



Применение МСФО

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Подготовлен на основе Международных стандартов финансовой отчетности, выпущенных по состоянию на 28 февраля 2025 года

Применяется в отношении организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2025 года

Международные принципы ГААР®

EY

■ ■ ■
The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Shape the future
with confidence

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности

По состоянию на 28 февраля 2025 года

За промежуточные периоды для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2025 года

Организация: _____ Подготовлено: _____
Дата составления финансовой отчетности: _____ Проверено: _____

Инструкции

Онлайн-версия

Помимо формата, в котором подготовлена настоящая публикация, доступна также интерактивная онлайн-версия данного контрольного перечня на английском языке. Онлайн-версия содержит перечень дополнительных вопросов, что позволяет настроить контрольный перечень для применения к промежуточной сокращенной финансовой отчетности конкретной организации. Важно тщательно проанализировать указанные дополнительные вопросы, чтобы избежать неправильного выбора вопросов контрольного перечня.

МСФО в редакции Совета по МСФО – промежуточная сокращенная финансовая отчетность

Данный контрольный перечень подготовлен, чтобы помочь вам выполнить требования в отношении раскрытия информации согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в редакции Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО») при составлении промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с данными стандартами. Таким образом, организации, применяющие МСФО, прошедшие национальную процедуру признания, должны придерживаться соответствующих дат вступления в силу.

Промежуточный финансовый отчет может содержать либо полный комплект финансовой отчетности (согласно описанию в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» или МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»), если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, либо сокращенный комплект финансовой отчетности (согласно описанию в МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»).

Настоящий контрольный перечень применяется в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО (IAS) 34. Если организация публикует полный комплект финансовой отчетности за промежуточный период, форма и содержание такой отчетности должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1 или МСФО (IFRS) 18 в отношении полного комплекта финансовой отчетности. В таком случае в дополнение к настоящему контрольному перечню также необходимо заполнить наиболее актуальную версию контрольного перечня, применяемого в отношении годового отчетного периода (Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО по состоянию на 28 февраля 2025 года).

В данном перечне не рассматриваются другие требования к порядку учета, а также требования МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации», МСФО для организаций малого и среднего бизнеса или Практических рекомендаций по МСФО относительно комментариев руководства. Для удобства пользования контрольным перечнем в некоторых случаях формулировки таких требований были изменены, поэтому при необходимости следует обратиться к тексту стандартов за полной информацией.

Применение в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2025 года

Данный контрольный перечень предназначен для организаций, которые подготавливают промежуточную сокращенную финансовую отчетность и отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2025 года. Организации, годовой отчетный период которых заканчивается на более позднюю дату, должны проанализировать, являются ли на эту более позднюю дату вступившими в силу стандарты и поправки, не применяющиеся в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2025 года.

Контрольный перечень обновляется раз в полгода, по мере выпуска Советом по МСФО новых стандартов. Перед его заполнением необходимо обратиться к сайту Совета по МСФО, чтобы убедиться, что в период между датой обновления данного контрольного перечня (28 февраля 2025 года) и датой одобрения промежуточной сокращенной финансовой отчетности к выпуску новые МСФО не публиковались.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18, который был опубликован в апреле 2024 года, заменяет МСФО (IAS) 1 и применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 18 вводит значительные новые требования к представлению информации в финансовой отчетности и вносит сопутствующие поправки во многие действующие стандарты бухгалтерского учета.

В настоящем контрольном перечне наряду с требованиями, применимыми к организациям, которые по-прежнему используют МСФО (IAS) 1, рассматриваются также требования к организациям, которые применяют МСФО (IFRS) 18 досрочно. Пункты контрольного перечня, содержащие требования, которые остались неизменными, включают ссылки на действующие пункты МСФО (IAS) 1 и пункты нового МСФО (IFRS) 18. В случаях когда МСФО (IFRS) 18 вводит ограниченные дополнительные требования, непосредственно в пункте контрольного перечня указано, что данные требования распространяются только на организации, которые применяют МСФО (IFRS) 18 досрочно. Наконец, значительные новые требования или существенно пересмотренные формулировки действующих требований включены в конце настоящего контрольного перечня в раздел «Новые стандарты».

Стандарты бухгалтерского учета МСФО

В МСФО (IFRS) 18 и в «Руководстве по использованию торговой марки Фонда МСФО» для обозначения стандартов бухгалтерского учета, выпущенных Советом по МСФО, используется термин «стандарты бухгалтерского учета МСФО», который заменяет собой ранее используемый термин «МСФО». Следовательно, в настоящем контрольном перечне термин «стандарты бухгалтерского учета МСФО» равнозначен термину «МСФО», который по-прежнему используется в стандартах, не затронутых поправками вследствие принятия МСФО (IFRS) 18.

Существенность и суждение

В данном перечне не рассматриваются вопросы целесообразности и прозрачности раскрытия информации, например формат и структура примечаний и увязка информации в финансовой отчетности с особенностями конкретных компаний. К данным вопросам применяются суждения на основании конкретных фактов и обстоятельств, относящихся к организации.

В МСФО изложены минимальные требования к раскрытию информации. Однако минимальные требования к раскрытию информации применяются исключительно в том случае, если операция, событие или статья, к которым применяется требование к раскрытию информации, являются существенными для организации, как разъяснено в пункте 23 МСФО (IAS) 34. Таким образом, применяя настоящий контрольный перечень, пользователь должен тщательно анализировать существенность информации. Раскрытие несущественной информации в некоторых случаях может уменьшить уместность финансовой отчетности. В таких случаях подобную информацию необходимо исключить.

Кроме того, организациям рекомендуется использовать Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые были выпущены в 2017 году и содержат необязательные к применению рекомендации, помогающие организациям принимать решения о существенности информации при подготовке финансовой отчетности общего назначения по МСФО. Кроме того, документ содержит описание общих характеристик существенности, четырехступенчатого процесса, применяемого при использовании суждений о существенности, и рекомендации (включая иллюстративные примеры) относительно того, как применять их в конкретных ситуациях, в частности в отношении информации предыдущих периодов, ошибок и ковенантов, а также в контексте промежуточной отчетности.

В 2018 году Совет по МСФО также опубликовал документ «Определение существенности» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), чтобы разъяснить и скорректировать определение существенности. Кроме того, в 2021 году Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике», куда были включены рекомендации и примеры, которые помогут организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. МСФО (IFRS) 18, который может применяться досрочно, заменит МСФО (IAS) 1, но не затронет указанные выше рекомендации относительно существенности.

При оценке существенности в контексте промежуточной финансовой отчетности следует учитывать, что промежуточные показатели могут зависеть от расчетных оценок в большей степени, чем показатели, включаемые в годовую финансовую отчетность. Несмотря на то что при оценке существенности всегда требуется применение суждения, согласно МСФО (IAS) 34 решение в отношении признания и раскрытия информации принимается только на основании данных за сам промежуточный период в целях обеспечения понятности промежуточных данных. Так, например, необычные статьи, изменения в учетной политике или в расчетных оценках и ошибки признаются и раскрываются исходя из существенности относительно данных за промежуточный период, чтобы не допустить возможных ложных выводов из-за отсутствия этой информации. Таким образом, суждения о существенности на промежуточные даты могут отличаться от суждений на конец года.

Более подробные рекомендации по повышению эффективности раскрытия информации представлены в наших публикациях «Применение МСФО»: «Повышение эффективности раскрытия информации» ([Applying IFRS: Enhancing Communication Effectiveness](#)) (февраль 2017 года), «Применение МСФО»: «Раскрытие информации об учетной политике» ([Applying IFRS: Disclosure of accounting policy information](#)) (сентябрь 2022 года) и «Новое в МСФО», выпуск 187: «Инициатива в сфере раскрытия информации - Совет по МСФО внес поправки в требования, касающиеся учетной политики» ([IFRS Developments, Issue 187: The Disclosure Initiative - IASB amends the accounting policy requirements](#)) (февраль 2021 года)¹.

Помимо обязательного раскрытия информации, данный контрольный перечень включает информацию (выделенную курсивом), раскрытие которой рекомендовано Советом по МСФО.

Другие источники рекомендаций

Кроме того, добавлены блоки комментариев, обобщающих и (или) ссылающихся на соответствующие рекомендации в МСФО относительно сферы применения и интерпретации отдельных требований к раскрытию информации. Однако одного контрольного перечня недостаточно для того, чтобы у пользователей сложилось четкое представление о применяемых МСФО. Таким образом, настоящий контрольный перечень необходимо использовать вместе с самими стандартами и разъяснениями, а также соответствующими справочными публикациями, такими как справочное пособие «Применение МСФО: глобальный взгляд на МСФО» за 2025 год (на английском языке) ([International GAAP® 2025 - The Global Perspective on IFRS](#)) и модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» (июнь 2025 года). При раскрытии информации в финансовой отчетности всегда требуется представление сравнительных сумм, если только соответствующий МСФО не содержит ясно выраженного исключения из этого требования.

¹ Доступны на английском языке на сайте [ey.com/ifrs](#).

3 Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО, для промежуточной финансовой отчетности (28 февраля 2025 года)

Обозначение требований, применяемых впервые

Чтобы помочь пользователям настоящего контрольного перечня определить требования в отношении раскрытия информации, которые являются новыми для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2025 года, пункты с такими требованиями обозначены словом «Новый». Новые требования включают в себя требования, которые впервые стали обязательными к применению в текущем году, а также требования, которые вступают в силу на более позднюю дату, но могут быть применены досрочно.

При подготовке промежуточной финансовой информации учитывается то, какие новые стандарты и разъяснения являются обязательными для применения в следующей годовой финансовой отчетности (за текущий год), поскольку организации, как правило, начинают применение этих стандартов во всех промежуточных периодах в течение этого года.

Ниже представлен перечень новых стандартов, разъяснений и поправок, обусловливающих новые требования в отношении раскрытия информации для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2025 года.

В данном контрольном перечне рассматриваются МСФО по состоянию на 28 февраля 2025 года, которые применяются в отношении организаций, отчетный годовой период которых заканчивается 31 декабря 2025 года.

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу (годовые периоды, начинающиеся на указанную дату или после нее)
Вступают в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2025 года и после этой даты			
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Допускается досрочное применение	Сентябрь 2014 года	См. примечание 1 ниже
Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Отсутствие возможности обмена валют»	Допускается досрочное применение	Август 2023 года	1 января 2025 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»	Допускается досрочное применение	Май 2024 года	1 января 2026 года См. примечание 2 ниже
«Ежегодные усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО»: поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7	Допускается досрочное применение	Июль 2024 года	1 января 2026 года См. примечание 3 ниже
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»	Допускается досрочное применение См. примечание 4 ниже	Декабрь 2024 года	1 января 2026 года См. примечание 4 ниже
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	Допускается досрочное применение	Апрель 2024 года	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации» (в данном контрольном перечне требования стандарта не рассматриваются)	Допускается досрочное применение	Май 2024 года	1 января 2027 года См. примечание 5 ниже

- 1) В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего проекта по разработке порядка учета по методу долевого участия.
- 2) Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» - должны применяться одновременно. Если организация досрочно применит поправки к МСФО (IFRS) 9, касающиеся классификации финансовых активов (раздел 4.1), она также должна применить пункты 20B, 20C и 20D поправок к МСФО (IFRS) 7.
- 3) Все поправки к стандартам бухгалтерского учета МСФО, внесенные в рамках ежегодного усовершенствования стандартов бухгалтерского учета МСФО, могут применяться досрочно. При этом организация может самостоятельно решить, какие именно поправки к стандартам бухгалтерского учета МСФО она будет применять досрочно.

- 4) Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 - «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников» - должны применяться одновременно. Датой первоначального применения данных поправок должна быть дата начала отчетного периода после выпуска поправок, т. е. это может быть любой отчетный период, а не только годовой отчетный период.
- 5) В настоящем контрольном перечне не рассматриваются требования МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации».

Обозначение соответствующего варианта ответа

Каждая статья должна быть отмечена галочкой в соответствующей колонке:

Да = Раскрытие информации сделано. В колонке «Комментарии» может приводиться ссылка на раздел (или страницу) финансовой отчетности, где раскрыта соответствующая информация.

Нет = Раскрытие не выполнено. Любая статья, отмеченная «Нет», должна сопровождаться объяснениями с указанием причины в контрольном перечне или в отдельном документе, к примеру: статья не раскрывается, так как считается руководством несущественной. При этом объяснение должно включать рассматриваемые в отношении такой статьи суммы или проценты, что поможет дать оценку соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО. Если аудиторская команда соглашается с тем, что статья является несущественной и может не раскрываться без ущерба для достоверного представления финансовой отчетности, то нераскрытие такой статьи не представляет собой искажение, которое требуется отражать в своде аудиторских разниц.

Н/П = Неприменимо к данной организации, например ввиду того, что упоминаемые в вопросе операция, событие или статья неприменимы к данной организации.

Содержание

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности	1
Инструкции.....	1
Контрольный перечень для промежуточной сокращенной финансовой отчетности	8
Приложение. Примечания.....	33

Контрольный перечень для промежуточной сокращенной финансовой отчетности

МСФО (IAS) 34.1

МСФО (IAS) 34 не устанавливает, какие организации должны публиковать промежуточные финансовые отчеты, как часто или в какой срок после окончания промежуточного периода. Однако МСФО (IAS) 34 применяется, если организация публикует промежуточный финансовый отчет в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

МСФО (IAS) 34.9

Если организация публикует полный комплект финансовой отчетности в составе своего промежуточного финансового отчета, то форма и содержание такой отчетности должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1 к полному комплекту финансовой отчетности.

В других стандартах бухгалтерского учета 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 стандартами бухгалтерского учета МСФО, не являются обязательными, если промежуточная финансовая отчетность организации включает только сокращенную финансовую отчетность и избранные пояснительные примечания, а не полный комплект финансовой отчетности.

Таким образом, данный контрольный перечень содержит лишь те требования к раскрытию информации в промежуточной отчетности, которые установлены стандартами бухгалтерского учета МСФО непосредственно в отношении сокращенной финансовой отчетности. Согласно пункту 6 МСФО (IAS) 34 информация, которая дублирует информацию, приведенную в последней годовой финансовой отчетности, например подробная информация по статьям, которые не изменились значительно с момента окончания последнего завершенного финансового года, может не раскрываться повторно. Однако в соответствии с принципами «Концептуальных основ» и пунктом 15 МСФО (IAS) 34 должна быть раскрыта информация о событиях, которые имели место после окончания последнего годового отчетного периода и 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 значительных займов или изменение условий уже имеющихся финансовых соглашений), а также изменения в структуре организации вследствие объединений бизнесов или выбытий.

МСФО (IAS) 34.19

Не допускается заявление о соответствии промежуточного финансового отчета стандартам бухгалтерского учета МСФО, если он не соответствует всем требованиям всех применимых МСФО (или стандартов бухгалтерского учета МСФО, если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно).

Компоненты промежуточной сокращенной финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1)

Требования в данном разделе должны соблюдать организации, которые применяют МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который был опубликован в апреле 2024 года, заменяет МСФО (IAS) 1 и применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Организации, которые применяют МСФО (IFRS) 18 досрочно, должны соблюдать требования раздела «Компоненты промежуточной сокращенной финансовой отчетности (МСФО (IFRS) 18)». Подробные требования к раскрытию информации изложены ниже (пункты 57-75).

			Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
1	МСФО (IAS) 34.19	Если промежуточный финансовый отчет организации соответствует МСФО (IAS) 34, раскрывает ли организация этот факт.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	МСФО (IAS) 34.8	Включает ли промежуточный финансовый отчет как минимум следующие компоненты:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. сокращенный отчет о финансовом положении;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в виде:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		► сокращенного единого отчета		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		либо					
		► сокращенного отдельного отчета о прибыли или убытке и сокращенного отчета о совокупном доходе;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IAS) 34.8A	Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1, она также представляет сокращенную промежуточную информацию из данного отчета.					
		с. сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		д. сокращенный отчет о движении денежных средств;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		е. избранные пояснительные примечания к отчетности.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	МСФО (IAS) 34.10	Формат сокращенной финансовой отчетности должен соответствовать формату, примененному в годовой отчетности. Включает ли сокращенная финансовая отчетность как минимум:					
		а. все заголовки и промежуточные итоги, которые были включены в последнюю годовую финансовую отчетность организации;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. дополнительные статьи отчетности или примечания, если их отсутствие приведет к тому, что промежуточная сокращенная финансовая отчетность будет вводить ее пользователей в заблуждение.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	МСФО (IAS) 34.11 МСФО (IAS) 33.2	Если организация попадает в сферу применения МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», представляет ли организация показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отчете, который представляет компоненты прибыли или убытка (это может быть и отдельный отчет о прибылях и убытках).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IAS) 34.11A	Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1, она представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию также в данном отчете.					
		Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке, отдельном от отчета, представляющего совокупный доход, как описано в пункте 12(b) МСФО (IFRS) 18, она представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в данном отчете о прибыли или убытке.					
	МСФО (IAS) 34.14	Промежуточный финансовый отчет готовится на консолидированной основе, если последняя годовая финансовая отчетность организации была консолидированной. Отдельная финансовая отчетность материнской организации не согласуется и не сопоставима с консолидированной отчетностью в последнем годовом финансовом отчете. Если помимо консолидированной финансовой отчетности годовой финансовый отчет организации включал отдельную финансовую отчетность материнской организации, то МСФО (IAS) 34 не требует, но и не запрещает включать отдельную отчетность материнской организации в промежуточный финансовый отчет организации.					
		Достоверное представление и соответствие стандартам бухгалтерского учета МСФО					
	МСФО (IAS) 1.4	МСФО (IAS) 1 не распространяется на структуру и содержание промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО (IAS) 34. Однако к такой финансовой отчетности применяются пункты 15-35 МСФО (IAS) 1.					
	МСФО (IFRS) 18.5	МСФО (IFRS) 18 не применяется в отношении представления и раскрытия информации в промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО (IAS) 34. Однако к такой финансовой отчетности применяются пункты 41-45 и 117-125 МСФО (IFRS) 18.					

5	МСФО (IAS) 1.19 МСФО (IAS) 1.20 МСФО (IAS) 8.6E МСФО (IAS) 8.6F	<p>В исключительно редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение какого-либо требования МСФО могло бы до такой степени вводить в заблуждение, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концептуальных основах», и организация отступает от такого требования (если такое отступление требуется или не запрещается нормами соответствующего правового регулирования), раскрывает ли организация следующую информацию:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. что ее руководство пришло к выводу, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации; b. что она выполнила требования применимых МСФО, за исключением того, что она отступила от указанного определенного требования с целью обеспечения достоверного представления; c. наименование МСФО, от требований которого организация отступила; d. характер отступления; e. порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО; f. причину, по которой в данных обстоятельствах данный порядок мог бы вводить в заблуждение до такой степени, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концептуальных основах»; g. принятый порядок учета; h. применительно к каждому представленному периоду – финансовый эффект, оказанный таким отступлением на каждую статью, которая была бы отражена в финансовой отчетности в случае соблюдения соответствующего требования. 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>					
6	МСФО (IAS) 1.20 МСФО (IAS) 1.21 МСФО (IAS) 8.6F МСФО (IAS) 8.6G	<p>В том случае когда организация отступила от того или иного требования какого-либо МСФО в одном из предыдущих периодов и это отступление оказывает влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности за текущий период, раскрывает ли организация следующую информацию:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. наименование МСФО, от требований которого организация отступила; b. характер отступления; c. порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО; d. причину, по которой в данных обстоятельствах данный порядок мог бы вводить в заблуждение до такой степени, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концептуальных основах»; e. принятый порядок учета; f. применительно к каждому представленному периоду – финансовый эффект, оказанный таким отступлением на каждую статью, которая была бы отражена в финансовой отчетности в случае соблюдения соответствующего требования. 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>					
7	МСФО (IAS) 1.23 МСФО (IAS) 8.6I	<p>В исключительно редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение какого-либо требования МСФО могло бы до такой степени вводить в заблуждение, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концептуальных основах», но при этом нормами соответствующего правового регулирования запрещается отступление от указанного требования, уменьшает ли организация в максимально возможной степени последствия тех аспектов соблюдения этого требования, которые воспринимаются как вводящие в заблуждение, раскрыв следующую информацию:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. наименование стандарта бухгалтерского учета МСФО, о котором идет речь; b. характер соответствующего требования; c. основания для сделанного руководством вывода о том, что соблюдение этого требования при данных обстоятельствах до такой степени вводит в заблуждение пользователей финансовой отчетности, что это противоречит самой цели подготовки финансовой отчетности, предусмотренной «Концептуальными основами»; d. применительно к каждому представленному периоду – корректировки по каждой статье финансовой отчетности, которые, по мнению руководства, были бы необходимы для обеспечения достоверного представления информации. 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>					

Непрерывность деятельности

МСФО (IAS) 1.25
МСФО (IAS) 8.6K
МСФО (IAS) 10.14

Организация не должна составлять финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности, если после отчетного периода (или ранее) руководство решает или ликвидировать организацию, или приостановить ее деятельность либо у него нет реалистичной альтернативы такому решению.

8 МСФО (IAS) 1.25
МСФО (IAS) 8.6K

Раскрывает ли организация информацию о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.

9 МСФО (IAS) 1.25
МСФО (IAS) 8.6K

Когда организация составляет финансовую отчетность не на основе допущения о непрерывности своей деятельности, раскрывает ли организация следующую информацию:

- тот факт, что финансовая отчетность была подготовлена не на основе допущения о непрерывности деятельности;
- основу, на которой была подготовлена финансовая отчетность;
- причину, по которой организация не считается непрерывно действующей.

Периоды, за которые необходимо представлять промежуточную финансовую отчетность

10 МСФО (IAS) 34.20

Включает ли организация в промежуточную финансовую отчетность (сокращенную или полную) следующие формы отчетов:

- отчет о финансовом положении:
 - на дату окончания текущего промежуточного периода;
 - на дату окончания непосредственно предшествующего финансового года;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (или отчет о финансовых результатах согласно МСФО (IFRS) 18). В соответствии с МСФО (IAS) 1 (или МСФО (IFRS) 18) в промежуточной финансовой отчетности компоненты прибыли или убытка и прочего совокупного дохода могут быть представлены в виде отдельных отчетов:
 - за текущий промежуточный период;
 - за такой же промежуточный период непосредственно предшествующего финансового года;
 - нарастающим итогом с начала текущего финансового года до соответствующей даты;
 - нарастающим итогом за такой же промежуточный период непосредственно предшествующего финансового года;
- отчет об изменениях в собственном капитале:
 - нарастающим итогом за период с начала текущего финансового года до соответствующей даты;
 - за сопоставимый период непосредственно предшествующего финансового года нарастающим итогом с начала этого года до соответствующей даты;
- отчет о движении денежных средств:
 - нарастающим итогом за период с начала текущего финансового года до соответствующей даты;
 - за сопоставимый период непосредственно предшествующего финансового года нарастающим итогом с начала этого года.

11 МСФО (IAS) 34.21

Если деятельность организации носит ярко выраженный сезонный характер, приветствуется раскрытие следующей информации:

- финансовая информация за двенадцать месяцев, заканчивающихся на дату окончания промежуточного периода;
- сравнительная информация за предыдущий двенадцатимесячный период.

Пояснительные примечания

12 МСФО (IAS) 34.15B

Раскрывает ли также организация за текущий промежуточный отчетный период или период с начала финансового года до текущей даты следующие значительные события или операции (обратите внимание, что данный перечень не является исчерпывающим):

МСФО (IAS) 34.15

Организация должна включить в свой промежуточный финансовый отчет пояснение событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности организации, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода. Информация, раскрываемая в отношении таких событий и операций, должна обновлять соответствующую информацию, представленную в последней годовой финансовой отчетности.

		Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IAS) 34.15C	<p>Отдельные стандарты бухгалтерского учета МСФО содержат указания в отношении требований к раскрытию информации по многим позициям, перечисленным в пункте 15В МСФО (IAS) 34. Если событие или операция являются значительными для понимания изменений в финансовом положении или результатах деятельности организации с даты окончания ее последнего годового отчетного периода, то промежуточный финансовый отчет организации должен содержать пояснение и обновление соответствующей информации, включенной в финансовую отчетность за последний годовой отчетный период.</p> <p>Например, в случае признания значительных убытков от обесценения в отношении основных средств необходимо рассматривать требования к раскрытию информации МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p class="list-item-l1">a. частичное списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи и восстановление списанных таким образом сумм; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">b. признание убытка от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных активов или иных активов и восстановление сумм, списанных на такой убыток от обесценения; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">c. восстановление сумм оценочных обязательств в отношении затрат на реструктуризацию; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">d. приобретение и выбытие объектов основных средств; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">e. договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">f. урегулирование судебных споров; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">g. исправление ошибок предыдущих периодов; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">h. изменения в бизнесе или экономических условиях, которые влияют на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств организации, независимо от того, признаются ли эти активы или обязательства по справедливой стоимости или амортизированной стоимости; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">i. любой дефолт по займам или нарушение условий кредитного соглашения, не устранные до даты окончания отчетного периода включительно; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">j. операции со связанными сторонами; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">k. переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости, используемые при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">l. изменения в классификации финансовых активов в результате изменения назначения или использования данных активов; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">m. изменения в условных обязательствах и условных активах; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">n. признание убытка от обесценения активов, обусловленных договорами с покупателями, и восстановление такого убытка от обесценения. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>					
13 МСФО (IAS) 34.16A	Раскрывает ли организация следующую информацию в примечаниях к своей промежуточной финансовой отчетности либо в каком-либо другом разделе промежуточного финансового отчета (данная информация обычно представляется за период с даты начала финансового года до соответствующей даты):					
МСФО (IAS) 34.16A	<p>Следующая информация должна либо содержаться в промежуточной финансовой отчетности, либо включаться посредством перекрестной ссылки из промежуточной финансовой отчетности на иной отчет (например, на комментарии руководства или отчет о рисках), который доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и сама промежуточная финансовая отчетность. Если пользователи финансовой отчетности не имеют доступа на тех же условиях и в те же сроки к информации, включенной посредством перекрестных ссылок, то промежуточный финансовый отчет является неполным.</p> <p class="list-item-l1">a. те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней годовой финансовой отчетности, а если они изменились – описание характера этих изменений и их эффект; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">b. пояснения в отношении сезонности или цикличности операций за промежуточный период; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p class="list-item-l1">c. характер и сумма операций или событий, которые оказывают влияние на активы, обязательства, собственный капитал, чистый доход или денежные потоки и являются необычными по своему характеру, размеру или частоте; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>					

	Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
d. характер и величина изменений в расчетных оценках сумм, отраженных в предыдущих промежуточных периодах текущего финансового года, или изменений в расчетных оценках сумм, отраженных в предыдущих финансовых годах;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
e. выпуск, выкуп и погашение долговых и долевых ценных бумаг;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
f. дивиденды уплаченные (в совокупности или в расчете на акцию) отдельно по обыкновенным и прочим акциям;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
g. следующую информацию о сегментах (если согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» организация должна раскрывать информацию о сегментах в своей годовой финансовой отчетности):					
▶ выручку от продаж внешним покупателям, если она включается в показатель сегментной прибыли или убытка, который анализируется руководством, принимающим операционные решения, либо если она регулярно представляется на рассмотрение руководству, принимающему операционные решения, каким-либо иным способом;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
▶ выручку от продаж между сегментами, если она включается в показатель сегментной прибыли или убытка, который анализируется руководством, принимающим операционные решения, либо если она регулярно представляется на рассмотрение руководству, принимающему операционные решения, каким-либо иным способом;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
▶ показатель сегментной прибыли или убытка;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
▶ показатель суммарной величины активов и обязательств определенного отчетного сегмента, если такая информация регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения, и если эта величина существенно изменилась по сравнению с той суммой, которая была раскрыта по данному отчетному сегменту в последней годовой финансовой отчетности;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
▶ описание изменений в принципах сегментации или в принципах оценки сегментной прибыли или убытка по сравнению с последней годовой финансовой отчетностью;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
▶ сверку суммарной величины показателей прибыли или убытка отчетных сегментов с показателем прибыли или убытка организации без учета расхода (дохода) по налогу на прибыль и прекращенной деятельности. Однако если организация распределяет между отчетными сегментами такие статьи, как расход (доход) по налогу на прибыль, то организация может представить сверку суммарной величины показателей сегментной прибыли или убытка с показателем прибыли или убытка организации с учетом данных статей. Существенные «увязывающие» статьи показываются и описываются в данной сверке отдельно;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
h. события, произошедшие после окончания промежуточного периода, которые не были отражены в финансовой отчетности за этот промежуточный период;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
i. влияние изменений в структуре организации:					
▶ влияние изменений в структуре организации в течение промежуточного периода, включая сделки по объединению бизнесов, приобретение или утрату контроля над дочерними организациями, а также долгосрочные инвестиции, реструктуризации и прекращенную деятельность;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
▶ в случае объединения бизнесов была ли раскрыта информация согласно пунктам 14-34 данного контрольного перечня;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
j. применительно к финансовым инструментам раскрывается ли информация о справедливой стоимости, требуемая пунктами 91-93(h), 94-96, 98 и 99 МСФО (IFRS) 13 и пунктами 25, 26 и 28-30 МСФО (IFRS) 7. Подробные требования к раскрытию информации изложены ниже (пункты 35-47);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
k. применительно к организациям, которые становятся или прекращают быть инвестиционными организациями, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», раскрывается ли информация, требуемая пунктом 9В МСФО (IFRS) 12. Подробные требования к раскрытию информации изложены ниже (пункты 48-49);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

		Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(a)–(e) МСФО (IFRS) 3.B66	<p>1. детализированную информацию о выручке по договорам с покупателями, требуемую пунктами 114–115 МСФО (IFRS) 15 (пункты 50–51);</p> <p>м. применительно к организациям, которые применяют МСФО (IFRS) 18 досрочно, раскрывается ли информация о показателях деятельности, определяемых руководством, в соответствии с требованиями пунктов 121–125 МСФО (IFRS) 18. Подробные требования к раскрытию информации изложены ниже (пункты 69–75).</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		Раскрытие информации согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(f) МСФО (IFRS) 3.B66	<p>Раскрывает ли организация следующую информацию для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску):</p> <p>а. название и описание объекта приобретения;</p> <p>б. дату приобретения;</p> <p>с. процент приобретенных голосующих долей в капитале;</p> <p>д. основные причины объединения бизнесов и описание того, каким образом приобретатель получил контроль над объектом приобретения;</p> <p>е. качественное описание факторов, которые составляют признанный гудвил, таких как ожидаемая синергия от объединяющихся операций объекта приобретения и приобретателя, нематериальные активы, которые не удовлетворяют критериям отдельного признания, или других факторов.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<p>Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), справедливую стоимость на дату приобретения совокупного переданного возмещения и справедливую стоимость на дату приобретения каждого из основных видов возмещения, таких как:</p> <p>а. денежные средства;</p> <p>б. прочие материальные или нематериальные активы, включая бизнес или дочернюю организацию приобретателя;</p> <p>с. принятые обязательства, например обязательства по условному возмещению;</p> <p>д. доли в капитале приобретателя, включая количество выпущенных или выпускаемых инструментов или долей участия, и метод оценки справедливой стоимости таких инструментов или долей участия.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 3, Прил. А	<p>Условное возмещение представляет собой:</p> <p>а. обязанность приобретателя передать дополнительные активы или доли в капитале прежним собственникам объекта приобретения в рамках обмена на контроль над объектом приобретения при условии наступления определенных будущих событий или выполнения условий</p> <p>или</p> <p>б. право приобретателя вернуть ранее переданное возмещение при условии наступления определенных будущих событий или выполнения условий.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(g) МСФО (IFRS) 3.B66	<p>Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для соглашений об условном возмещении и компенсирующих активов:</p> <p>а. сумму, признанную на дату приобретения;</p> <p>б. описание соглашения и основы определения суммы платежа;</p> <p>с. оценку диапазона результатов (недисконтированных) или, если диапазон не может быть оценен, раскрытие этого факта и причин, по которым диапазон не может быть оценен. Если максимальная сумма платежа не ограничена, то приобретатель должен раскрыть этот факт.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
17	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(h) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для приобретенной дебиторской задолженности:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a. справедливую стоимость дебиторской задолженности;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b. валовую сумму к получению по договору;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c. наилучшую оценку на дату приобретения предусмотренных договором денежных потоков, которые, согласно ожиданиям, не будут взысканы.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 3.B64(h)	Раскрытия должны быть представлены по основным классам дебиторской задолженности, таким как кредиты и займы выданные, прямая финансовая аренда и любым другим классам дебиторской задолженности.				
18	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(i) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), суммы, признанные на дату приобретения, каждого основного класса приобретенных активов и принятых обязательств.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
19	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.23 МСФО (IFRS) 3.B64(j) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для каждого условного обязательства, признанного в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 3, информацию, требуемую пунктом 85 МСФО (IAS) 37.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
20	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.23 МСФО (IFRS) 3.B64(j) МСФО (IFRS) 3.B66	Если условное обязательство не признано, потому что его справедливая стоимость не может быть надежно оценена, раскрывает ли организация:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a. информацию, требуемую пунктом 86 МСФО (IAS) 37;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b. причины, по которым обязательство не может быть надежно оценено.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
21	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(k) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), общую сумму гудвила, которая, согласно ожиданиям, будет подлежать вычету в налоговых целях.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
22	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.51 МСФО (IFRS) 3.B64(l) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для операций, которые признаны отдельно от приобретения активов и принятия обязательств при объединении бизнесов в соответствии с пунктом 51 МСФО (IFRS) 3:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a. описание каждой операции;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b. как приобретатель отразил каждую операцию в учете;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c. суммы, признанные по каждой операции, и статью в финансовой отчетности, в которой признана каждая сумма;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d. если операция является эффективным урегулированием существовавших ранее отношений: метод, используемый для определения суммы урегулирования.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 3.51	Между приобретателем и объектом приобретения могут существовать какие-либо отношения или договоренности, сложившиеся до начала переговоров относительно объединения бизнесов, или приобретатель и объект приобретения могут во время переговоров вступить в какое-либо соглашение, которое является отдельной операцией по отношению к объединению бизнесов. В обеих ситуациях приобретатель должен идентифицировать все суммы, которые не являются частью того, чем приобретатель и объект приобретения (или его прежние собственники) обмениваются при объединении бизнесов, т. е. суммы, которые не являются частью обмена на объект приобретения. Приобретатель должен признать только возмещение, переданное за объект приобретения, а также приобретенные активы и принятые обязательства в обмен на объект приобретения. Учет отдельных операций должен производиться согласно соответствующим стандартам бухгалтерского учета МСФО.				

		Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
23	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(m) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для отдельно признаваемых операций, требуемых пунктом B64(l) МСФО (IFRS) 3:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a.	сумму связанных с приобретением затрат;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b.	сумму затрат, признанных как расход;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c.	статью или статью отчета о совокупном доходе, в котором признаны такие расходы;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d.	сумму любых затрат на выпуск, не признанных как расход;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e.	то, как были учтены затраты на выпуск, не признанные как расход.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
24	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(n) МСФО (IFRS) 3.34 МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), при выгодной покупке:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a.	сумму любого дохода, признанную как выгодная покупка;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b.	статью в отчете о совокупном доходе, в котором признана прибыль;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c.	причины, по которым операция привела к прибыли.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
25	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(o) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), при котором приобретатель владеет менее чем 100%-ной долей в капитале объекта приобретения на дату приобретения:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a.	сумму неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, признанную на дату приобретения, и базу оценки такой суммы;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b.	для каждой неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, оцененной по справедливой стоимости, модели оценки и существенные исходные данные, используемые при оценке.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 3, Прил. А	Неконтролирующая доля участия определяется как доля в собственном капитале дочерней организации, не относящаяся прямо или косвенно на материнскую организацию.				
26	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(p) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, осуществленного поэтапно в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску):	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a.	справедливую стоимость на дату приобретения доли в капитале объекта приобретения, держателем которой является приобретатель непосредственно до даты приобретения;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b.	сумму любой прибыли или убытка, признанную в результате переоценки до справедливой стоимости доли в капитале объекта приобретения, держателем которой является приобретатель до объединения бизнесов (см. пункт 42 МСФО (IFRS) 3), и статью в отчете о совокупном доходе, в котором признана такая прибыль или убыток.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
27	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(q) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), следующую информацию в отношении объекта приобретения с даты приобретения, включенную в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a.	суммы выручки,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b.	суммы прибыли или убытка или	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c.	если раскрытие какой-либо информации, требуемой в подпунктах (a) или (b), окажется практически неосуществимым, то раскрывает ли приобретатель этот факт и объясняет ли, почему раскрытие является неосуществимым.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
28	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(q) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), следующую информацию в отношении объединенной организации за текущий отчетный период, как если бы датой приобретения для всех объединений бизнесов, которые произошли в течение отчетного периода, было бы начало годового отчетного периода:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. суммы выручки,		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. суммы прибыли или убытка или		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		с. если раскрытие какой-либо информации, требуемой в подпунктах (а) или (б), окажется практически неосуществимым, то раскрывает ли приобретатель этот факт и объясняет ли, почему раскрытие является неосуществимым.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
29	МСФО (IFRS) 3.B66	Если дата приобретения при объединении бизнесов приходится на период после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску, и когда первоначальный учет объединения бизнесов является незавершенным на дату одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску, указывает ли приобретатель, какие раскрытия не могли быть сделаны, и причины, по которым они не могут быть сделаны.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		Корректировки, признанные в текущем отчетном периоде, которые связаны с объединениями бизнесов в течение текущего или предыдущих отчетных периодов					
	МСФО (IFRS) 3.61 МСФО (IFRS) 3.B67	Приобретатель должен раскрыть информацию, указанную в пункте B67 МСФО (IFRS) 3, по каждому существенному объединению бизнесов или совокупную информацию по объединениям бизнесов, несущественным по отдельности, но существенным в совокупности.					
30	МСФО (IFRS) 3.B67(a) МСФО (IFRS) 3.45	Раскрывает ли организация следующую информацию, если первоначальный учет объединения бизнесов не завершен в отношении каких-либо конкретных активов, обязательств, неконтролирующих долей участия или статей возмещения и суммы, признанные в финансовой отчетности по объединению бизнесов, поэтому были определены только предварительно:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. причины, по которым первоначальный учет объединения бизнесов не завершен;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. активы, обязательства, долю в капитале или статьи возмещения, по которым первоначальный учет не завершен;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 3.49	с. характер и сумму любых корректировок периода оценки, признанных в течение отчетного периода в соответствии с пунктом 49 МСФО (IFRS) 3.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
31	МСФО (IFRS) 3.B67(b)	Раскрывает ли организация следующую информацию для каждого отчетного периода после даты приобретения до тех пор, пока организация не взыскала, не продала или каким-либо иным образом не утратила право на актив по условному возмещению, или до тех пор, пока организация не урегулировала обязательство по условному возмещению или пока такое обязательство не было аннулировано или не истекло:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. любые изменения в признанных суммах, включая любые разницы, возникающие при урегулировании;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. любые изменения в диапазоне результатов (недисконтированных) и причины таких изменений;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		с. модели оценки и ключевые исходные данные, используемые соответствующей моделью для оценки условного возмещения.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
32	МСФО (IFRS) 3.B67(c)	Раскрывает ли организация в отношении условных обязательств, признанных при объединении бизнесов, информацию, требуемую пунктами 84 и 85 МСФО (IAS) 37, по каждому классу оценочного обязательства.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
33	МСФО (IFRS) 3.B67(d)	Раскрывает ли организация сверку балансовой стоимости гудвила на начало и конец отчетного периода, отдельно показывая:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. дополнительный гудвил, признанный в течение отчетного периода, кроме гудвила, включенного в выбывающую группу, которая при приобретении удовлетворяет критериям классификации как предназначенный для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 3.67	c. корректировки, сделанные в результате последующего признания отложенных налоговых активов в течение отчетного периода в соответствии с пунктом 67 МСФО (IFRS) 3;			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
МСФО (IFRS) 5.6	d. гудвил, включенный в выбывающую группу, классифицированную как предназначена для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и гудвил, признание которого было прекращено в течение отчетного периода и который ранее не был включен в выбывающую группу, классифицированную как предназначена для продажи;			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
МСФО (IAS) 36.104	e. убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
МСФО (IAS) 21.47	f. чистую курсовую разницу, возникшую в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»;			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g. любые другие изменения в балансовой стоимости в течение отчетного периода;			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	h. валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
34 МСФО (IFRS) 3.B67(е)	Раскрывает ли организация сумму и объяснение любой прибыли или убытка, признанных в текущем отчетном периоде, которые одновременно:						
	a. связаны с идентифицируемыми приобретенными активами или принятими обязательствами при объединении бизнесов, которое было осуществлено в текущем или предыдущем отчетном периоде;			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b. имеют такой размер, характер или охват, что их раскрытие является уместным для понимания промежуточной финансовой отчетности объединенной организации.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Раскрытие информации согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»							
	Обратите внимание, что данный раздел применяется только в отношении финансовых инструментов.						
Цели раскрытия информации							
35 МСФО (IFRS) 13.91	Раскрывает ли организация информацию, которая поможет пользователям ее финансовой отчетности оценить оба следующих аспекта:						
	a. В отношении активов и обязательств, которые для целей отражения в отчете о финансовом положении после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся или неповторяющейся основе, - методы оценки и исходные данные, используемые для получения данных оценок.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b. В отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) - влияние этих оценок на прибыль или убыток или прочий совокупный доход за период.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
МСФО (IFRS) 13.92	Для того чтобы достичь целей, изложенных в пункте 91 МСФО (IFRS) 13, организация должна рассмотреть все следующие вопросы:						
	► какова степень детализации, необходимая для выполнения требований о раскрытии информации;						
	► какое значение следует придавать каждому из различных требований;						
	► каков необходимый уровень агрегирования или детализации информации;						
	► нужна ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация для оценки раскрытоей количественной информации.						
36 МСФО (IFRS) 13.92	Если информация, раскрытая в соответствии с МСФО (IFRS) 13 и другими стандартами бухгалтерского учета МСФО, является недостаточной для достижения целей, изложенных в пункте 91 МСФО (IFRS) 13, раскрывает ли организация дополнительную информацию, необходимую для достижения данных целей.			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
МСФО (IFRS) 13.93	Кроме того, пункт 93 МСФО (IFRS) 13 устанавливает обязательные минимальные требования к раскрытию информации об оценках справедливой стоимости (и оценках, основанных на справедливой стоимости), которые признаются в отчете о финансовом положении после первоначального признания. Требования различаются в зависимости от того, являются ли оценки справедливой стоимости повторяющимися или неповторяющимися, а также в зависимости от уровня в рамках иерархии справедливой стоимости (т. е. Уровень 1, 2 или 3).						

	Чтобы определить надлежащую категорию оценки справедливой стоимости (в целом) в рамках иерархии, организация определяет категории исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости, и категорию оценки справедливой стоимости (в целом).
МСФО (IFRS) 13, Прил. А	<p>(i) Определение категории исходных данных в рамках иерархии справедливой стоимости:</p> <p>Согласно иерархии справедливой стоимости в МСФО (IFRS) 13 исходные данные для моделей оценки относятся к следующим уровням в зависимости от того, наблюдаются ли они на рынке:</p> <p>Исходные данные Уровня 1 - ценовые котировки (некорректированные) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки.</p> <p>Исходные данные Уровня 2 - те исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1.</p> <p>Исходные данные Уровня 3 - ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.</p> <p>(ii) Определение категории оценки по справедливой стоимости (в целом) в рамках иерархии справедливой стоимости:</p> <p>Оценка справедливой стоимости (в целом) классифицируется в рамках иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для всей оценки (Уровень 1 является самым высоким уровнем, а Уровень 3 - самым низким). Для оценок, основанных на справедливой стоимости (таких, как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу), при определении надлежащей категории затраты на продажу во внимание не принимаются.</p> <p>При оценке на основании котировок на активном рынке (без каких-либо корректировок) по идентичным активам или обязательствам оценка по справедливой стоимости относится к Уровню 1.</p> <p>При оценке на основании моделей оценки, для которых исходное значение самого низкого уровня, являющееся значительным для оценки справедливой стоимости и прямо либо косвенно наблюдаемым, оценка справедливой стоимости в целом относится к Уровню 2.</p> <p>При оценке на основании моделей оценки, для которых исходное значение самого низкого уровня, являющееся значительным для оценки справедливой стоимости, не наблюдается на рынке, оценка справедливой стоимости в целом относится к Уровню 3.</p>
МСФО (IFRS) 13.73 МСФО (IFRS) 13.75	

Учетная политика

37	МСФО (IFRS) 13.95 МСФО (IFRS) 13.93(c)	Раскрывает ли организация свою политику по определению момента времени, в который происходит перевод объекта между уровнями в иерархии справедливой стоимости.
	МСФО (IFRS) 13.93(eXiv)	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

Согласно пункту 95 МСФО (IFRS) 13 организация должна раскрыть и последовательно соблюдать свою политику по определению момента времени, в который происходит перевод объекта между уровнями в иерархии справедливой стоимости. Политика в отношении момента времени, в который, как считается, происходит признание переводов, должна быть одинаковой для переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней. Примерами политики могут быть следующие:
a. дата возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода;
b. начало отчетного периода;
c. конец отчетного периода.

38	МСФО (IFRS) 13.96 МСФО (IFRS) 13.48	Если организация принимает решение включить в свою учетную политику положение об использовании исключения, предусмотренного пунктом 48 МСФО (IFRS) 13, раскрывает ли организация такую политику, включая распределение корректировок, связанных со спредом между ценами покупателя и продавца, и корректировок, связанных с кредитным риском.
		<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

МСФО (IFRS) 13.48-52	<p>Если организация, удерживающая группу финансовых активов и финансовых обязательств, подвергается рыночным рискам (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 7) и кредитному риску (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 7) по каждому из контрагентов и управляет такой группой финансовых активов и финансовых обязательств, исходя из подверженности на нетто-основе либо рыночным рискам, либо кредитному риску, то согласно пункту 48 МСФО (IFRS) 13 организация имеет право применять исключение из требований в отношении оценки справедливой стоимости при условии соблюдения критериев, установленных в пункте 49 МСФО (IFRS) 13. Согласно данному исключению организация должна оценивать справедливую стоимость данной группы финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с тем, как участники рынка устанавливали бы цену на подверженность риску на нетто-основе на дату оценки. Обратите внимание, что данное исключение не влияет на требования к представлению данных активов и обязательств в финансовой отчетности.</p> <p>Кроме того, приводимые в пунктах 48-51 МСФО (IFRS) 13 ссылки на финансовые активы и финансовые обязательства следует считать относящимися ко всем договорам, находящимся в сфере применения МСФО (IFRS) 9 и учитываемым в соответствии с этими стандартами, независимо от того, отвечают ли они определениям финансовых активов и финансовых обязательств согласно МСФО (IAS) 32.</p>
	Классы активов и обязательств
39 МСФО (IFRS) 13.94	<p>Классифицирует ли организация активы и обязательства, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 13, на основе следующего:</p> <ol style="list-style-type: none"> характера, характеристики и рисков в отношении актива или обязательства; уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому относится соответствующая оценка справедливой стоимости.
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
МСФО (IFRS) 13.94	<p>Возможно, что для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, необходимо будет определить большее количество классов, потому что данные оценки связаны с большей степенью неопределенности и субъективности. Определение соответствующих классов активов и обязательств, в отношении которых должна быть раскрыта информация об оценках справедливой стоимости, требует суждения. Класс активов и обязательств зачастую будет требовать более детальной разбивки, чем статьи отчетности, представленные в отчете о финансовом положении.</p> <p>Примечание. Если в другом МСФО конкретизируется класс актива или обязательства, организация может использовать данный класс при раскрытии информации, требуемой в МСФО (IFRS) 13, если этот класс отвечает требованиям МСФО (IFRS) 13 в части определения классов.</p>
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
40 МСФО (IFRS) 13.94	<p>Предоставляет ли организация информацию, которой будет достаточно для проведения сверки классов активов и обязательств со статьями отчетности, представленными в отчете о финансовом положении.</p>
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	Раскрытие информации о справедливой стоимости
41 МСФО (IFRS) 13.99	<p>Раскрывает ли организация количественную информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным.</p>
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
42 МСФО (IFRS) 13.98	<p>В отношении обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, если оно было выпущено вместе с неотделимым средством повышения кредитного качества, предоставленным третьей стороной, раскрывает ли организация факт существования такого средства повышения кредитного качества и информацию о том, нашло ли отражение данное средство в оценке справедливой стоимости данного обязательства.</p>
	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

**Повторяющиеся оценки справедливой стоимости активов
или обязательств**

<i>МСФО (IFRS)</i> 13.93(a)	<p>Повторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими стандартами бухгалтерского учета МСФО в отчете о финансовом положении по состоянию на конец каждого отчетного периода. Неповторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими стандартами бухгалтерского учета МСФО в отчете о финансовом положении при определенных обстоятельствах (например, когда организация оценивает актив, предназначенный для продажи, по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5, потому что справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу ниже его балансовой стоимости).</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
43 <i>МСФО (IFRS) 13.93</i>	<p>Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому классу активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости для целей отражения в отчете о финансовом положении после первоначального признания:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. оценку справедливой стоимости по состоянию на конец отчетного периода; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> b. уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком (Уровень 1, 2 или 3); <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> c. в отношении удерживаемых на конец отчетного периода активов и обязательств, суммы любых переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов. Переводы на каждый уровень должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с каждого уровня; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> d. в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 и Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости: <ul style="list-style-type: none"> ► описание метода (методов) оценки и исходных данных, использованных в оценке справедливой стоимости; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ► если имело место изменение метода оценки, - информацию о данном изменении и его причину (причины); <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ► в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, - количественную информацию о значительных ненаблюдаемых исходных данных, использованных в соответствующей оценке справедливой стоимости; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
<i>МСФО (IFRS)</i> 13.93(d)	<p>Организация не обязана создавать количественную информацию, чтобы выполнить данное требование о раскрытии информации, если количественные ненаблюдаемые исходные данные не формировались организацией при оценке справедливой стоимости (например, когда организация использует цены прошлых сделок или информацию третьих сторон о ценах, не корректируя ее). Однако при раскрытии данной информации организация не может игнорировать количественные ненаблюдаемые исходные данные, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости и обоснованно доступны организации.</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
e.	<p>в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, - сверку остатков на начало и на конец периода с отдельным раскрытием изменений за период, связанных со следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> ► общей величиной прибылей или убытков за период, признанных в составе прибыли или убытка, с указанием статьи (статьей) отчетности в составе прибыли или убытка, в которой (которых) данные прибыли или убытки признаны; ► общей величиной прибылей или убытков за период, признанных в составе прочего совокупного дохода, с указанием статьи (статьей) отчетности в составе прочего совокупного дохода, в которой (которых) данные прибыли или убытки признаны; ► покупками, продажами, выпуском и погашением (каждый из данных видов изменений раскрывается отдельно); <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ► суммами любых переводов на Уровень 3 и с Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, при этом раскрытию подлежат причины таких переводов. Переводы на Уровень 3 должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с Уровня 3, при этом раскрытию подлежат причины таких переводов; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

- f. в отношении общей суммы прибылей или убытков за период, описанных в подпункте 93(e)(i) МСФО (IFRS) 13 (см. подпункт (e) выше), - часть, которая обусловлена изменением величины нереализованных прибылей или убытков, относящихся к имеющимся на конец отчетного периода активам или обязательствам, а также статью (статьи) отчетности в составе прибыли или убытка, в которой (которых) признаны указанные нереализованные прибыли или убытки;
- g. в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, - описание процессов оценки, используемых организацией (включая, например, то, как организация принимает решения, связанные с политикой и процедурами оценки, и анализирует изменения в оценках справедливой стоимости, происходящие от периода к периоду);
- h. в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости:
- ▶ словесное описание чувствительности, если изменение одного из количественных параметров в этих исходных данных (включая, как минимум, ненаблюдаемые исходные данные, раскрываемые при выполнении требования пункта 93(d) МСФО (IFRS) 13, см. подпункт (d) выше) может привести к значительно более высокой или более низкой оценке справедливой стоимости;
 - ▶ если между значительными ненаблюдаемыми исходными и другими ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми в оценке справедливой стоимости, имеется взаимосвязь, - описание таких взаимосвязей и того, как они могут усилить или смягчить влияние изменений ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости;
 - ▶ в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, если изменение одного или нескольких ненаблюдаемых исходных данных, с тем чтобы отразить альтернативные обоснованно возможные допущения, значительно изменило бы величину справедливой стоимости, - данный факт и влияние таких изменений.

МСФО (IFRS)
13.93(h)

Для анализа чувствительности финансовых активов и финансовых обязательств степень значительности оценивается относительно величины прибыли или убытка и общей величины активов или общей величины обязательств либо, если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей величины собственного капитала.

Неповторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или обязательств

МСФО (IFRS)
13.93(a)

Неповторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими стандартами бухгалтерского учета МСФО в отчете о финансовом положении при определенных обстоятельствах (например, когда организация оценивает актив, предназначенный для продажи, по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в соответствии с МСФО (IFRS) 5, потому что справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу ниже его балансовой стоимости).

44 МСФО (IFRS) 13.93

Раскрывает ли организация следующую информацию по активам и обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости на неповторяющейся основе для целей отражения в отчете о финансовом положении после первоначального признания:

- a. оценку справедливой стоимости по состоянию на конец отчетного периода;
- b. причины для осуществления оценки справедливой стоимости;
- c. уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком (Уровень 1, 2 или 3);
- d. в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 и Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости:
- ▶ описание метода (методов) оценки и исходных данных, использованных в оценке справедливой стоимости;
 - ▶ если имело место изменение метода оценки (например, переход от рыночного подхода к доходному подходу или использование дополнительного метода оценки), - информацию о данном изменении и его причину (причины);

- ▶ в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, – количественную информацию о значительных ненаблюдаемых исходных данных, использованных в соответствующей оценке справедливой стоимости;

МСФО (IFRS)
13.93(d)

Организация не обязана создавать количественную информацию, чтобы выполнить данное требование о раскрытии информации, если количественные ненаблюдаемые исходные данные не формировались организацией при оценке справедливой стоимости (например, когда организация использует цены прошлых сделок или информацию третьих сторон о ценах, не корректируя ее). Однако при раскрытии данной информации организация не может игнорировать количественные ненаблюдаемые исходные данные, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости и обоснованно доступны организации.

- е. в отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, – описание процессов оценки, используемых организацией (включая, например, то, как организация принимает решения, связанные с политикой и процедурами оценки, и анализирует изменения в оценках справедливой стоимости, происходящие от периода к периоду).

Раскрытие информации согласно МСФО (IFRS) 7

МСФО (IFRS) 7.29

Раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется:

- а. когда балансовая стоимость является обоснованным приближением к справедливой стоимости, например для таких финансовых инструментов, как краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность;
- б. в отношении обязательств по аренде.

МСФО (IFRS) 7.29(d)

45 МСФО (IFRS) 7.25
МСФО (IFRS) 7.29

Раскрывает ли организация по каждому классу финансовых активов и финансовых обязательств справедливую стоимость активов и обязательств данного класса таким образом, чтобы можно было ее сравнить с балансовой стоимостью этих активов и обязательств (за исключением обстоятельств, указанных в пункте 29 МСФО (IFRS) 7).

46 МСФО (IFRS) 7.26

При раскрытии информации о справедливой стоимости группирует ли организация финансовые активы и финансовые обязательства по классам, но при этом осуществляет их взаимозачет только в той части, в которой была взаимно зачтена их балансовая стоимость в отчете о финансовом положении.

47 МСФО (IFRS) 7.28

Если при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства организация не признает прибыль или убыток в силу того, что справедливая стоимость не подтверждается котировкой с активного рынка в отношении идентичного актива или обязательства (т. е. исходные данные Уровня 1) и для ее определения не использовалась модель оценки, основанная исключительно на данных с наблюдаемых рынков (см. пункт B5.1.2А МСФО (IFRS) 9), организация должна раскрыть следующую информацию по каждому классу финансовых активов или финансовых обязательств:

МСФО (IFRS) 9.B5.1.
2A(b)

- а. свою учетную политику в отношении признания в составе прибыли или убытка той разницы, которая возникла между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой соответствующей сделки, с целью отразить изменение факторов (включая время), которые учитывались бы участниками рынка при определении цены этого актива или обязательства;

МСФО (IFRS) 9.B5.2.
2A

Последующая оценка финансового актива или финансового обязательства, а также последующее признание прибылей и убытков организацией должны соответствовать требованиям МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 7.28(b)

- б. общую величину этой разницы, которую еще предстоит признать в составе прибыли или убытка, по состоянию на начало и конец периода, и сверку изменений сальдо указанной величины;

МСФО (IFRS) 7.28(c)

- с. основания для сделанного организацией вывода о том, что цена сделки не являлась лучшим подтверждением справедливой стоимости, включая описание доказательств, подтверждающих оценку справедливой стоимости.

Раскрытие информации об инвестиционной организации

48 МСФО (IAS)
34.16А(k)
МСФО (IFRS) 12.98

Если организация становится либо прекращает быть инвестиционной организацией, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10, раскрывает ли организация информацию об изменении ее статуса как инвестиционной организации вместе с причинами его изменения.

			Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
49	МСФО (IAS) 34.16A(k) МСФО (IFRS) 12.9B	Если организация становится инвестиционной организацией, раскрывает ли она информацию о влиянии изменения ее статуса на финансовую отчетность за представленный период, включая:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. общую сумму справедливой стоимости дочерних организаций, консолидация которых прекращена на дату изменения статуса;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. общую сумму прибыли или убытка (если имеет место), рассчитанную в соответствии с пунктом B101 МСФО (IFRS) 10;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		в. статью (статьи) в составе прибыли или убытка, в рамках которой (которых) отражен соответствующий доход или расход (если он не представляется отдельно).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
50	МСФО (IFRS) 15.114	Детализация информации о выручке Детализирует ли организация информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 15.B87	Согласно пункту 114 МСФО (IFRS) 15 организация должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Следовательно, степень детализации выручки для целей выполнения данного требования к раскрытию информации зависит от фактов и обстоятельств, относящихся к договорам организации с покупателями. Некоторым организациям, возможно, придется использовать несколько категорий для достижения цели детализации выручки в пункте 114 МСФО (IFRS) 15. Другие организации смогут достичь данной цели, используя только одну категорию для детализации выручки.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 15.B88	При выборе категории (или категорий), которая будет использоваться для детализации выручки, организация должна определять, каким образом была представлена информация о выручке организации для других целей, включая все перечисленное ниже:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. раскрытие информации за рамками финансовой отчетности (например, в отчетах о прибылях, годовых отчетах или презентациях для инвесторов);		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. информацию, регулярно анализируемую руководством, принимающим операционные решения, с целью оценки финансовых результатов операционных сегментов;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		в. прочую информацию, аналогичную видам информации, идентифицированным в пункте B88(а) и (б) МСФО (IFRS) 15, если она используется организацией или пользователями финансовой отчетности организации для оценки финансовых результатов организации или принятия решений о распределении ресурсов.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 15.B89	Примеры категорий, которые могут быть целесообразны для детализации, среди прочего, включают все перечисленное ниже:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		► вид товара или услуги (например, основные продуктовые линейки);		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		► географический регион (например, страна или регион);		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		► рынок или класс покупателей (например, потребители из государственного и негосударственного секторов);		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		► вид договора (например, договоры с фиксированной ценой и договоры с оплатой стоимости затраченного рабочего времени и материалов);		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		► срок действия договора (например, краткосрочные и долгосрочные договоры);		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		► распределение во времени передачи товаров или услуг (например, выручка от товаров и услуг, передаваемых покупателям в определенный момент времени, и выручка от товаров или услуг, передаваемых в течение периода);		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		► каналы сбыта (например, товары, реализуемые непосредственно потребителям, и товары, реализуемые через посредников).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
51	МСФО (IFRS) 15.115	Если организация применяет МСФО (IFRS) 8, раскрывает ли организация достаточно информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять отношение между раскрытием информации о детализированной выручке (в соответствии с пунктом 114 МСФО (IFRS) 15) и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчетному сегменту.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Изменения в учетной политике

52 МСФО (IAS)
34.43

Если в учетной политике произошло изменение, за исключением тех, для которых новый МСФО определяет порядок перехода, отражает ли организация данное изменение:

- путем пересчета финансовой отчетности за предыдущие промежуточные периоды текущего финансового года и за сопоставимые промежуточные периоды любых предыдущих финансовых лет, которые будут пересчитываться в годовой финансовой отчетности, или
- если практически невозможно определить по состоянию на начало финансового года кумулятивный эффект применения новой учетной политики ко всем предыдущим периодам, то путем корректировки финансовой отчетности за предыдущие промежуточные периоды текущего финансового года и за сопоставимые промежуточные периоды предыдущих финансовых лет, чтобы отразить применение новой учетной политики перспективно с наиболее ранней из дат, с которой такое применение является практически осуществимым.

Требования в отношении первого применения

МСФО (IFRS) 1.IG63

В пункте IG63 МСФО (IFRS) 1 приводится пример степени подробности раскрываемой информации, которая необходима для сверки данных согласно ранее применявшимся ОПБУ и стандартам бухгалтерского учета МСФО.

53 МСФО (IFRS) 1.32

Если организация представляет промежуточный финансовый отчет за часть периода, охватываемого ее первой финансовой отчетностью по МСФО:

- раскрывает ли организация, если она представляла промежуточный финансовый отчет за сопоставимый промежуточный период непосредственно предшествующего финансового года, сверку:
 - показателя ее собственного капитала, определенного согласно ранее применявшимся ОПБУ, по состоянию на конец указанного сопоставимого промежуточного периода с показателем ее собственного капитала, определенного согласно стандартам бухгалтерского учета МСФО, по состоянию на эту дату;
 - показателя ее общего совокупного дохода (или, если организация не представляла такой показатель, показателя прибыли или убытка), определенного согласно ранее применявшимся ОПБУ, за указанный сопоставимый промежуточный период с ее показателем общего совокупного дохода согласно стандартам бухгалтерского учета МСФО за этот период;
 - показателя ее общего совокупного дохода (или, если организация не представляла такой показатель, показателя прибыли или убытка), определенного согласно ранее применявшимся ОПБУ, с даты начала года до соответствующей даты с ее показателем общего совокупного дохода согласно стандартам бухгалтерского учета МСФО за этот период;
- включает ли первый промежуточный финансовый отчет организации следующую информацию или перекрестную ссылку на другой опубликованный документ, в котором содержится эта информация:
 - сверку отчетных показателей собственного капитала, отраженных в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, с показателями собственного капитала, соответствующими стандартам бухгалтерского учета МСФО, на обе следующие даты:
 - дату перехода на стандарты бухгалтерского учета МСФО;
 - дату окончания последнего периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности организации, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ;
 - сверку показателя общего совокупного дохода (или, если организация не отражала такой показатель, показателя прибыли или убытка), рассчитанного согласно ранее применявшимся ОПБУ за последний период в самой последней годовой финансовой отчетности организации, с показателем общего совокупного дохода за тот же период, рассчитанным в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО;

		Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
54	МСФО (IFRS) 1.26	<ul style="list-style-type: none"> если организация представляла отчет о движении денежных средств в рамках ранее применявшихся ею ОПБУ, - пояснение существенных корректировок показателей отчета о движении денежных средств; в сверках собственного капитала - ошибки, допущенные в рамках ранее применявшихся ОПБУ, и данные, касающиеся изменений в учетной политике; в сверках прибыли или убытка - ошибки, допущенные в рамках ранее применявшихся ОПБУ, и данные, касающиеся изменений в учетной политике; 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
55	МСФО (IFRS) 1.26		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
56	МСФО (IFRS) 1.25	<p>Сверки должны быть достаточно подробными, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки показателей отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе.</p> <ul style="list-style-type: none"> если организация вносит изменения в свою учетную политику или меняет свои решения в отношении использования освобождений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1, поясняет ли организация соответствующие изменения в каждом таком промежуточном финансовом отчете в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 1 и обновляет ли сверки, требуемые подпунктами (а) и (б) выше; если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, представляет ли она все заголовки, которые она планирует использовать при применении МСФО (IFRS) 18, а также промежуточные итоги, требуемые пунктами 69–74 МСФО (IFRS) 18, невзирая на требования пункта 10 МСФО (IAS) 34. 	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
54	МСФО (IFRS) 1.32(za)	<p>Организация должна применять требования пункта 10 МСФО (IAS) 34 в отношении заголовков и промежуточных итогов в сокращенной финансовой отчетности после выпуска первой финансовой отчетности по МСФО, подготовленной в соответствии с МСФО (IFRS) 18.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
55	МСФО (IFRS) 1.33	<p>Если организация в своей самой последней годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, не раскрыла информацию, существенную для понимания текущего промежуточного периода, раскрыта ли такая информация в ее промежуточном финансовом отчете или включена ли в него перекрестная ссылка на другой опубликованный документ, содержащий такую информацию.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
56	Полный комплект финансовой отчетности					
54	МСФО (IAS) 34.7	<p>Если организация подготавливает полный комплект финансовой отчетности в составе своего промежуточного финансового отчета, заполнила ли она, в дополнение к настоящему контрольному перечню, наиболее актуальную версию контрольного перечня, применяемого в отношении годового отчетного периода (Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО по состоянию на 28 февраля 2025 года), и применила ли она все стандарты, которые вступили в силу в отношении годового отчетного периода.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
55	МСФО (IAS) 34.9	<p>МСФО (IAS) 34 не содержит положений, запрещающих или препятствующих организации публиковать полный комплект финансовой отчетности (как он описан в МСФО (IAS) 1 или МСФО (IFRS) 18, если организация применяет данный стандарт досрочно) в составе промежуточного финансового отчета, а не сокращенную финансовую отчетность и избранные пояснительные примечания к ней.</p> <p>Если организация публикует полный комплект финансовой отчетности в составе своего промежуточного финансового отчета, то форма и содержание такой отчетности должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1 (или МСФО (IFRS) 18, если организация применяет данный стандарт досрочно) к полному комплекту финансовой отчетности.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
56	Новые стандарты					
54	МСФО (IFRS) 1.26	<p>Если организация применяет новые стандарты (или поправки к стандартам и разъяснения), которые были выпущены после даты обновления настоящего контрольного перечня (т. е. после 28 февраля 2025 года), раскрывает ли организация всю информацию, требуемую согласно этим стандартам.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Компоненты промежуточной сокращенной финансовой отчетности (МСФО (IFRS) 18)

МСФО (IFRS) 18, который был опубликован в апреле 2024 года, заменяет МСФО (IAS) 1 и применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Организации, которые применяют МСФО (IFRS) 18 досрочно, должны соблюдать требования, изложенные в данном разделе.

- 57 МСФО (IAS) 34.19 Если промежуточная финансовая отчетность организации соответствует МСФО (IAS) 34, раскрывает ли организация этот факт.
- 58 МСФО (IAS) 34.8 Включает ли промежуточная финансовая отчетность как минимум следующие компоненты:
- а. сокращенный отчет (или сокращенные отчеты) о финансовых результатах в виде:
 - сокращенного единого отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
- либо
- сокращенного отчета о прибыли или убытке и отдельного отчета, представляющего совокупный доход;
-
- МСФО (IAS) 34.8A Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке, отдельном от отчета, представляющего совокупный доход, как описано в пункте 12(b) МСФО (IFRS) 18, она также представляет промежуточную сокращенную информацию из данного отчета о прибыли или убытке.
- b. сокращенный отчет о финансовом положении;
 - c. сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале;
 - d. сокращенный отчет о движении денежных средств;
 - e. избранные пояснительные примечания к отчетности.
-
- 59 МСФО (IAS) 34.10 Формат сокращенной финансовой отчетности должен соответствовать формату, примененному в годовой отчетности. Включает ли сокращенная финансовая отчетность как минимум следующее:
- а. все заголовки и промежуточные итоги, которые были включены в последнюю годовую финансовую отчетность;
-
- МСФО (IAS) 34.10 При подготовке сокращенной финансовой отчетности организация должна применять МСФО (IAS) 34, а также требования пунктов 41-45 МСФО (IFRS) 18 и пунктов 6A-6N МСФО (IAS) 8 «Основы подготовки финансовой отчетности».
- b. дополнительные статьи отчетности или примечания, если их отсутствие приведет к тому, что промежуточная сокращенная финансовая отчетность будет вводить ее пользователей в заблуждение.
-
- 60 МСФО (IAS) 34.11 МСФО (IAS) 33.2 Если организация попадает в сферу применения МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», представляет ли организация показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отчете, который представляет компоненты прибыли или убытка (это может быть и отдельный отчет о прибылях и убытках).
- МСФО (IAS) 34.11A Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отчете о прибыли или убытке, отдельном от отчета, представляющего совокупный доход, как описано в пункте 12(b) МСФО (IFRS) 18, она представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в данном отчете о прибыли или убытке.
- МСФО (IAS) 34.14 Промежуточный финансовый отчет готовится на консолидированной основе, если последняя годовая финансовая отчетность организации была консолидированной. Отдельная финансовая отчетность материнской организации не согласуется и не сопоставима с консолидированной отчетностью в последнем годовом финансовом отчете. Если помимо консолидированной финансовой отчетности годовой финансовый отчет организации включал отдельную финансовую отчетность материнской организации, то МСФО (IAS) 34 не требует, но и не запрещает включать отдельную отчетность материнской организации в промежуточный финансовый отчет организации.

Переход на МСФО (IFRS) 18

При первом применении МСФО (IFRS) 18 организация должна применять пункты С4 и С5 данного стандарта.

61 МСФО (IFRS) 18.C4

Если организация применяет МСФО (IAS) 34 при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности в первый год применения МСФО (IFRS) 18, представляет ли организация в промежуточной сокращенной финансовой отчетности все заголовки, которые она планирует использовать при применении стандарта, а также промежуточные итоги, требуемые пунктами 69-74 МСФО (IFRS) 18, невзирая на требования пункта 10 МСФО (IAS) 34.



МСФО (IFRS) 18.C4

Организация не должна применять требования пункта 10 МСФО (IAS) 34 в отношении заголовков и промежуточных итогов в промежуточной сокращенной финансовой отчетности до выпуска своей первой годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО (IFRS) 18.

МСФО (IFRS) 18.69

Организация должна представлять в отчете о прибыли или убытке итоговые суммы и промежуточные итоговые суммы в отношении:

- операционной прибыли или убытка (см. пункт 70 МСФО (IFRS) 18);
- прибыли или убытка до учета операций финансирования и налогов на прибыль (см. пункт 71 МСФО (IFRS) 18), принимая во внимание пункт 73 МСФО (IFRS) 18, и
- прибыли или убытка (см. пункт 72 МСФО (IFRS) 18).

МСФО (IFRS) 18.70

Операционная прибыль или убыток включают все доходы и расходы, отнесенные к операционной категории.

МСФО (IFRS) 18.71

Прибыль или убыток до учета операций финансирования и налогов на прибыль включают:

- операционную прибыль или убыток;
- все доходы и расходы, отнесенные к инвестиционной категории.

МСФО (IFRS) 18.72

Прибыль или убыток представляют собой разницу между всеми доходами и расходами, включенными в отчет о прибыли или убытке. Следовательно, они включают все доходы и расходы всех категорий, представленные в отчете о прибыли или убытке (см. пункт 47 МСФО (IFRS) 18).

МСФО (IFRS) 18.73-74

Если организация, основная деятельность которой заключается в предоставлении финансирования клиентам, в качестве своей учетной политики решает отнести доходы и расходы по обязательствам, не связанным с предоставлением финансирования клиентам, к операционной категории, она должна определить, следует ли представлять дополнительную промежуточную итоговую сумму после показателя операционной прибыли перед финансовой категорией.

62 МСФО (IFRS) 18.C5

Раскрывает ли организация сверки для каждой статьи, представленной в отчете о прибыли или убытке, за сравнительные периоды, непосредственно предшествующие текущему и совокупным текущим периодам, в рамках раскрытия информации, требуемой пунктом 16А(а) МСФО (IFRS) 18. Такие сверки должны представляться для:

- пересчитанных сумм, представленных в соответствии с применимой учетной политикой, за сравнительный период и совокупный сравнительный период, в котором организация применяет настоящий стандарт, и
- сумм, ранее представленных в соответствии с применимой учетной политикой, за сравнительный период и совокупный сравнительный период, в котором организация применяла МСФО (IAS) 1.



**Агрегирование и дезагрегирование информации
(МСФО (IFRS) 18)**

МСФО (IFRS) 18, который был опубликован в апреле 2024 года, заменяет МСФО (IAS) 1 и применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Организации, которые применяют МСФО (IFRS) 18 досрочно, должны соблюдать требования, изложенные в данном разделе.

МСФО (IFRS) 18.41

Объект учета – это актив, обязательство, долевой инструмент или резерв, доход, расход или денежный поток либо любая совокупность или составные части таких активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов или денежных потоков. Статья отчетности – это объект учета, который представляется отдельно в основных формах финансовой отчетности. Прочая существенная информация об объектах учета раскрывается в примечаниях.

			Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
63	МСФО (IFRS) 18.41	При условии, что соблюдаются специальные требования к агрегированию или дезагрегированию в других стандартах бухгалтерского учета МСФО, выполняет ли организация следующее:					
	a.	классифицирует и агрегирует активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы или денежные потоки в объекты учета на основе общих характеристик;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	b.	дезагрегирует объекты учета на основе характеристик, которые различаются;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	c.	агрегирует или дезагрегирует объекты учета для представления в составе статей в основных формах финансовой отчетности, роль которых заключается в том, чтобы в основных формах финансовой отчетности были предоставлены полезные структурированные обобщенные данные;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	d.	агрегирует или дезагрегирует объекты учета для раскрытия в примечаниях существенной информации;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	e.	гарантирует, что в результате агрегирования и дезагрегирования в финансовой отчетности не затрудняется понимание существенной информации.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
64	МСФО (IFRS) 18.42	Дезагрегирует ли организация объекты учета в соответствии с пунктом 41 МСФО (IFRS) 18 всякий раз, когда полученная информация является существенной.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
65	МСФО (IFRS) 18.42	Если при применении пункта 41(с) МСФО (IFRS) 18 организация не представляет существенную информацию в основных формах финансовой отчетности, раскрывает ли организация эту информацию в примечаниях.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
66	МСФО (IFRS) 18.43 МСФО (IFRS) 18.B24 МСФО (IFRS) 18.B25 МСФО (IFRS) 18.B26	Использует ли организация такие названия и описания объектов учета, представленных в основных формах финансовой отчетности (т. е. итоговые суммы, промежуточные итоговые суммы и статьи отчетности), или объектов учета, раскрытых в примечаниях, которые обеспечивают правдивое представление характеристик этих объектов.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
67	МСФО (IFRS) 18.43	Для правдивого представления объектов учета предоставляет ли организация все описания и пояснения, необходимые пользователю финансовой отчетности для понимания этого объекта.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
68	МСФО (IFRS) 18.44,45	Организация не должна осуществлять взаимозачет активов и обязательств или доходов и расходов, кроме случаев, когда это требуется или разрешается каким-либо стандартом бухгалтерского учета МСФО. Представляет ли организация активы и обязательства, а также доходы и расходы раздельно.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	Показатели деятельности, определяемые руководством (МСФО (IFRS) 18)						
МСФО (IFRS) 18.117	<p>МСФО (IFRS) 18, который был опубликован в апреле 2024 года, заменяет МСФО (IAS) 1 и применяется в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Организации, которые применяют МСФО (IFRS) 18 досрочно, должны соблюдать требования, изложенные в данном разделе.</p> <p>Показатель деятельности, определяемый руководством, представляет собой промежуточную итоговую сумму доходов или расходов, которая:</p> <ol style="list-style-type: none"> используется организацией в официальных информационных материалах за рамками финансовой отчетности; используется организацией для информирования пользователей финансовой отчетности о точке зрения руководства на тот или иной аспект финансовых результатов организации в целом и не указана в пункте 118 МСФО (IFRS) 18 или которую особым образом не требуется представлять или раскрывать в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО. <p>Ниже перечислены промежуточные итоговые суммы доходов и расходов, которые не являются показателями деятельности, определяемыми руководством:</p> <ol style="list-style-type: none"> валовая прибыль или убыток (выручка за вычетом себестоимости продаж) и аналогичные промежуточные итоговые суммы (см. пункт B123 МСФО (IFRS) 18); операционная прибыль или убыток до учета износа, амортизации и обесценения, относящегося к сфере применения МСФО (IAS) 36; операционная прибыль или убыток, а также доходы и расходы от всех инвестиций, учитываемых с использованием метода долевого участия; 						
МСФО (IFRS) 18.118							

МСФО (IFRS) 18.119	d. в случае организации, которая применяет пункт 73 МСФО (IFRS) 18, промежуточная итоговая сумма, представляющая операционную прибыль или убыток и все доходы и расходы, отнесенные к инвестиционной категории; e. прибыль или убыток до налога на прибыль и f. прибыль или убыток от продолжающейся деятельности.	Организация должна исходить из предположения о том, что промежуточная итоговая сумма доходов и расходов, которая используется в официальных информационных материалах за рамками финансовой отчетности, также информирует пользователей финансовой отчетности о точке зрения руководства на тот или иной аспект финансовых результатов организации в целом, если только организация не решит опровергнуть данное предположение в соответствии с пунктом 120 МСФО (IFRS) 18.			
МСФО (IFRS) 18.120	Организации разрешается опровергнуть предположение, описанное в пункте 119 МСФО (IFRS) 18, и заявить, что промежуточная итоговая сумма не отражает точку зрения руководства на тот или иной аспект финансовых результатов организации в целом, но только в том случае, если у нее имеется обоснованная и подтверждаемая информация, служащая доказательством для такого заявления (см. пункты B124-В131 МСФО (IFRS) 18).				
69 МСФО (IFRS) 18.121	Раскрывает ли организация информацию о показателях деятельности, определяемых руководством, если такая информация помогает пользователям финансовой отчетности понять следующее:	a. аспекты финансовых результатов, информация о которых, по мнению руководства, передается с помощью показателей деятельности, определяемых руководством; b. как показатели деятельности, определяемые руководством, соотносятся с показателями, установленными стандартами бухгалтерского учета МСФО.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
70 МСФО (IFRS) 18.122	Раскрывает ли организация информацию обо всех показателях, которые отвечают определению показателей деятельности, определяемых руководством, в одном примечании вместе с заявлением о том, что показатели деятельности, определяемые руководством, отражают точку зрения руководства на тот или иной аспект финансовых результатов организации в целом и не всегда сопоставимы с показателями с таким же названием или описанием, предоставляемыми другими организациями.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
МСФО (IFRS) 18.B120	Показатели деятельности, определяемые руководством, относятся к тому же отчетному периоду, что и финансовая отчетность. В частности, промежуточная итоговая сумма:	a. которая относится к промежуточной финансовой отчетности, но не относится к годовой финансовой отчетности, может рассматриваться как показатель деятельности, определяемый руководством, только в промежуточной финансовой отчетности; b. которая относится к годовой финансовой отчетности, но не относится к промежуточной финансовой отчетности, может рассматриваться как показатель деятельности, определяемый руководством, только в годовой финансовой отчетности.			
71 МСФО (IFRS) 18.123 МСФО (IFRS) 18.B134	Организация должна дать показателям деятельности, определяемым руководством, четкие и понятные названия и описания, которые не будут вводить пользователей финансовой отчетности в заблуждение. В рамках такого описания организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, какие статьи доходов или расходов включены в промежуточную итоговую сумму и исключены из нее. Следовательно, выполняет ли организация следующее:	a. использует ли такие названия и описания показателей деятельности, которые обеспечивают правдивое представление их характеристик в соответствии с пунктом 43 МСФО (IFRS) 18; b. предоставляет ли информацию, являющуюся специфичной для показателей деятельности, определяемых руководством. Иными словами:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► если организация для расчета определенного показателя использовала способ, не предусмотренный учетной политикой, которая применяется в отношении статей отчета (отчетов) о финансовых результатах, раскрывает ли организация этот факт, а также используемый способ расчета;			

			Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
	МСФО (IFRS) 18.B135(b)	► если, помимо этого, способ расчета определенного показателя отличается от учетной политики, которая требуется или разрешена стандартами бухгалтерского учета МСФО, раскрывает ли организация этот факт дополнительно и, если необходимо, объясняет ли значения используемых терминов.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
72	МСФО (IFRS) 18.B135	Для того чтобы название и описание показателя правдиво представляли его характеристики, выполняет ли организация следующее:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a. дает ли показателю такое название, которое отражает характеристики промежуточной итоговой суммы (например, использует название «операционная прибыль до единовременных расходов» только для промежуточной итоговой суммы, которая представляет операционную прибыль без учета всех расходов, идентифицированных организацией как единовременные);		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b. объясняет ли значение используемых при описании показателей терминов, которые важны для понимания аспектов финансовых результатов, о которых предоставляется информация (например, объяснение того, что организация понимает под «единовременными расходами»).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
73	МСФО (IFRS) 18.123	Для каждого показателя деятельности, определяемого руководством, раскрывает ли организация следующую информацию:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a. описание того аспекта финансовых результатов, информация о котором, по мнению руководства, передается с помощью показателя деятельности, определяемого руководством. Это описание должно содержать объяснение того, почему руководство считает, что этот показатель деятельности, определяемый руководством, предоставляет полезную информацию о финансовых результатах организации;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b. способ расчета показателя деятельности, определяемого руководством;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c. сверку показателя деятельности, определяемого руководством, с наиболее сопоставимой промежуточной итоговой суммой, указанной в пункте 118 МСФО (IFRS) 18, либо итоговой или промежуточной итоговой суммой, представление или раскрытие которой в явной форме требуется стандартами бухгалтерского учета МСФО. При этом:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 18.B136	► в случае агрегирования или дезагрегирования объектов учета, информация о которых раскрывается в сверке, применяет ли организация требования пунктов 41-43 МСФО (IFRS) 18;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 18.B137	► для каждого компонента сверки раскрывает ли организация:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 18.B138	► сумму (суммы), связанную (связанные) с каждой статьей отчета (отчетов) о финансовых результатах;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 18.B139	► описание того, каким образом этот объект учета рассчитывается и способствует тому, чтобы показатель деятельности, определяемый руководством, предоставлял полезную информацию, если необходимо предоставить информацию, требуемую подпунктами (а) и (б) выше;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 18.B140	d. влияние налога на прибыль (которое определяется в соответствии с пунктом B141 МСФО (IFRS) 18), а также влияние на неконтролирующие доли участия для каждого объекта учета, информация о котором раскрывается в сверке, требуемой подпунктом (с) выше;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e. описание того, каким образом организация применяет пункт B141 МСФО (IFRS) 18 для определения влияния налога на прибыль, указанного в подпункте (d) выше.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
74	МСФО (IFRS) 18.124	Если организация меняет способ расчета показателя деятельности, определяемого руководством, добавляет новый показатель деятельности, определяемый руководством, прекращает использование ранее раскрытого показателя деятельности, определяемого руководством, или меняет способ определения влияния налога на прибыль для компонентов сверки, представление которого требуется пунктом 123(d) МСФО (IFRS) 18, раскрывает ли организация следующую информацию:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a. объяснение, позволяющее пользователям финансовой отчетности понять такое изменение, добавление или прекращение использования и их последствия;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	b.	причины такого изменения, добавления или прекращения использования;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c.	пересчитанную сравнительную информацию для отражения такого изменения, добавления или прекращения использования, кроме случаев, когда это является практически неосуществимым.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MCFO (IFRS) 18.124(c)		Решение о раскрытии того или иного показателя деятельности, определяемого руководством, не является выбором учетной политики. Тем не менее при оценке того, является ли пересчет сравнительной информации практически неосуществимым, организация должна применять требования пунктов 50-53 МСФО (IAS) 8.				
75 MCFO (IFRS) 18.125		Если организация не раскрывает пересчитанную сравнительную информацию, требуемую пунктом 124(c) МСФО (IFRS) 18, по причине того, что это является практически неосуществимым, раскрывает ли организация этот факт.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Приложение. Примечания

EY | Building a better working world

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Используя данные, ИИ и новейшие технологии, мы помогаем клиентам уверенно формировать будущее и вырабатывать решения в ответ на самые насущные вопросы повестки дня.

Специалисты EY оказывают весь комплекс услуг в области аудита, консалтинга, налогообложения, стратегии и сделок. Благодаря отраслевой аналитике, поддержке специалистов единой международной сети и различных партнеров, работающих в одной экосистеме, многопрофильные команды EY могут оказывать услуги более чем в 150 странах мира.

Вместе мы вовлечены в выполнение главной задачи – уверенно формировать будущее.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: ey.com/privacy. Фирмы, входящие в состав международной сети EY, не занимаются юридической практикой в случае, если это запрещено местным законодательством. Более подробная информация приводится на нашем сайте: ey.com.

© 2025 ТОО «Эрнест энд Янг».
Все права защищены.

ED None.

Данный материал подготовлен исключительно в целях представления общей информации и не предназначен для использования в качестве консультации по бухгалтерским, налоговым, юридическим или иным вопросам. Для получения рекомендаций по конкретному вопросу, пожалуйста, обратитесь к своим консультантам.

ey.com/kz