую такой доход или расход включены;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.21	<p>d. если применимо, сегмент, в котором внеоборотный актив (или группа выбытия) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8.</p>	_____	_____	_____
293	МСФО (IFRS) 5.26 МСФО (IFRS) 5.29 МСФО (IFRS) 5.42	<p>Если компания прекращает классификацию актива или группы выбытия как предназначенных для продажи, раскрывает ли она следующую информацию в отчетном периоде, когда принимается решение об изменении плана о продаже внеоборотного актива (или группы выбытия):</p> <p>a. описание фактов и обстоятельств, которые привели к принятию такого решения;</p> <p>b. влияние такого решения на результаты деятельности за отчетный период и ранее представленные отчетные периоды.</p>	_____	_____	_____
Операционные сегменты					
294	МСФО (IFRS) 8.20 МСФО (IFRS) 8.21	<p>Раскрыла ли компания следующую информацию за каждый отчетный период, в отношении которого представлен отчет о совокупном доходе, с тем, чтобы пользователи ее финансовой отчетности могли оценить характер и финансовые результаты деятельности, в которой участвует компания, а также экономические условия, в которых компания осуществляет свою деятельность:</p> <p>a. информацию общего характера, как описано в пункте 296;</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 основу оценки, как описано в пунктах 297 - 306;</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 пунктах 307 - 306.</p>	_____	_____	_____
295	МСФО (IFRS) 8.21	<p>На каждую дату, на которую представлен отчет о финансовом положении, предоставляет ли компания сверку сумм, включенных в отчет о финансовом положении, с суммами, представленными для отчетных сегментов. Информация за предыдущие периоды должна быть пересчитана, как описано в пунктах 309 и 310.</p>	_____	_____	_____
296	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 или юрисдикциях или при ее определении использована комбинация факторов, а также проводилось ли объединение операционных сегментов);</p> <p>b. типы продукции и услуг, являющихся источниками выручки для каждого отчетного сегмента.</p>	_____	_____	_____

Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах

297	МСФО (IFRS) 8.23	Отражает ли компания оценку прибыли или убытка для каждого отчетного сегмента.	_____	_____	_____
В пунктах 298 - 299 приводятся требования к раскрытию информации для компаний, которые применили поправки, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» за 2009 г.			_____	_____	_____
298	МСФО (IFRS) 8.35A	Если компания применяет поправки к МСФО (IFRS) 8.23, МСФО (IFRS) 8.35A и МСФО (IFRS) 8.36, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» за 2009 г., в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2010 г., раскрывает ли она данный факт.	_____	_____	_____
299	МСФО (IFRS) 8.23	Раскрывает ли компания общую сумму активов и обязательств по каждому отчетному сегменту, если такая информация регулярно предоставляется исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.23	Поправка отменила требование о раскрытии оценки совокупных активов, если только информация о совокупных активах не предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений. Поправка применяется ретроспективно. Досрочное применение допускается.	_____	_____	_____
В пунктах 300 - 302 приводятся требования к раскрытию информации для компаний, которые НЕ ПРИМЕНИЛИ поправки, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» за 2009 г.			_____	_____	_____
300	МСФО (IFRS) 8.23	Раскрывает ли компания информацию об общей сумме активов каждого отчетного сегмента.	_____	_____	_____
301	МСФО (IFRS) 8.23	Отражает ли компания оценку обязательств для каждого отчетного сегмента, если такие данные периодически предоставляются исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений.	_____	_____	_____
302	МСФО (IFRS) 8.23	Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому отчетному сегменту, если эта информация включается в оценку прибыли или убытка сегмента, анализируемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде периодически предоставляется этому исполнительному органу компании, даже если она не включается в оценку прибыли или убытка сегмента:	_____	_____	_____
		a. выручка от продаж внешним клиентам;	_____	_____	_____
		b. выручка от операций, проведенных с другими операционными сегментами этой же компании;	_____	_____	_____
		c. процентные доходы или процентные доходы за вычетом процентных расходов (и факт того, что был применен такой способ представления);	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.23	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 исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений, исходит, прежде всего, из суммы чистого процентного дохода. В этом случае компания может отражать процентные доходы такого сегмента за вычетом процентных расходов и показывать, что она применила такой способ представления.	_____	_____	_____
		d. процентные расходы;	_____	_____	_____
		e. амортизация;	_____	_____	_____
		f. существенные статьи доходов и расходов, информация о которых раскрывается согласно пункту 63.	_____	_____	_____
		g. доля компании в прибылях или убытках ассоциированных и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;	_____	_____	_____
		h. расходы или доходы по налогу на прибыль;	_____	_____	_____
		i. существенные неденежные статьи, за исключением амортизации.	_____	_____	_____

303	МСФО (IFRS) 8.24	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому отчетному сегменту, если эта информация включается в оценку активов сегмента, анализируемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде периодически предоставляется такому исполнительному органу, даже если она не включается в оценку активов сегмента:</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 и права, возникающие по договорам страхования.</p>	_____	_____	_____
		Оценка			
304	МСФО (IFRS) 8.25	<p>Включаются ли суммы по каждой представленной в отчетности статье сегмента в оценку прибыли или убытка сегмента, оценки его активов или обязательств, предоставляемые исполнительному органу, ответственному за принятие операционных решений, с целью принятия решений о распределении ресурсов для сегмента и для оценки результатов его деятельности.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.25	<p>При подготовке своей финансовой отчетности и отнесении выручки, расходов, прочих доходов и прочих расходов компания корректирует или исключает те или иные суммы при определении прибыли или убытка отчетного сегмента только в том случае, если они включаются в оценку его прибыли или убытка, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Аналогичным образом, только те активы и обязательства, которые включены в оценку активов и обязательств сегмента, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, включаются в сумму представляемую в отчетности в отношении этого сегмента. Если суммы относятся на отчетный сегмент для включения в состав его прибыли или убытка, активов или обязательств, они должны относиться на него на обоснованной основе.</p>			
305	МСФО (IFRS) 8.26	<p>Если исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений, использует только одну оценку прибыли или убытка операционного сегмента, активов или обязательств операционного сегмента, отражается ли информация по сегменту на основании этой оценки.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 8.26	<p>Если исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений, использует более одной оценки прибыли или убытка, активов или обязательств 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>			
306	МСФО (IFRS) 8.27	<p>Предоставляет ли компания разъяснения в отношении принципов оценки прибыли или убытка каждого отчетного сегмента, а также и активов и обязательств сегмента. Компания должна раскрывать, как минимум, следующую информацию:</p> <p>a. принципы учета операций между отчетными сегментами;</p> <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 пункте 307). Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения общехозяйственных затрат, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту;</p> <p>c. характер различий между оценками активов отчетных сегментов и активов компании (если это неочевидно из сверок, описанных в пункте 307). Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения совместно используемых активов, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту;</p> <p>d. характер различий между оценками обязательств отчетных сегментов и обязательств компании (если это неочевидно из сверок, описанных в пункте 307). Эти различия могут включать в себя учетную политику и политику распределения общих для всей компании обязательств, которые необходимы для понимания информации по отчетному сегменту;</p>	_____	_____	_____
			_____	_____	_____
			_____	_____	_____
			_____	_____	_____

Информация по географическому расположению

312	МСФО (IFRS) 8.33	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию географического характера:</p> <p>a. выручка от внешних клиентов:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ полученная в стране регистрации или постоянного местонахождения компании; ▶ полученная во всех зарубежных странах, в которых компания получает выручку; ▶ полученная в отдельной зарубежной стране, если ее величина существенна; ▶ основа, на которой выручка от внешних клиентов была отнесена к отдельным странам; <p>b. внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов по выплатам по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ находящиеся в стране регистрации или постоянного местонахождения компании; ▶ находящиеся во всех зарубежных странах, в которых компания имеет активы; ▶ находящиеся в отдельной зарубежной стране, если величина является существенной; <p>c. если необходимая информация недоступна, и затраты на ее подготовку были бы чрезмерными, раскрывает ли компания этот факт.</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>
	МСФО (IFRS) 8.33	<p>Суммы должны быть представлены исходя из финансовой информации, использованной для подготовки финансовой отчетности компании. Компания может представить промежуточные итоговые данные по географической информации в отношении страновых групп.</p>			

Информация по основным клиентам

313	МСФО (IFRS) 8.34	<p>Если выручка от операций с одним внешним клиентом составляет 10% или более от общей суммы выручки компании, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. сам этот факт;</p> <p>b. общую сумму выручки от каждого такого клиента;</p> <p>c. название сегмента или сегментов, которые отражают такую выручку.</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>
	МСФО (IFRS) 8.34	<p>Компания не должна раскрывать название крупного клиента или сумму выручки, которую каждый сегмент получает от такого клиента. В целях соответствия МСФО (IFRS) 8, группа компаний, которая, как известно компании, представляющей отчетность, находится под общим контролем рассматривается как один клиент, кроме того, в качестве одного клиента должны рассматриваться органы управления (национальные, отдельных субъектов внутри единого государства, региональные, территориальные, местные или иностранные) и компании, которые, как известно компании, представляющей отчетность, находятся под общим контролем этих органов.</p>			

Основные средства

314	МСФО (IAS) 16.42 МСФО (IAS) 12.65	<p>Раскрывает ли компания в соответствии с МСФО (IAS) 12 налоговые эффекты, возникающие при переоценке основных средств, если они имеют место.</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>	<p>_____</p>
315	МСФО (IAS) 16.73	<p>Раскрывается ли следующая информация по каждому классу основных средств:</p> <p>a. методы оценки, применяемые для определения общей балансовой стоимости;</p> <p>b. используемые методы амортизации;</p> <p>c. срок полезной службы или используемые нормы амортизации;</p> <p>d. общая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>	<p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

Резервы, условные обязательства и условные активы

319	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 приведенной стоимости резерва в течение отчетного периода, возникающее по прошествии времени, а также влияние изменений ставки дисконтирования.	_____	_____	_____
320	МСФО (IAS) 37.85	Была ли раскрыта следующая информация по каждому классу резервов:			
		a. краткое описание характера обязательств и ожидаемые сроки оттока соответствующих экономических выгод;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 37.49	b. указание на наличие неопределенности по сумме или срокам этого оттока. Если необходимо предоставить достоверную информацию, компания должна раскрыть основные допущения, принятые в отношении будущих событий;	_____	_____	_____
		c. сумму предполагаемого возмещения с указанием суммы актива, который был признан для такого предполагаемого возмещения.	_____	_____	_____
321	МСФО (IAS) 37.86 МСФО (IAS) 37.91	За исключением случаев, когда вероятность оттока средств в результате исполнения обязательства крайне маловероятна, раскрывает ли компания следующую информацию для каждого класса условных обязательств на конец отчетного периода:			
		a. описание характера условных обязательств;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 37.36	b. оценку финансового результата, рассчитанную в соответствии с требованиями по оценке резервов (в соответствии с МСФО (IAS) 37.36 - 52);	_____	_____	_____
		c. указание на наличие неопределенности в отношении суммы или сроков оттока экономических выгод;	_____	_____	_____
		d. вероятность получения возмещения;	_____	_____	_____
		e. если информация не раскрывается по какому-либо из перечисленных выше пунктов, объяснение того, почему ее раскрытие не является практически осуществимым.	_____	_____	_____
322	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 319 - 321 выше, любым способом, который показывал бы связь между резервом и условными обязательствами.	_____	_____	_____
323	МСФО (IAS) 37.89 МСФО (IAS) 37.91	Если поступление ресурсов, содержащих экономические выгоды, является вероятным, то раскрывает ли компания:			
		a. описание характера условных активов на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 37.36	b. если это практически осуществимо, оценку их финансового влияния, рассчитанную в соответствии с требованиями к оценке резервов (в соответствии с МСФО (IAS) 37.36-52);	_____	_____	_____
		c. если информация по пунктам (a) и (b) не раскрывается, объяснение того, почему это является практически неосуществимым.	_____	_____	_____
324	МСФО (IAS) 37.92	В чрезвычайно редких случаях, когда информация, раскрываемая в отношении резервов, условных обязательств или условных активов может нанести существенный вред компании в юридическом споре с другими сторонами, раскрывает ли компания:			
		a. общее описание сути разногласий;	_____	_____	_____
		b. факт того, что информация не была раскрыта, и описание причин этого.	_____	_____	_____

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

325	МСФО (IAS) 1.117 Интерпретация IFRIC 5.4	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении фондов утилизации активов, рекультивации и восстановления окружающей среды. 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: а. активы управляются отдельно (либо удерживаются отдельным юридическим лицом, либо как отдельная группа активов в составе другой компании); б. право доступа компании к активам ограничено.	_____	_____	_____
326	Интерпретация IFRIC 5.11	Раскрывает ли компания (как вкладчик) характер своих долей в фонде и существующие ограничения доступа к активам фонда.	_____	_____	_____
327	Интерпретация IFRIC 5.12	В случае если компания (как вкладчик) несет обязательство по потенциальным дополнительным взносам, которые не признаны в качестве обязательства, раскрывает ли компания информацию в соответствии с пунктом 321?	_____	_____	_____
328	Интерпретация IFRIC 5.9 Интерпретация IFRIC 5.13	В случае если компания (как вкладчик) учитывает свои доли в фонде в соответствии с параграфом IFRIC 5.9, раскрывает ли компания информацию, согласно пункту 320.	_____	_____	_____

Обязательства, возникающие в результате операций на особых рынках, – утилизация электрического и электронного оборудования (Интерпретация IFRIC 6)

329	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении обязательств, возникающих в результате операций на особом рынке – утилизации электрического и электронного оборудования.	_____	_____	_____
-----	------------------	---	-------	-------	-------

Связанные стороны

МСФО (IAS) 24.3 МСФО (IAS) 24R.2 МСФО (IAS) 24.4 МСФО (IAS) 24R.3 МСФО (IAS) 24.22 МСФО (IAS) 24R.24	Требования к раскрытию информации согласно МСФО (IAS) 24 по операциям со связанными сторонами и соответствующим взаимным остаткам по операциям (включая обязательства с исполнением в будущем) также применяются к отдельной финансовой отчетности материнской компании, участника совместной деятельности или инвестора, представленной в соответствии с МСФО (IAS) 27. Операции со связанными сторонами и остатки, причитающиеся другим компаниям в группе, раскрываются в отдельной финансовой отчетности компании. Внутригрупповые операции со связанными сторонами и причитающиеся остатки исключаются при подготовке консолидированной финансовой отчетности группы. Схожие операции могут быть раскрыты в совокупности, кроме случаев, когда раскрытие информации по отдельным операциям необходимо для понимания результатов операций со связанными сторонами в финансовой отчетности компании. Поправки к МСФО (IAS) 24 не вносят изменений в отношении содержания сделок со связанными сторонами или раскрытия информации о связанных сторонах, но предоставляют разъяснения в отношении определения связанных сторон. Однако значительным изменением было предоставление частичного исключения в отношении раскрытия информации для компаний, связанных с государством. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 г. или после этой даты. В то же время допускается досрочное применение либо всего стандарта в новой редакции, либо только его раздела, относящегося к частичному исключению для компаний, связанных с государством (без принятия других изменений, предусмотренных поправками). Ниже представлены изменения формулировок стандарта с учетом поправок, при этом ссылки даны как на предыдущую, так и на новую редакции стандарта. В пункте 330 изложены требования к раскрываемой информации, помимо требований в пунктах 338 и 339, которые должны выполняться, если компания применяет поправки к МСФО (IAS) 24 в полном объеме.	_____	_____	_____
330 Новый	Если компания применяет поправки к МСФО (IAS) 24 в полном объеме в отношении отчетного периода, начинающегося до 1 января 2011 г., раскрывает ли она этот факт.	_____	_____	_____

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	
		В пунктах 331 – 337 изложены общие требования к раскрываемой информации в отношении операций со связанными сторонами, которые должны выполняться вне зависимости от того, применяет компания поправки или нет.			
331	МСФО (IAS) 24.12 МСФО (IAS) 24R.13	Были ли раскрыты взаимоотношения между материнской и дочерними компаниями независимо от того, проводились ли операции между ними.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 24.14 МСФО (IAS) 24R.15	Требование о раскрытии взаимоотношений между материнской и дочерними компаниями как связанных сторон установлено в дополнение к требованиям по раскрытию, изложенным в МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31.	_____	_____	_____
332	МСФО (IAS) 24.12 МСФО (IAS) 24R.13	Раскрыла ли компания следующую информацию: а. наименование материнской компании;	_____	_____	_____
		б. наименование конечной контролирующей стороны, если она отлична от материнской компании;	_____	_____	_____
		или с. если ни материнская организация, ни конечная контролирующая сторона не публикуют финансовую отчетность для открытого пользования - наименование следующей вышестоящей материнской компании, которая публикует такую отчетность.	_____	_____	_____
333	МСФО (IAS) 24.16 МСФО (IAS) 24R.17	Раскрыла ли компания данные о вознаграждении старшего руководящего персонала, в общей сумме и 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.	_____	_____	_____
334	МСФО (IAS) 24.17 МСФО (IAS) 24R.18	Если в течение отчетного периода имели место операции со связанными сторонами, раскрывала ли компания следующую информацию: а. характер взаимоотношений со связанной стороной;	_____	_____	_____
		б. информацию об операциях и остатках по счетам, необходимую для понимания потенциального влияния взаимоотношений на финансовую отчетность, включая следующие раскрытия: ▶ сумму операций;	_____	_____	_____
		▶ сумму задолженности и: (i) сроки и условия, в том числе наличие обеспечения и характер возмещения, которое должно быть предоставлено при погашении;	_____	_____	_____
		(ii) сведения о гарантиях и поручительствах, предоставленных или полученных;	_____	_____	_____
		▶ резервы по сомнительным долгам, касающиеся суммы задолженности связанных сторон;	_____	_____	_____
		▶ расходы, признанные в течение отчетного периода в отношении безнадежной или сомнительной задолженности, подлежащей выплате связанными сторонами.	_____	_____	_____
335	МСФО (IAS) 24.18 МСФО (IAS) 24R.19	Раскрывает ли компания информацию согласно пункту 334, отдельно по каждой из следующих категорий: а. материнской компании;	_____	_____	_____
		б. компаниям совместно контролирующим или оказывающим значительное влияние на компанию, представляющую отчетность;	_____	_____	_____
		с. дочерним компаниям;	_____	_____	_____
		д. ассоциированным компаниям;	_____	_____	_____
		е. совместной деятельности, в которой компания является участником;	_____	_____	_____
		ф. старшему руководящему персоналу компании или ее материнской компании;	_____	_____	_____
		г. прочим связанным сторонам.	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
336	МСФО (IAS) 24.20 МСФО (IAS) 24R.21	Раскрывает ли компания, например, следующие операции, если они осуществлялись со связанной стороной:			
		a. покупка или продажа товаров (готовых или незавершенных производством);	_____	_____	_____
		b. покупка или продажа недвижимости и других активов;	_____	_____	_____
		c. оказание или получение услуг;	_____	_____	_____
		d. аренда;	_____	_____	_____
		e. передача исследований и разработок;	_____	_____	_____
		f. передача прав по лицензионным соглашениям;	_____	_____	_____
		g. передача средств по финансовым соглашениям (включая кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или натуральной форме);	_____	_____	_____
		h. предоставление гарантий или обеспечения;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 24R.21(i)	i. обязательства с исполнением в будущем в случае наступления или ненаступления определенного события, включая договорные обязательства с исполнением в будущем (признанные и непризнанные).	_____	_____	_____
		j. погашение обязательств от имени компании, представляющей отчетность, или компанией, представляющей отчетность, от имени другой стороны.	_____	_____	_____
337	МСФО (IAS) 24.21 МСФО (IAS) 24R.23	Если компания указывает, что сделки со связанными сторонами проводятся на условиях коммерческих сделок, является ли такое утверждение обоснованным.	_____	_____	_____
		В пунктах 338 - 339 изложены общие требования к раскрытию информации, которые должны выполняться, если компания применяет частичное исключение для связанных с государством компаний, предусмотренное поправками к МСФО (IAS) 24.			
338	МСФО (IAS) 24R.25 Новый	Если компания применяет только частичное исключение для связанных с государством компаний, предусмотренное поправками к МСФО (IAS) 24, в отношении отчетного периода, начинающегося до 1 января 2011 г., раскрывает ли она этот факт.	_____	_____	_____
339	МСФО (IAS) 24R.26 Новый	Раскрывает ли компания следующую информацию об операциях и остатках по счетам, включая обязательства с исполнением в будущем:			
		a. название правительства (органа государственного управления) и характер отношений с компанией, представляющей финансовую отчетность (т.е. контроль, совместный контроль или значительное влияние);	_____	_____	_____
		b. подробную информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, какое влияние оказывают операции со связанными сторонами на финансовую отчетность:			
		▶ характер и сумму каждой индивидуально значимой сделки;	_____	_____	_____
		▶ для других сделок, которые являются значимыми не на индивидуальной, а на совокупной основе, - описательное или количественное указание их объема.	_____	_____	_____
		Выручка			
340	МСФО (IAS) 18.35	Раскрывает ли компания следующее:			
		a. учетную политику, принятую для признания выручки;	_____	_____	_____
		b. методы, принятые для установления степени завершенности сделок по предоставлению услуг;	_____	_____	_____
		c. сумму каждой значительной категории выручки, признанной в течение отчетного периода, включая выручку, возникающую от:			
		▶ продажи товаров;	_____	_____	_____
		▶ оказания услуг;	_____	_____	_____
		▶ процентов;	_____	_____	_____
		▶ роялти;	_____	_____	_____
		▶ дивидендов;	_____	_____	_____
		d. сумму выручки, полученную от обмена товаров или услуг, включенную в каждую значительную категорию выручки.	_____	_____	_____

		d. для опционов на акции, неисполненных на конец отчетного периода, компания должна раскрывать следующую информацию в обобщенном виде, а в случаях широкого диапазона имевших место цен исполнения, непоплаченные опционы также должны быть соответствующим образом разделены на группы для оценки количества дополнительных акций, которые могут быть выпущены и сроков их выпуска, и денежных средств, которые могут быть получены при исполнении таких опционов:			
		▶ диапазон цен исполнения;	_____	_____	_____
		▶ средневзвешенный оставшийся срок действия по договору.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 2.45	Компания, имеющая в значительной степени схожие соглашения по выплатам, основанным на акциях, может обобщить информацию, предоставляемую согласно пункту 34З, при условии отсутствия необходимости в раскрытии информации отдельно по каждому соглашению для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять характер и масштаб соглашений с выплатами, основанными на акциях, которые имели место в течение отчетного периода.			
344	МСФО (IFRS) 2.46 МСФО (IFRS) 2.47	Если компания оценила справедливую стоимость товаров или услуг, полученных в качестве вознаграждения за долевые инструменты компании косвенно, путем определения справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов, раскрывает ли компания информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности понять, как справедливая стоимость долевых инструментов, предоставленных в течение отчетного периода, была определена, раскрывая, по крайней мере, следующее:			
		a. для опционов на акции, предоставленных в течение отчетного периода - средневзвешенную справедливую стоимость таких опционов на дату оценки и информацию о том, как данная справедливая стоимость была оценена, включая:			
		▶ использованную модель оценки стоимости опциона;	_____	_____	_____
		▶ 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, принятые для учета влияния ожидаемого раннего исполнения;	_____	_____	_____
		▶ как определялась ожидаемая волатильность с объяснением того, в какой степени ожидаемая волатильность определялась на основе волатильности, имевшей место в прошлом;	_____	_____	_____
		▶ были ли включены какие-либо другие особенности опциона в оценку справедливой стоимости, например, рыночные условия передачи долевых инструментов, и каким образом;	_____	_____	_____
		b. по другим долевым инструментам, предоставленным в течение отчетного периода (то есть, иным, чем опционы на акции):			
		▶ количество долевых инструментов на дату оценки;	_____	_____	_____
		▶ средневзвешенная справедливая стоимость долевых инструментов на дату оценки;	_____	_____	_____
		▶ информация об оценке справедливой стоимости, включая объяснение того, как справедливая стоимость была определена, если она не оценивалась на основе наблюдаемых рыночных цен - были ли учтены ожидаемые дивиденды и каким образом, и были ли учтены любые другие особенности предоставленных долевых инструментов, и каким образом;	_____	_____	_____
		c. по планам выплат, основанных на акциях, которые были изменены в течение отчетного периода:			
		▶ объяснение таких изменений;	_____	_____	_____
		▶ приростная справедливая стоимость (образовавшаяся в результате таких изменений);	_____	_____	_____
		▶ информация о том, каким образом приростная справедливая стоимость оценивалась в соответствии с требованиями, изложенными в пунктах (a) и (b) выше, если это применимо.	_____	_____	_____
345	МСФО (IFRS) 2.46 МСФО (IFRS) 2.48	Если компания непосредственно оценила справедливую стоимость товаров или услуг, полученных в течение отчетного периода, раскрывает ли она информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности понять, как определялась справедливая стоимость товаров и услуг, полученных в течение отчетного периода (например, оценивалась ли справедливая стоимость по рыночной цене таких товаров и услуг).			
			_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
346	МСФО (IFRS) 2.49	В обстоятельствах, когда выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся путем предоставления долевых инструментов, осуществляются в пользу сторон, не являющихся сотрудниками компании, и когда компания устанавливает, что справедливая стоимость полученных товаров и услуг не может быть надежно оценена:		
		_____	_____	_____
	a. раскрывает ли компания данный факт;	_____	_____	_____
	b. объясняет ли, почему предположение о том, что по таким товарам и услугам всегда может быть определена справедливая стоимость, было опровергнуто.	_____	_____	_____
347	МСФО (IFRS) 2.50	Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, какое влияние оказывают выплаты, основанные на акциях, на прибыль или убыток компании за отчетный период, а также на ее финансовое положение, а именно:		
		_____	_____	_____
	a. общую сумму расходов, признанных за отчетный период (относящихся к выплатам, основанным на акциях, при которых полученные товары или услуги не удовлетворяли критериям признания в качестве активов и, таким образом, немедленно признавались в качестве расходов), включая отдельное раскрытие той части общих расходов, которая возникла в результате сделок с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами;	_____	_____	_____
	b. по обязательствам, возникающим в результате выплат, основанных на акциях:	_____	_____	_____
	▶ общая балансовая стоимость на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
	▶ общая внутренняя стоимость на конец отчетного периода обязательств, по которым на конец отчетного периода произошло наделение контрагента правами на получение денежных средств или других активов (например, произошло наделение правами на получение вознаграждения в случае увеличения стоимости акций).	_____	_____	_____
348	МСФО (IFRS) 2.52	Раскрывает ли компания такую дополнительную информацию, которая необходима для соблюдения принципов МСФО (IFRS) 2.44, МСФО (IFRS) 2.46 и МСФО (IFRS) 2.50, изложенных в пунктах 343 - 347.		
		_____	_____	_____
	В пункте 349 приводятся требования к раскрытию информации для компаний, которые применили Поправку к МСФО (IFRS) 2: «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами».			
349	МСФО (IFRS) 2.63	Если компания применила Поправку к МСФО (IFRS) 2 в отношении отчетного периода, начинающегося после 1 января 2010 г., раскрывает ли она этот факт.		
		_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 2.63	Выпущенная в июне 2009 г. Поправка к МСФО (IFRS) 2: «Сделки в рамках группы с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами» разъясняет порядок учета сделок по выплатам, основанным на акциях, в которых компания, получающая товары или услуги, не является компанией, принимающей обязательство по проведению расчетов по сделке. Компании должны применять Поправку к МСФО (IFRS) 2 в отношении годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2010 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается.		

Сельское хозяйство

350	МСФО (IAS) 41.40	Раскрывает ли компания совокупную сумму доходов или расходов, возникших в течение отчетного периода при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, и в результате изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на продажу.		
		_____	_____	_____
351	МСФО (IAS) 41.41	Приводит ли компания описание каждой группы биологических активов в форме текстового либо количественного описания.		
		_____	_____	_____
352	МСФО (IAS) 41.43	Предоставляет ли компания количественное описание каждой группы биологических активов, разделяя потребляемые и плодоносящие или зрелые и молодые биологические активы, и раскрывает ли критерии для такого разделения		
		_____	_____	_____
353	МСФО (IAS) 41.46	Содержит ли финансовая отчетность следующую информацию, если ее не содержит сопроводительная документация:		
		_____	_____	_____
	a. характер деятельности компании в отношении каждой группы биологических активов	_____	_____	_____
	b. нефинансовое измерение или оценка физической величины:	_____	_____	_____
	▶ каждой группы биологических активов компании на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
	▶ выработки сельскохозяйственной продукции за отчетный период.	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
354	МСФО (IAS) 41.47	Раскрывает ли компания в финансовой отчетности методы и значительные допущения, применяемые в процессе определения справедливой стоимости каждой группы сельскохозяйственной продукции в момент сбора урожая и каждой группы биологических активов.	_____	_____	_____
355	МСФО (IAS) 41.48	Раскрывает ли компания в отношении сельскохозяйственной продукции, урожай которой был собран за отчетный период, ее справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу, определенную на момент сбора урожая;	_____	_____	_____
356	МСФО (IAS) 41.49	Раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 41.49	a. наличие биологических активов с ограничениями права собственности на них и их балансовую стоимость;	_____	_____	_____
		b. балансовую стоимость биологических активов, предоставленных в качестве обеспечения обязательств;	_____	_____	_____
		c. сумму договорных обязательств по развитию или приобретению биологических активов в будущем;	_____	_____	_____
		d. стратегию управления финансовыми рисками, относящимися к сельскохозяйственной деятельности.	_____	_____	_____
357	МСФО (IAS) 41.50	Предоставляет ли компания сверку изменений в балансовой стоимости биологических активов на начало и на конец текущего отчетного периода, включающую, как минимум:	_____	_____	_____
		a. доходы или расходы, понесенные в результате изменений справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;	_____	_____	_____
		b. увеличение в результате покупок;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 5.6	c. снижение в результате продажи и классификации биологических активов как предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	_____	_____	_____
		d. снижение в результате сбора урожая;	_____	_____	_____
		e. увеличение, произошедшее в результате объединения бизнеса;	_____	_____	_____
		f. чистую курсовую разницу, возникающую при пересчете финансовой отчетности в другую валюту представления, и при пересчете отчетности зарубежного подразделения в валюту представления компании, представляющей финансовую отчетность;	_____	_____	_____
		g. прочие изменения.	_____	_____	_____
358	МСФО (IAS) 41.53	Раскрывает ли компания существенные статьи доходов или расходов, возникшие в результате климатических рисков, рисков заболеваний и других природных явлений, и характер таких статей.	_____	_____	_____
359	МСФО (IAS) 41.57	Раскрывает ли компания следующую информацию о сельскохозяйственной деятельности и государственных субсидиях:	_____	_____	_____
		a. характер и суммы государственных субсидий, отраженных в финансовой отчетности;	_____	_____	_____
		b. невыполненные условия и прочие условные обязательства, связанные с государственными субсидиями;	_____	_____	_____
		c. ожидаемое значительное снижение уровня государственного субсидирования.	_____	_____	_____
360	МСФО (IAS) 41.51	Раскрывает ли компания, по группам или другим образом, сумму изменения справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу вследствие изменений в ценах или натуральных показателях, включенную в чистую прибыль или убыток.	_____	_____	_____
		Раскрытие информации в случае, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена			
361	МСФО (IAS) 41.54	Если компания оценивает биологические активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения на конец отчетного периода (поскольку справедливая стоимость не может быть надежно оценена), раскрывает ли она следующую информацию:	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 41.30	a. описание таких биологических активов;	_____	_____	_____
		b. объяснение причины невозможности определения надежной оценки справедливой стоимости;	_____	_____	_____
		c. по возможности, пределы, в которых, вероятнее всего, будет находиться оценка справедливой стоимости;	_____	_____	_____
		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.	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
368	МСФО (IAS) 11.45	Раскрывает ли компания информацию об условных активах и условных обязательствах, относящихся к договорам на строительство, как это описано в пунктах 319 - 324.		
369	Интерпретация IFRIC 15.20 МСФО (IAS) 18.14	Если компания признает выручку, используя метод процента выполнения в отношении договоров, отвечающих всем критериям МСФО (IAS) 18.14 по мере выполнения строительных работ, раскрывает ли компания:		
	a. методы определения, договоров, которые отвечают критериям МСФО (IAS) 18.14 по мере выполнения строительных работ;	_____	_____	_____
	b. сумму выручки, полученной по таким договорам в отчетном периоде;	_____	_____	_____
	c. методы, использованные для определения процента выполнения незавершенных договоров.	_____	_____	_____
370	Интерпретация IFRIC 15.21	В отношении договоров, описанных в пункте 369, которые являются незавершенными на отчетную дату, раскрывает ли компания:		
	a. совокупную сумму понесенных затрат и прибыли (за вычетом признанных убытков), признанной на отчетную дату;	_____	_____	_____
	b. сумму полученных авансовых платежей.	_____	_____	_____

Добывающие отрасли

МСФО (IFRS) 6.1	Целью МСФО (IFRS) 6 является установление порядка представления финансовой отчетности компаниями, осуществляющими разведку и оценку минеральных ресурсов. МСФО (IFRS) 6 содержит следующие определения:			
МСФО (IFRS) 6 App.A	a. активы по разведке и оценке - затраты на проведение разведки и оценки, признанные в качестве активов в соответствии с учетной политикой компании.			
	b. затраты на разведку и оценку - затраты, понесенные компанией в связи с разведкой и оценкой минеральных ресурсов до того момента, когда техническая обоснованность и рентабельность добычи полезных ископаемых становятся очевидными.			
	c. 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.			
371	МСФО (IFRS) 6.15	Классифицирует ли компания активы по разведке и оценке как материальные или нематериальные, согласно их характеру, и применяет ли данную классификацию последовательно.		
372	МСФО (IFRS) 6.17	Прекращает ли компания классификацию затрат на разведку и оценку как активов по разведке и оценке, когда техническая осуществимость и рентабельность добычи минеральных ресурсов становится очевидной.		
373	МСФО (IFRS) 6.18 МСФО (IAS) 36.126	Раскрывает ли компания информацию об убытках от обесценения, относящихся к активам по разведке и оценке, в соответствии с МСФО (IAS) 36.		
374	МСФО (IFRS) 6.23 МСФО (IFRS) 6.24	Раскрывает ли компания следующую информацию, которая определяет и объясняет признанные в финансовой отчетности суммы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов:		
	a. свою учетную политику в отношении расходов на разведку и оценку, включая признание активов по разведке и оценке;	_____	_____	_____
	b. следующие суммы, связанные с разведкой и оценкой минеральных ресурсов:	_____	_____	_____
	▶ активы;	_____	_____	_____
	▶ обязательства;	_____	_____	_____
	▶ доходы;	_____	_____	_____
	▶ расходы;	_____	_____	_____
	▶ потоки денежных средств от операционной деятельности;	_____	_____	_____
	▶ потоки денежных средств от инвестиционной деятельности.	_____	_____	_____
375	МСФО (IFRS) 6.25	Рассматривает ли компания активы по разведке и оценке как отдельный класс активов и производит ли раскрытие информации в соответствии с МСФО (IAS) 16 (см. пункты 314 - 318) или МСФО (IAS) 38 (см. пункты 256 - 260), в зависимости от того, как она классифицирует эти активы.		

Договоры страхования

	МСФО (IFRS) 4.IG11-4.IG71	Параграфы МСФО (IFRS) 4.IG11 - 4.IG 71 предлагают возможные способы применения требований к раскрытию информации, содержащихся в параграфах 36-37 МСФО (IFRS) 4.			
		Объяснение признанных сумм			
376	МСФО (IFRS) 4.36 МСФО (IFRS) 4.37	<p>Выделяет ли и объясняет ли страховщик представленные в его финансовой отчетности суммы, полученные по договорам страхования раскрывая следующую информацию:</p> <p>a. учетную политику компании в отношении договоров страхования, связанных с ними активов, обязательств, доходов и расходов;</p> <p>b. признанные активы, обязательства, доходы и расходы (а также денежные потоки в случае, если отчет о движении денежных средств составляется с использованием прямого метода), полученные в связи с договорами страхования;</p> <p>c. если страховщик является цедентом:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ доходы и расходы, признанные в составе прибыли или убытка по договорам перестрахования; ▶ амортизацию за текущий отчетный период и суммы, оставшиеся неамортизированными на начало и конец отчетного периода, если цедент откладывает и амортизирует полученные доходы и понесенные расходы, связанные с договором перестрахования; а также <p>d. описание процесса, использованного для определения допущений, которые в наибольшей степени влияют на оценку признанных сумм, описанных в пунктах (b) и (c). Если это практически осуществимо, страховщик также должен предоставить количественную информацию в отношении данных допущений;</p> <p>e. результат изменений в допущениях, использованных для оценки страховых активов и страховых обязательств, с разбивкой по каждому такому изменению, которое оказало существенное влияние на финансовую отчетность; и</p> <p>f. сверку изменений в страховых обязательствах, активах по перестрахованию и относящихся к ним отложенных аквизиционным затрат, если таковые имеются.</p>	_____	_____	_____
		Условия дискреционного участия			
377	МСФО (IFRS) 4.35	Если компания выпустила финансовый инструмент с условием дискреционного участия, раскрывает ли она общую сумму расходов по процентам, признанных в составе прибыли или убытка.	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 4.35	Расчет суммы процентов не обязательно производить с использованием метода эффективной процентной ставки.			
		Характер и размер рисков, связанных с договорами страхования			
378	МСФО (IFRS) 4.38 МСФО (IFRS) 4.39	<p>Обеспечивает ли страховщик пользователей финансовой отчетности информацией, позволяющей оценить характер и размер рисков, возникающих по договорам страхования, раскрывая в своей финансовой отчетности следующую информацию:</p> <p>a. цели, принципы и процессы управления рисками, возникающими по договорам страхования, а также методы управления такими рисками;</p> <p>b. информацию о страховом риске (как до, так и после снижения рисков посредством перестрахования), в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ чувствительность к страховому риску (см. пункт 379); ▶ концентрации страхового риска, включая описание политики руководства компании по определению и описанию общих характеристик, относящихся к каждой концентрации страхового риска (например, по типу страхового случая, географической территории, валюты); ▶ фактически предъявленные страховые требования в сравнении с ранее принятыми оценками (развитие страховых требований). 	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 4.39	Раскрытие информации о развитии страховых требований относится к тому прошлому отчетному периоду, когда появилось самое первое существенное требование, в отношении которого до сих пор существует неопределенность определения суммы и сроков его удовлетворения, но не далее, чем на десять лет назад. Страховщик не должен раскрывать информацию о требованиях, для которых неопределенность по сумме и срокам их удовлетворения обычно разрешается в течение одного года.			

МСФО (IFRS) 4.44	Компания не должна раскрывать информацию о развитии страховых требований, которые возникли ранее, чем за пять лет до даты окончания первого финансового года, в котором она применяет данный МСФО. Более того, если подготовка информации о развитии страховых требований, возникших до начала самого раннего отчетного периода, в отношении которого компания представляет полную сравнительную информацию, соответствующую МСФО, является практически неосуществимой, компания должна раскрыть этот факт.			
	с. информацию о кредитном риске, риске ликвидности и рыночном риске, раскрытия которой требуют пункты 209 - 220 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 пунктом 217, если вместо этого им раскрывается информация о прогнозируемых сроках чистых оттоков денежных средств по признанным страховым обязательствам. Такая информация может быть представлена в форме анализа сумм, признанных в отчете о финансовом положении, по прогнозируемым срокам требуемых выплат.			
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 218 (а). Такой страховщик также должен представить раскрытие информации в соответствии с требованиями пункта 219.			
	d. информацию о подверженности рыночному риску вследствие наличия встроенных производных инструментов, содержащихся в основных договорах страхования, в случае если страховщик не обязан оценивать встроенные производные инструменты по справедливой стоимости и не оценивает их таким образом.			
379 МСФО (IFRS) 4.39A	В целях выполнения требования в отношении раскрытия информации о чувствительности к страховому риску (см. пункт 378), раскрывает ли компания информацию, упомянутую либо в (а) либо в (b):			
	а. количественную информацию о чувствительности, которая включает <ul style="list-style-type: none"> ▶ анализ чувствительности, который показывает, как повлияло бы на прибыль или убыток, а также на капитал, возможное изменение соответствующей переменной риска, если бы оно произошло на конец отчетного периода; ▶ методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности; ▶ изменения в используемых методах и допущениях по сравнению с предыдущим периодом; либо			
МСФО (IFRS) 4.39A МСФО (IFRS) 7.41	Если страховщик использует альтернативный метод управления чувствительностью к рыночным условиям, такой, например, как анализ встроенной стоимости, он может использовать этот анализ для выполнения указанных требований. Однако он также должен раскрыть информацию в соответствии с требованиями пункта 218.			
	b. описательную информацию о чувствительности, а также информацию о тех условиях договоров страхования, которые оказывают существенное влияние на сумму, сроки и факторы неопределенности будущих денежных потоков страховщика.			

Раскрытие арендодателями информации об аренде

380 МСФО (IAS) 17.69A	<p>В пункте 380 приводятся требования к раскрытию информации для компаний, применивших поправки, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» за 2009 г.</p> <p>Если компания применяет в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся после 1 января 2010 г. поправку к МСФО (IAS) 17, принятую в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» за 2009 г., которая вводит новые параграфы МСФО (IAS) 17.15A и МСФО (IAS) 17.68A, и исключает из текста параграфы МСФО (IAS) 17.14 и МСФО (IAS) 17.15, раскрывает ли она этот факт.</p>			
МСФО (IAS) 17.15A МСФО (IAS) 17.68A	Поправка требует, чтобы компания отдельно анализировала и классифицировала каждый элемент договора аренды, включающего аренду земли и зданий. Данный анализ необходим при применении поправки в отношении всех действующих договоров аренды на дату ее принятия. Поправка применяется ретроспективно. Досрочное применение допускается.			

Финансовая аренда

	МСФО (IAS) 17.47	Требования к представлению информации, предписываемые МСФО (IAS) 32, и требования к раскрытию информации, предписываемые МСФО (IFRS) 7, применяются также и к финансовой аренде.			
381	МСФО (IAS) 17.36	Представляет ли компания активы, находящиеся в финансовой аренде, в своем отчете о финансовом положении как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.	_____	_____	_____
382	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 приведенной стоимостью дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		b. валовые инвестиции в аренду и приведенная стоимость дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на конец отчетного периода и по каждому из следующих периодов:			
		▶ не более одного года;	_____	_____	_____
		▶ более одного года, но не более пяти лет;	_____	_____	_____
		▶ более пяти лет;	_____	_____	_____
		c. незаработанный 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.	_____	_____	_____
383	МСФО (IAS) 17.48	Раскрывает ли компания разницу между валовыми инвестициями и незаработанным доходом по новым договорам, заключенным в течение отчетного периода, за вычетом соответствующих сумм, относящихся к аннулированным договорам аренды.	_____	_____	_____

Операционная аренда

	МСФО (IAS) 17.57	Требования к раскрытию информации, предусмотренные следующими стандартами, применимы также и к активам, переданным в операционную аренду:			
		a. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;			
		b. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;			
		c. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»;			
		d. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»;			
		e. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».			
384	МСФО (IAS) 17.49	Представляет ли компания в отчете о финансовом положении активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером конкретного актива.	_____	_____	_____
385	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 по каждому из следующих 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 период;	_____	_____	_____
		c. общее описание арендных соглашений арендодателя.	_____	_____	_____

Сделки продажи с обратной арендой

386	МСФО (IAS) 17.65	Включает ли раскрытие информации по существенным арендным соглашениям раскрытие уникальных или необычных положений договора или условий сделок продажи с обратной арендой.	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 17.66	Сделка продажи с обратной арендой может повлечь необходимость отдельного раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 1, требующим, чтобы компания не проводила зачет доходов и расходов, кроме случаев, когда это требуется или разрешается Стандартом, и чтобы компания раскрывала существенные статьи доходов и расходов.			

Экономическое содержание сделок, имеющих юридическую форму аренды

387	ПКИ-27.10 ПКИ-27.11 МСФО (IAS) 17.2	Если компания заключила соглашения, являющиеся арендными по форме, но не по экономическому содержанию, раскрывает ли компания, в отдельности для каждого соглашения или каждого класса соглашений, следующую информацию по каждому отчетному периоду, в котором действует данное соглашение: а. описание соглашения, включающее: ▶ актив, являющийся предметом аренды, и любые ограничения по его использованию; ▶ срок действия и другие существенные условия соглашения; ▶ взаимосвязанные сделки, включая опционы. б. порядок учета, применимый к полученному вознаграждению; в. сумму вознаграждений, признанную в качестве дохода за отчетный период; г. статью отчета о совокупном доходе, в которую включены доходы по вознаграждениям.	_____	_____	_____
-----	--	---	-------	-------	-------

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

388	МСФО (IAS) 1.117 Интерпретация IFRIC 4.12 Интерпретация IFRIC 4.13	Раскрывает ли компания свою учетную политику в отношении определения наличия в сделке признаков аренды. <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Интерпретация IFRIC 4 содержит указания по определению наличия признаков аренды в сделке, которая не имеет юридической формы аренды, но дает право на использование актива или содержит аренду, учет которой должен производиться согласно МСФО (IAS) 17. При применении МСФО (IAS) 17 платежи должны быть отделены от прочих сумм вознаграждения, предусмотренных соглашением. В некоторых случаях, надежно отделить арендные платежи от платежей за другие элементы соглашения не представляется практически осуществимым.</div>	_____	_____	_____
-----	---	---	-------	-------	-------

Отчетность по пенсионным планам

МСФО (IAS) 26.1	Приведенные в данном разделе требования к раскрытию информации применяются только к финансовой отчетности пенсионных планов и отчетам, содержащим такую отчетность. Понятие «отчет» относится к публикуемой информации, которая может содержать финансовую отчетность пенсионного плана.
--------------------	--

Пенсионные планы с установленными взносами

389	МСФО (IAS) 26.34-35	Содержит ли финансовая отчетность пенсионного плана следующую информацию: а. отчет о чистых активах, доступных к использованию для выплаты пенсионных пособий, раскрывающий следующую информацию: ▶ активы по состоянию на конец отчетного периода, соответствующим образом классифицированные; ▶ основа оценки активов; ▶ подробные сведения по каждой из инвестиций, превышающих либо 5% чистых активов, доступных к использованию для выплаты пенсионных пособий, либо 5% от общей стоимости ценных бумаг любого класса или вида; ▶ подробные сведения по инвестициям в акции работодателя; ▶ обязательства, отличные от актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных пособий; б. отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, 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 изменений стоимости инвестиций; ▶ переводы из других планов и в другие планы;	_____	_____	_____
-----	------------------------	---	-------	-------	-------

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
390	МСФО (IAS) 26.36			
	<ul style="list-style-type: none"> с. описание политики финансирования; d. краткое описание существенных принципов учетной политики; e. описание плана и последствий изменений в плане за отчетный период. Раскрывает ли компания в отчете по пенсионному плану, в рамках финансовой отчетности или в виде отдельного отчета, описание плана, которое может содержать следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> a. наименования работодателей и групп работников, включенных в план; b. количество участников, получающих пенсионные пособия; c. количество прочих участников; d. тип плана: план с установленными взносами; e. примечание о том, делают ли участники взносы в план; f. описание пенсионных пособий, причитающихся участникам; g. описание условий прекращения плана; h. изменения в пунктах (a) - (g) за период, рассматриваемый в отчете. 			
391	МСФО (IAS) 26.32			
	Если в плане имеются инвестиции, для которых невозможна оценка справедливой стоимости, была ли раскрыта причина неиспользования справедливой стоимости.			
392	МСФО (IAS) 26.16			
	Содержит ли финансовая отчетность пенсионного плана с установленными взносами следующую дополнительную информацию: <ul style="list-style-type: none"> a. описание существенных видов деятельности за отчетный период и последствий изменений в плане, составе участников и условиях плана; b. отчет об операциях и результатах инвестирования средств за отчетный период, а также финансовое положение плана на конец отчетного периода; c. краткое описание инвестиционной политики. 			
Пенсионные планы с установленными выплатами				
	МСФО (IAS) 26.28 МСФО (IAS) 26.31	Для пенсионных планов с установленными выплатами информация представляется в одном из следующих форматов, отражающих различную практику раскрытия и представления актуарной информации: <ul style="list-style-type: none"> a. в финансовую отчетность пенсионного плана включается отчет, содержащий информацию о чистых активах, доступных к использованию для выплаты пенсионных пособий, актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных пособий, и получающемся в результате профиците или дефиците. Финансовая отчетность пенсионного плана также содержит отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсий, и изменениях в актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных пособий. Финансовая отчетность по плану может включать в себя отдельный отчет актуария, подтверждающий актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных пособий; b. в финансовую отчетность пенсионного плана включаются отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, и отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий. Компания также раскрывает информацию об актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных пособий. Финансовая отчетность по плану также может включать в себя отдельный отчет актуария, подтверждающий актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных пособий; либо <ul style="list-style-type: none"> c. в финансовую отчетность пенсионного плана включаются отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, и отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий; при этом актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных пособий отражается в отдельном отчете актуария. 		
393	МСФО (IAS) 26.34-35			
	Содержит ли финансовая отчетность пенсионного плана следующую информацию: <ul style="list-style-type: none"> a. отчет о чистых активах, доступных для выплаты пенсионных пособий, в котором раскрывается следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> ▶ активы на конец отчетного периода, соответствующим образом классифицированные; ▶ основа оценки активов; ▶ подробные сведения по каждой из инвестиций, превышающих либо 5% чистых активов, доступных к использованию для выплаты пенсионных пособий, либо 5% от общей стоимости ценных бумаг любого класса или вида; ▶ подробные сведения по инвестициям в акции работодателя; ▶ обязательства, отличные от актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных пособий; 			

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
400	МСФО (IAS) 26.19	Разъясняет ли финансовая отчетность соотношение между актуарной приведенной стоимостью причитающихся пенсионных пособий и чистыми активами, доступными для выплаты пособий, а также политику финансирования причитающихся пособий.		
401	МСФО (IAS) 26.22	Содержит ли финансовая отчетность плана с установленными выплатами следующую дополнительную информацию:		
	a.	описание существенных видов деятельности за отчетный период и последствий изменений в плане, составе участников и условиях плана;		
	b.	описание инвестиционной политики.		

Промежуточная отчетность

МСФО (IAS) 34.1	МСФО (IAS) 34 не устанавливает, как часто и в какие сроки после окончания промежуточного периода компания должна публиковать промежуточную финансовую отчетность. Тем не менее, положения МСФО (IAS) 34 применяются, если компания обязана или добровольно приняла решение опубликовать промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.
МСФО (IAS) 34.9	Если компания публикует полный комплект финансовой отчетности в своей промежуточной финансовой отчетности, то форма и содержание этой отчетности должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1 в отношении полного комплекта финансовой отчетности.
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 сокращенные финансовые отчеты и избранные пояснительные примечания, а не полный комплект финансовой отчетности. Таким образом, данный раздел контрольного перечня содержит лишь те требования к раскрытию информации в промежуточной отчетности, которые установлены Стандартом непосредственно в отношении сокращенной финансовой отчетности. Согласно МСФО (IAS) 34.6 информация, которая повторяет информацию, приведенную в последней годовой финансовой отчетности, например, подробная информация по статьям, которые не изменились существенно с момента окончания последнего завершенного финансового года, может не раскрываться повторно. Однако в соответствии с принципами Концепции и МСФО (IAS) 34.16 должна быть раскрыта информация о событиях, имевших место после окончания последнего годового отчетного периода, которые оказывают существенное влияние на промежуточную финансовую отчетность. Например, необходимо раскрыть информацию о значительных изменениях учетной политики и применяемых методах и оценках, использованных при подготовке финансовой отчетности, состоянии долгосрочных договоров, капитализации (включая привлечение новых существенных займов или изменение условий уже имеющихся финансовых соглашений), а также изменения в структуре компании вследствие объединения бизнеса или выбытий.
МСФО (IAS) 34.19	Промежуточная финансовая отчетность не будет считаться соответствующей стандартам МСФО, если она не составлена в соответствии со всеми требованиями каждого Стандарта.
МСФО (IAS) 34.43	Указания по представлению в промежуточной финансовой отчетности изменений в учетной политике содержатся в МСФО (IAS) 34.43 и МСФО (IAS) 34.44.

Компоненты сокращенной промежуточной финансовой отчетности

402	МСФО (IAS) 34.19	Если промежуточная финансовая отчетность компании составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34, раскрыт ли этот факт.		
403	МСФО (IAS) 34.8	Включает ли промежуточная финансовая отчетность, по крайней мере, следующие компоненты:		
	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;		

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
409	МСФО (IFRS) 8.20			
	Раскрывает ли компания следующую информацию по сегментам (раскрытие информации по сегментам необходимо представлять в промежуточной финансовой отчетности только в том случае, если в соответствии с МСФО (IFRS) 8 такая информация должна раскрываться в годовой финансовой отчетности):			
	a. выручка, полученная от внешних клиентов, если она включается в оценку прибыли или убытка сегмента, анализируемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде предоставляется такому исполнительному органу;			
	b. выручка от операций, проведенных с другими сегментами, если она включается в оценку прибыли или убытка сегмента, анализируемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений, или в другом виде предоставляется такому исполнительному органу;			
	c. оценка прибыли или убытка сегмента;			
	d. совокупные активы в отношении которых имело место существенное изменение по сравнению с их величиной, раскрытой в последней годовой финансовой отчетности;			
	e. описание всех изменений в основе выделения сегментов или принципах оценки прибыли или убытка сегментов, которые произошли за период с момента представления последней годовой финансовой отчетности;			
	f. сверка общей суммы оценки прибыли или убытка отчетных сегментов с прибылью или убытком компании до налогообложения и учета прекращенной деятельности. Однако если компания распределила расходы (доходы) по налогу между отчетными сегментами, то она может проводить сверку общей суммы оценок прибыли или убытка отчетных сегментов с прибылью или убытком компании после вычета этих статей. Статьи, по которым производится сверка, должны быть отдельно выделены и соответствующим образом описаны в тексте сверке.			
	g. существенные события после окончания промежуточного отчетного периода, не отраженные в финансовой отчетности за промежуточный отчетный период.			
	h. влияние изменений в структуре компании в течение промежуточного отчетного периода, включая объединение бизнеса, приобретение или потерю контроля над дочерними компаниями и долгосрочными инвестициями, реструктуризацию и прекращенную деятельность.			
	i. изменение условных обязательств или условных активов по сравнению с состоянием на конец последнего годового отчетного периода.			
410	МСФО (IAS) 34.17			
	Раскрывает ли также компания за период от начала года до отчетной даты любые события или сделки, существенные для понимания текущего промежуточного отчетного периода, такие, как:			
	a. снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации и восстановление такого снижения;			
	b. признание убытка от обесценения основных средств, нематериальных активов, или других активов, и восстановление убытка от обесценения;			
	c. восстановление резервов на реструктуризацию;			

Новые стандарты

414	МСФО (IAS) 8.30	Раскрывает ли компания информацию, требуемую согласно стандартам, принятым уже после даты составления данного контрольного перечня (см. пункты 111 - 116).	_____	_____	_____
-----	-----------------	--	-------	-------	-------

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка»

МСФО (IFRS) 9.8.2.3

В пунктах 415 - 416 изложены требования к раскрытию информации для компаний, применивших МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка».

415	МСФО (IFRS) 9.8.1.1	Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2013 г., раскрывает ли компания этот факт.	_____	_____	_____
-----	---------------------	--	-------	-------	-------

416	МСФО (IFRS) 9.8.2.3	Если компания применяет МСФО (IFRS) 9 не с начала отчетного периода и до 31 декабря 2010 г., раскрывает ли компания этот факт, а также причины выбора такой даты первоначального применения.	_____	_____	_____
-----	---------------------	--	-------	-------	-------

В ноябре 2009 г. Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Переходные требования зависят от даты применения. Компании должны применять МСФО (IFRS) 9 в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Применение МСФО (IFRS) 9 компаниями, впервые применяющими МСФО

В пунктах 417 - 419 изложены требования к раскрытию информации для компаний, применяющих МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Если компания не применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», см. пункт 26.

Определение финансовых активов и финансовых обязательств в категории

417	МСФО (IFRS) 1.29 Новый	Если компания определяет ранее признанные финансовые активы в категорию финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с МСФО (IFRS) 1.D19, то раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
-----	---------------------------	---	-------	-------	-------

- a. справедливую стоимость на дату определения в данную категорию;
- b. классификацию в предыдущей финансовой отчетности;
- c. балансовую стоимость в предыдущей финансовой отчетности.

418	МСФО (IFRS) 1.29A Новый	Если компания определяет ранее признанные финансовые обязательства в категорию финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с МСФО (IFRS) 1.D19, то раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
-----	----------------------------	---	-------	-------	-------

- a. справедливую стоимость на дату определения в данную категорию;
- b. классификацию в предыдущей финансовой отчетности;
- c. балансовую стоимость в предыдущей финансовой отчетности.

Добровольное исключение из требования о пересчете сравнительных данных для целей применения МСФО (IFRS) 9

419	МСФО (IFRS) 1.E2 Новый	Если компания принимает решение о представлении сравнительных данных, не соответствующих МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, в первый год перехода на МСФО, раскрывает ли компания следующую информацию:	_____	_____	_____
-----	---------------------------	---	-------	-------	-------

МСФО (IFRS) 1.E2(b)

- a. сам этот факт;

МСФО (IFRS) 1.E2(b)

- b. основу для подготовки такой информации;

МСФО (IFRS) 1.E2(c)

- c. информацию, необходимую в соответствии с параграфом 28(a)-(e) и (f)(i) МСФО (IAS) 8 (см. пункт 112 а. - f., где изложены индивидуальные требования), в отношении корректировок отчета о финансовом положении на отчетную дату сравнительного периода и отчета о финансовом положении на начало первого отчетного периода согласно МСФО;

МСФО (IFRS) 1.E2(d)	d. дополнительную информацию в соответствии с параграфом 17(с) МСФО (IAS) 1, в случае если требований МСФО недостаточно для того, чтобы разъяснить пользователям финансовой отчетности влияние отдельных операций, других событий или условий на финансовое положение компании и финансовые результаты ее деятельности.	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 1.E1	В первой финансовой отчетности, составленной согласно МСФО, компания, которая (а) применяет МСФО в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2012 г., и (б) применяет МСФО (IFRS) 9, должна представить сравнительные данные, по крайней мере, за один период. Однако такая сравнительная информация не должна соответствовать МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 7 в той мере, в которой информация, раскрываемая согласно МСФО (IFRS) 7, относится к активам, входящим в сферу применения МСФО (IFRS) 9. Для таких компаний фраза «дата перехода на МСФО» должна означать (только в случае МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7) начало первого отчетного периода, за который подготавливается отчетность соответствующая МСФО.	_____	_____	_____
Финансовые инструменты				
В пунктах 420 – 461 изложены требования к раскрываемой информации для компаний, применяющих МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка». Если компания НЕ ПРИМЕНЯЕТ МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: классификация и оценка», см. пункты 178 - 220.				
420 МСФО (IFRS) 7.6 Новый	Если информацию необходимо раскрывать по классам финансовых инструментов, выполняет ли компания следующее: a. группирует финансовые инструменты по классам в соответствии с содержанием раскрываемой информации, учитывая характеристики этих финансовых инструментов; b. предоставляет достаточную информацию, позволяющую выполнить сверку соответствующих статей, представленных в отчете о финансовом положении.	_____	_____	_____
МСФО (IFRS) 7.B1 - B3	В соответствии с МСФО (IFRS) 7.6 компании должны группировать финансовые инструменты по классам, в соответствии с содержанием раскрываемой информации, принимая во внимание характеристики, присущие данным финансовым инструментам. Эти классы определяются компанией и, могут отличаться от категорий финансовых инструментов, определенных в МСФО (IAS) 39. При определении классов финансовых инструментов компания должна как минимум: a. разграничить инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, и инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости; b. рассматривать финансовые инструменты, не подпадающие в сферу применения данного МСФО, как отдельный класс или классы. В свете обстоятельств своей деятельности компания определяет уровень подробности предоставляемой информации, достаточный для соответствия предъявляемым требованиям МСФО (IFRS) 7 и решает каким образом должна быть обобщена информация, чтобы представить общую картину, но не совмещать информацию с различными характеристиками. В этой связи крайне важно найти правильное соотношение, не перегружая финансовую отчетность излишне подробными сведениями, которые не облегчают понимание, и избегая недостаточно подробного выделения важной информации по причине слишком широкого обобщения. Например, компания не должна затруднять восприятие важной информации, представляя ее среди большого числа незначительных деталей. Также компания не должна обобщать информацию настолько, что в ней было бы сложно определить важные различия между отдельными сделками или связанными рисками.	_____	_____	_____
421 МСФО (IFRS) 7.7 Новый	Раскрывает ли компания информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить значимость финансовых инструментов для финансового положения и финансовых результатов деятельности компании.	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
422 Новый	МСФО (IFRS) 7.8 МСФО (IAS) 39.9	<p>Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе или в примечаниях к финансовой отчетности информацию о балансовой стоимости каждой из следующих категорий:</p> <p>a. финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ финансовые инструменты, определенные в эту категорию при первоначальном признании; ▶ подлежащие оценке по справедливой стоимости в обязательном порядке; <p>b. финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ финансовые инструменты, определенные в эту категорию при первоначальном признании; ▶ подпадающие под определение «финансовых инструментов, предназначенных для торговли», содержащееся в МСФО (IAS) 39; <p>c. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;</p> <p>d. финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;</p> <p>e. финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>	_____	_____	_____
423 Новый	МСФО (IFRS) 7.9 МСФО (IFRS) 7.36(a)	<p>Если компания определила финансовый актив (группу финансовых активов), которые в противном случае оценивались бы по амортизированной стоимости, в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости, то раскрывает ли она:</p> <p>a. максимальную степень подверженности кредитному риску финансового актива (или группы финансовых активов) на конец отчетного периода;</p> <p>b. сумму, на которую соответствующие кредитные производные инструменты или аналогичные инструменты снижают максимальную степень подверженности кредитному риску;</p> <p>c. сумму изменения за период, а также накопленные изменения в справедливой стоимости финансового актива (или группы финансовых активов), связанные с изменениями кредитного риска финансовых активов, определенную :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ как сумму изменения в справедливой стоимости, которое не связано с ведущими к росту рыночного риска изменениями рыночных условий; или ▶ с использованием альтернативного метода, который, как полагает компания, более достоверно представляет сумму изменения справедливой стоимости, которое связано с изменениями кредитного риска актива. 	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.9	<p>Изменения рыночных условий, ведущие к росту рыночного риска, включают изменения в уровне процентной ставки, ценах на биржевые товары, валютных курсах или индексах цен или ставок.</p>	_____	_____	_____
		<p>d. сумму изменений справедливой стоимости соответствующих кредитных производных инструментов или аналогичных инструментов за отчетный период, а также накопленные изменения, с момента определения финансового актива в данную категорию.</p>	_____	_____	_____
424 Новый	МСФО (IFRS) 7.10 МСФО (IAS) 39.9	<p>Если компания определила финансовое обязательство в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IAS) 39.9, то раскрывает ли она:</p> <p>a. сумму изменения за отчетный период и накопленные изменения справедливой стоимости финансового обязательства, связанные с изменениями кредитного риска этого обязательства, определенную:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ как сумма изменений в справедливой стоимости, не связанных с изменениями в рыночных условиях, которые приводят к возникновению рыночного риска; <p>или</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ альтернативным методом, который, по мнению руководства компании, более достоверно представляет сумму изменения справедливой стоимости, которое связано с изменениями кредитного риска обязательства. 	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.B4		_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.10	<p>Изменения рыночных условий, которые приводят к возникновению рыночного риска, включают изменения базовой процентной ставки, цен на финансовые инструменты другой компании, цен биржевых товаров, валютных курсов, индексов цен или ставок. В случае договоров, содержащих элементы, привязанные к инвестиционным паям, изменения в рыночных условиях включают изменения в результатах деятельности внутреннего или внешнего инвестиционного фонда.</p>	_____	_____	_____
		<p>b. разницу между балансовой стоимостью финансового обязательства и суммой, которую компания должна по договору выплатить контрагенту по обязательству на дату погашения.</p>	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
425	МСФО (IFRS) Новый 7.11	<p>Раскрывает ли компания:</p> <p>a. методы, использованные для выполнения требований пунктов 423(с) и 424(а) настоящего контрольного перечня информации;</p> <p>b. если считается, что информация, раскрываемая в соответствии с пунктами 423(с) и 424(а) настоящего контрольного перечня информации не представляет достоверно изменения в справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства, связанные с изменениями кредитного риска, следует раскрыть причины, лежащие в основе такого вывода и факторы, которые, по мнению компании, являются уместными в данном случае.</p> <p>Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	_____	_____	_____
426	МСФО (IFRS) Новый 7.11A	<p>Если компания определила инвестиции в долевыми инструментами в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, раскрывает ли она следующую информацию:</p> <p>a. какие инвестиции в долевыми инструментами определены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;</p> <p>b. обоснование для использования подобного альтернативного варианта представления;</p> <p>c. справедливую стоимость каждой из таких инвестиций на конец отчетного периода;</p> <p>d. сумма дивидендов, признанная за отчетный период по следующим статьям:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ сумма дивидендов по инвестициям, признание которых было прекращено в течение отчетного периода; ▶ сумма дивидендов по инвестициям, удерживаемым на конец отчетного периода. <p>e. переводы накопленных доходов или расходов между статьями капитала в течение отчетного периода и их причины.</p>	_____	_____	_____
427	МСФО (IFRS) Новый 7.11B	<p>Если компания прекращает признание инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в течение отчетного периода, раскрывает ли она следующую информацию:</p> <p>a. причины выбытия инвестиций;</p> <p>b. справедливую стоимость инвестиций на дату прекращения признания;</p> <p>c. накопленные доходы или расходы при выбытии.</p> <p>Переклассификация</p>	_____	_____	_____
428	МСФО (IFRS) Новый 7.12B	<p>Если в течение отчетного или предыдущего периода компания переклассифицировала финансовые активы в соответствии с параграфом 4.9 МСФО (IFRS) 9, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>a. дату переклассификации;</p> <p>b. подробное описание изменений в модели бизнеса и их влияние на финансовую отчетность компании;</p> <p>c. о суммах, переклассифицированных в каждую категорию или из нее.</p>	_____	_____	_____
429	МСФО (IFRS) Новый 7.12C	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию для каждого отчетного периода после переклассификации и до момента прекращения признания активов, переклассифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости:</p> <p>a. эффективную процентную ставку на дату переклассификации;</p> <p>b. процентные доходы или расходы;</p>	_____	_____	_____
430	МСФО (IFRS) Новый 7.12D	<p>Если после последней годовой отчетной даты компания переклассифицировала финансовые активы таким образом, что они оцениваются по амортизированной стоимости, раскрывает ли она следующую информацию:</p> <p>a. справедливую стоимость финансовых активов на конец отчетного периода;</p> <p>b. доходы или расходы, признанные в результате изменений справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка за отчетный период, если бы финансовые активы не были переклассифицированы.</p> <p>Прекращение признания</p>	_____	_____	_____
431	МСФО (IFRS) Новый 7.13	<p>Если передача финансовых активов была произведена таким образом, что в отношении финансовых активов целиком или их части более не выполняются критерии прекращения признания, то раскрывает ли компания по каждому классу таких финансовых активов:</p> <p>a. характер активов;</p> <p>b. характер рисков и выгоды от владения активом, которые компания сохранила;</p> <p>c. если компания продолжает признание всех активов целиком, балансовую стоимость активов и соответствующих обязательств;</p>	_____	_____	_____

Отчет о совокупном доходе и капитал

Статьи доходов, расходов, прибылей и убытков

438 Новый	МСФО (IFRS) 7.20	<p>Раскрывает ли компания следующие статьи доходов и расходов, прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе или в примечаниях к финансовой отчетности:</p> <p>а. чистые доходы или чистые расходы по:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ финансовым активам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно: <ul style="list-style-type: none"> А. финансовые активы, определенные в данную категорию при первоначальном признании; В. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в обязательном порядке; ▶ финансовым обязательствам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно: <ul style="list-style-type: none"> А. финансовые обязательства, определенные в данную категорию при первоначальном признании; В. финансовые обязательства, подпадающие под определение «предназначенных для торговли», предусмотренное в МСФО (IAS) 39; ▶ финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости ▶ финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости ▶ финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 	_____	_____	_____
439 Новый	МСФО (IFRS) 7.20	<p>Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности следующие статьи (определенные с использованием метода эффективной процентной ставки) для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или финансовых обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:</p> <p>а. общую сумму доходов по процентам;</p> <p>б. общую сумму расходов по процентам.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 4.35(d) МСФО (IFRS) 7.20(b)	<p>Компании должны раскрывать информацию о сумме расходов по процентам, признанной в составе прибыли или убытка, но не обязаны рассчитывать подобные расходы по процентам с использованием метода эффективной процентной ставки, что требуется согласно МСФО (IFRS) 7.20(b) для финансовых инструментов с условиями дискреционного участия.</p>			
440 Новый		<p>Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности комиссионные доходы и расходы (исключая суммы, используемые в расчете эффективной процентной ставки), возникающие по следующим позициям:</p> <p>а. финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, либо финансовы обязательства, не являющиеся переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</p> <p>б. доверительное управление или иная фидуциарная деятельность, результатом которой является владение активами или инвестирование от имени физических лиц, доверительных фондов, пенсионных планов и других учреждений.</p>	_____	_____	_____
441	МСФО (IAS) 39.AG93	<p>Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности процентный доход по обесцененным финансовым активам, начисленный в соответствии с МСФО (IAS) 39.AG 93.</p>	_____	_____	_____
442		<p>Раскрывает ли компания в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях к финансовой отчетности сумму убытков от обесценения по каждому классу финансовых активов.</p>	_____	_____	_____
443 Новый	МСФО (IFRS) 7.20A	<p>Если компания прекратила признание финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, раскрывает ли компания следующую информацию:</p> <p>а. анализ доходов и расходов в составе совокупного дохода, возникших в следствие прекращения признания этих финансовых активов.</p> <p>б. причины прекращения признания указанных финансовых активов.</p>	_____	_____	_____

Прочие требования к раскрытию информации

Учетная политика

444 Новый	МСФО (IFRS) 7.21	Раскрывает ли компания в составе существенных положений учетной политики принцип (или принципы) оценки, использованный(-ые) при подготовке финансовой отчетности, а также другие положения учетной политики, которые важны для понимания финансовой отчетности в отношении финансовых инструментов.	_____	_____	_____
445 Новый	МСФО (IFRS) 7.B5(a)	Раскрывает ли компания следующую информацию по финансовым обязательствам, определенным в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
		a. характер финансовых обязательств, классифицированных как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;	_____	_____	_____
		b. критерии классификации финансовых обязательств при первоначальном признании;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.9 МСФО (IAS) 39.11A МСФО (IAS) 39.12 МСФО (IAS) 39.9(b)	c. как было достигнуто соответствие условиям, определенным в параграфах 9, 11A или 12 МСФО (IAS) 39 в отношении такой классификации.			
		▶ По инструментам, определенным в данную категорию в соответствии с параграфом (b)(i) МСФО (IAS) 39 определения финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, данная информация должна включать описание обстоятельств, которые в противном случае привели к возникновению непоследовательности в признании и оценке;	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.9(b)	▶ По инструментам, определенным в данную категорию в соответствии с параграфом (b)(ii) МСФО (IAS) 39 определения финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, такая информация должна включать описание того, каким образом переоценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток соответствует документально оформленной стратегии в сфере управления рисками или инвестиционной стратегии компании.	_____	_____	_____
446 Новый	МСФО (IFRS) 7.B5(aa)	Раскрывает ли компания для финансовых активов, определенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:			
		a. характер финансовых активов, определенных в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 9.4.5	b. то, каким образом компания обеспечила соответствие критериям, предусмотренным в параграфе 4.5 МСФО (IFRS) 9 для подобного определения;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.20	c. как определяются чистые доходы и расходы по каждой категории финансовых инструментов, например, включают ли чистые доходы и расходы по статьям, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентные доходы или доходы в форме дивидендов;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.20	d. критерии, которые использует компания для определения объективных признаков наличия убытков от обесценения;	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.36	e. в случае изменены условия по финансовым активам, которые в противном случае были бы просрочены или обесценены, учетную политику в отношении финансовых активов с измененными условиями.	_____	_____	_____
447 Новый	МСФО (IFRS) 7.B5 МСФО (IAS) 1.122	Раскрывает ли компания суждения руководства, использованные в отношении финансовых инструментов, которые имеют наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.	_____	_____	_____
		Учет хеджирования			
448 Новый	МСФО (IFRS) 7.22 МСФО (IAS) 39.86	Раскрывает ли компания согласно МСФО (IAS) 39 следующую информацию отдельно по каждому виду операций хеджирования, (т.е. хеджированию справедливой стоимости, хеджированию денежных потоков и хеджированию чистых инвестиций в зарубежные подразделения):			
		a. описание каждого вида хеджирования;	_____	_____	_____
		b. описание финансовых инструментов, определенных как инструменты хеджирования;	_____	_____	_____
		c. их справедливую стоимость на конец отчетного периода;	_____	_____	_____
		d. характер хеджируемых рисков.	_____	_____	_____

		Информация раскрыта		
		Да	Нет	Н/П
449 Новый	МСФО (IFRS) 7.23	Раскрывает ли компания следующую информацию по хеджированию денежных потоков:		
	a.	отчетные периоды, в которые предполагается возникновение денежных потоков, а также то, когда они окажут влияние на прибыль или убыток;	_____	_____
	b.	описание прогнозируемых сделок, в отношении которых ранее применялся учет хеджирования, но проведение которых более не ожидается;	_____	_____
	c.	сумму, признанную в составе прочего совокупного дохода за отчетный период;	_____	_____
	d.	сумму, переклассифицированную из капитала в состав прибыли или убытка течение отчетного периода, в качестве корректировки по переклассификации, отдельно раскрывая сумму, включенную в каждую статью отчета о совокупном доходе;	_____	_____
	e.	сумму, переклассифицированную из капитала в состав прибыли и убытка и включенную в первоначальную стоимость или другую оценку балансовой стоимости нефинансового актива или обязательств, приобретение или возникновение которых было определено в качестве хеджируемой высоковероятной будущей сделки.	_____	_____
450 Новый	МСФО (IFRS) 7.24	Раскрывает ли компания отдельно следующую информацию:		
	a.	по операциям хеджирования справедливой стоимости, доходы и расходы:		
		▶ по инструменту хеджирования;	_____	_____
		▶ по объекту хеджирования, связанные с хеджируемым риском;	_____	_____
	b.	неэффективную часть операций хеджирования денежных потоков, признанную в составе прибыли и убытка;	_____	_____
	c.	неэффективную часть операций хеджирования чистых инвестиций в зарубежные подразделения, признанную в составе прибыли и убытка.	_____	_____
		В пункте 451 изложены требования к раскрытию информации, которые должны выполняться в том случае, если компания применяет поправки, принятые в рамках проекта «Усовершенствования МСФО», опубликованного в 2009 г.		
451 Новый	МСФО (IAS) 39.AG30 МСФО (IAS) 39.103K	Если компания применяет поправки к МСФО (IAS) 39.2(г) и МСФО (IAS) 39.AG30, которые были приняты в рамках проекта «Усовершенствования МСФО» (2009 г.), в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся до 1 января 2010 г., раскрывает ли компания этот факт.		
		Поправка к МСФО (IAS) 39.2(г) разъясняет, что приобретающая сторона в форвардной сделке по объединению бизнеса не обязана применять МСФО (IAS) 39 только в случае наличия форвардного контракта, имеющего обязательную юридическую силу. Поправка к МСФО (IAS) 39.AG30 разъясняет, что опцион на досрочное погашение рассматривается как тесно связанный с основным договором, если цена исполнения опциона компенсирует кредитору сумму, приблизительно равную приведенной стоимости процентов, которые были бы начислены в течение оставшегося срока действия договора. Поправки применяются перспективно.		
		Справедливая стоимость		
	МСФО (IFRS) 7.29	Раскрытие справедливой стоимости не требуется:		
	МСФО (IFRS) 4.App A	a.	если балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, например, в случае краткосрочной торговой дебиторской и кредиторской задолженности;	
		b.	по инвестициям в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок на активном рынке, а также по производным инструментам, связанным с такими долевыми инструментам, которые оцениваются по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39, так как их справедливую стоимость надежно оценить невозможно;	
		или		
		c.	по договорам, содержащим условие дискреционного участия, если справедливая стоимость этого компонента не может быть надежно оценена.	
452 Новый	МСФО (IFRS) 7.25 МСФО (IFRS) 7.29	Раскрывает ли компания для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств справедливую стоимость такого класса активов или обязательств таким образом, который позволяет сопоставить ее с соответствующей балансовой стоимостью, (кроме случаев, указанных в МСФО (IFRS) 7.29).		
453 Новый	МСФО (IFRS) 7.26	При раскрытии справедливой стоимости, группирует ли компания финансовые активы и финансовые обязательства по классам, и производит ли она взаимозачет только в том случае, если соответствующие балансовые стоимости этих активов и обязательств зачтены в отчете о финансовом положении.		

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
454	МСФО (IFRS) Новый 7.27	<p>Раскрывает ли компания следующую информацию по каждому классу финансовых инструментов:</p> <p>a. методы определения справедливой стоимости;</p> <p>b. если использовалась методика оценки для определения справедливой стоимости, информацию о существенных допущениях, примененных при определении справедливой стоимости каждого класса финансовых активов или финансовых обязательств.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.27	<p>Например, компания раскрывает информацию о допущениях, принятых в отношении процента досрочного погашения, уровня ожидаемых кредитных потерь, а также процентных ставок и ставок дисконтирования.</p> <p>c. изменения в методике оценки;</p> <p>d. причины подобного изменения.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 1.E3 МСФО (IFRS) 7.44G	<p>Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении сравнительной информации, раскрываемой согласно МСФО (IFRS) 7» в январе 2010 г. Компания, применяющая МСФО впервые, может не раскрывать информацию, требуемую согласно поправкам к МСФО (IFRS) 7 «Усовершенствование раскрытия информации о финансовых инструментах», в отношении (а) годового или промежуточного отчетного периода, включая отчет о финансовом положении, представленный в рамках годового сравнительного периода, заканчивающегося до 31 декабря 2009 г., либо (б) отчета о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода на дату до 31 декабря 2009 г. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 г. Допускается досрочное применение. Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Добровольное исключение с ограниченной сферой применения для компаний, применяющих МСФО впервые, в отношении сравнительной информации, раскрываемой согласно МСФО (IFRS) 7» была внесена с целью избежания возможного использования суждений задним числом и возникновения ситуации, когда компании, применяющие МСФО впервые, оказываются в менее выгодном положении, чем компании, которые уже применяют МСФО. Совет решил, что компании, применяющие МСФО впервые, должны иметь право использовать те же переходные положения, которые действуют в отношении компаний, уже представляющих свою финансовую отчетность согласно МСФО. Таким образом, компании, применяющие МСФО впервые, освобождены от раскрытия сравнительной информации, что отражено в пунктах 455 – 456.</p>	_____	_____	_____
455	МСФО (IFRS) Новый 7.27A	<p>В отношении раскрытия информации, согласно пункту 456, классифицирует ли компания оценки справедливой стоимости в соответствии с нижеперечисленными категориями с использованием иерархии источников справедливой стоимости, отражающей значимость исходных данных, использованных в ходе оценки:</p> <p>a. котировки цен (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (Уровень 1);</p> <p>b. исходные данные, за исключением котировок, включенных в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми для актива или обязательства напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);</p> <p>c. исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.27A	<p>Компания определяет уровень иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом. Значимость исходных данных анализируется в контексте оценки справедливой стоимости в целом. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок на основе ненаблюдаемых исходных данных, оценка относится к Уровню 3. Анализ значимости исходных данных для оценки справедливой стоимости в целом требует суждения и учета факторов, характерных для конкретного актива или обязательства.</p>	_____	_____	_____

			Информация раскрыта		
			Да	Нет	Н/П
456	МСФО (IFRS) Новый 7.27B	<p>В отношении оценки справедливой стоимости, признанной в отчете о финансовом положении, раскрывает ли компания следующую информацию по каждому классу финансовых инструментов в табличном формате, если только ее представление в другом формате не является более уместным:</p> <p>a. уровень иерархии источников исправленной стоимости, к которому относится оценка справедливой стоимости в целом, с выделением оценки справедливой стоимости на основе уровней, определенных в пункте 455;</p> <p>b. значительные переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости, с описанием причины, по которым они были произведены.</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.27B	<p>Для этих целей значительность рассматривается относительно величины прибыли или убытка, а также общей суммы активов или обязательств.</p> <p>c. для оценки справедливой стоимости в рамках Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости, - сверка остатков на начало и на конец периода с отдельным раскрытием информации об изменениях следующих позиций за отчетный период:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ общая сумма доходов или расходов за отчетный период, признанных в составе прибыли и убытка с указанием статьи, в которой они представлены в отчете о совокупном доходе или отдельном отчете о прибылях и убытках в случае его представления; ▶ общая сумма доходов или расходов, признанных в составе прочего совокупного дохода; ▶ переводы в состав Уровня 3 и из него (например, переводы в случае изменения наблюдаемых рыночных данных) с указанием причин этих переводов. <p>d. общая сумма доходов или расходов за отчетный период, речь о которой шла в пункте (с), включенных в состав прибыли или убытка и связанных с доходами или расходами, относящимися к активам и обязательствам, удерживаемым на конец отчетного периода, а также указание статьи, в которой такие доходы или расходы представлены в отчете о совокупном доходе или отдельном отчете о прибылях и убытках в случае его представления;</p> <p>e. в случае оценки справедливой стоимости, относящейся к Уровню 3, если изменение одной или нескольких исходных величин на их возможные альтернативные значения, приведет к значительному изменению справедливой стоимости, необходимо раскрыть следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ этот факт; ▶ эффект подобных изменений; ▶ как данный эффект был рассчитан. 	_____	_____	_____
	МСФО (IFRS) 7.27B(e)	<p>Понятие значительности рассматривается относительно величины прибыли или убытка, совокупных активов или совокупных обязательств, либо, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, относительно общей величины капитала.</p>	_____	_____	_____
457	МСФО (IFRS) Новый 7.28 МСФО (IAS) 39.AG76A	<p>Если при первоначальном признании существует разница между справедливой стоимостью (ценой сделки) и суммой, определенной на указанную дату с использованием модели оценки, то раскрывает ли компания по классам финансовых инструментов:</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.AG76A	<p>a. принципы учетной политики в отношении признания этой разницы в составе прибыли или убытка, с тем чтобы отразить изменения в факторах (включая сроки), которые участники рынка принимали бы во внимание при определении цены;</p>	_____	_____	_____
	МСФО (IAS) 39.AG76A	<p>Последующая оценка финансового актива или финансового обязательства, а также последующее признание доходов и расходов должно соответствовать требованиям МСФО (IAS) 39 или МСФО (IFRS) 9. Применение параграфа AG76 МСФО (IAS) 39 может привести к отсутствию подлежащих признанию доходов или расходов при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства. В таком случае в соответствии с МСФО (IAS) 39 доходы или расходы признаются после первоначального признания лишь в той мере, в которой они возникают в результате изменений в факторах (включая сроки), которые участники рынка принимают во внимание при определении цены.</p>	_____	_____	_____
		<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>	_____	_____	_____

Краткая информация о компании «Эрнст энд Янг»

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 144 000 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.

Мы постоянно расширяем наши услуги и ресурсы с учетом потребностей клиентов в различных регионах СНГ. В 16 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Тольятти, Южно-Сахалинске, Алматы, Астане, Атырау, Баку, Киеве, Донецке, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 3400 специалистов.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Название «Эрнст энд Янг» относится к глобальной организации, объединяющей компании, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам.

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.