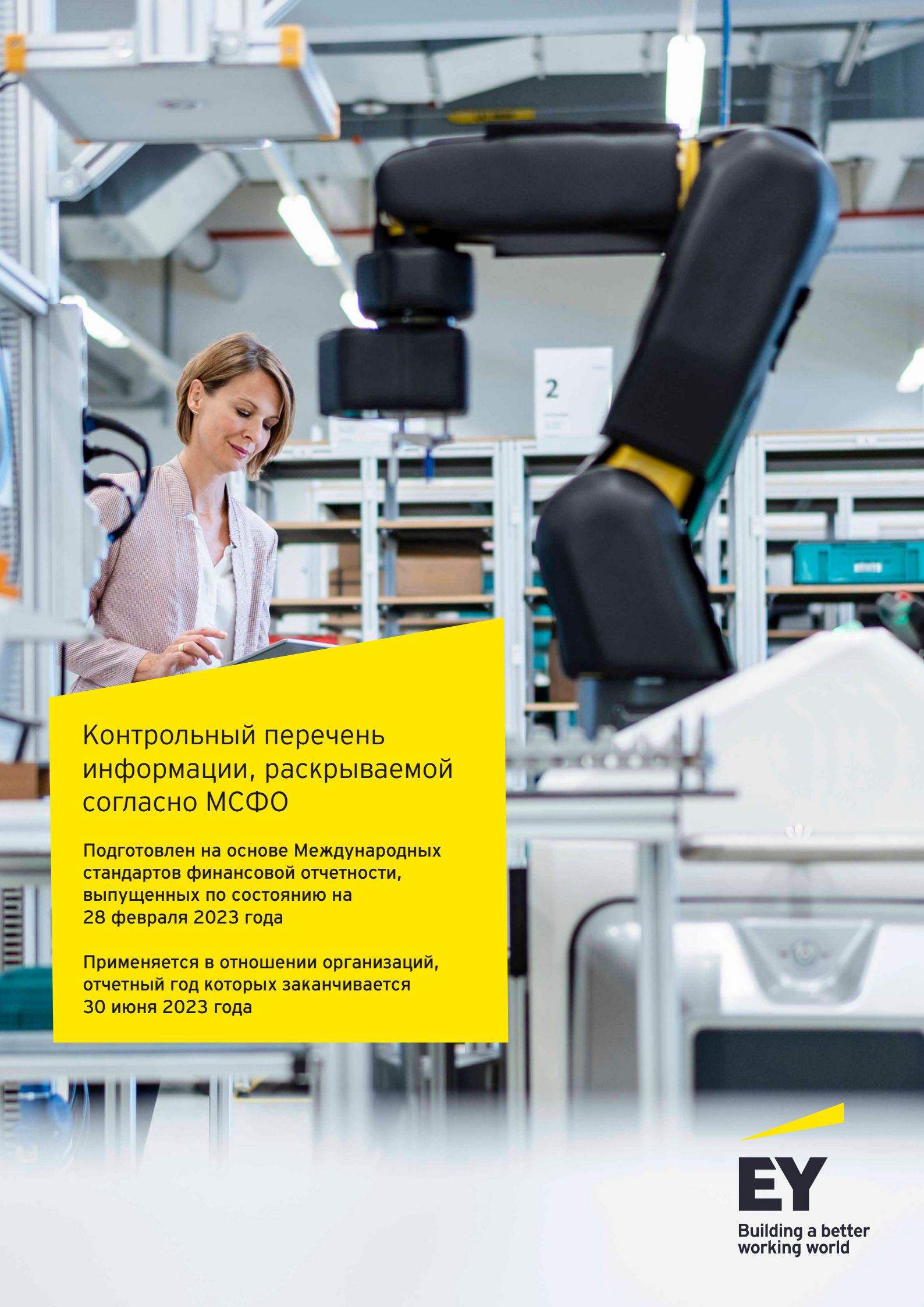




Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

Подготовлен на основе Международных стандартов финансовой отчетности, выпущенных по состоянию на 28 февраля 2023 года

Применяется в отношении организаций, отчетный год которых заканчивается 30 июня 2023 года



Building a better
working world

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО

По состоянию на 28 февраля 2023 года

За год, закончившийся 30 июня 2023 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 (EY Intelligent Checklist). Онлайн-версия содержит перечень дополнительных вопросов, которые позволяют настроить контрольный перечень для годовой финансовой отчетности конкретной организации. Важно тщательно проанализировать указанные дополнительные вопросы, чтобы избежать неверного определения пунктов контрольного перечня, подлежащих изучению.

МСФО в редакции Совета по МСФО – полный комплект финансовой отчетности

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

Настоящий контрольный перечень применяется в отношении годовой финансовой отчетности и полного комплекта финансовой отчетности в составе промежуточного финансового отчета организации.

В данном перечне не рассматриваются другие требования к порядку учета, а также требования *МСФО для организаций малого и среднего бизнеса* или *Практических указаний согласно 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 полного комплекта финансовой отчетности за годовой и промежуточный периоды, заканчивающиеся 30 июня 2023 года

Данный контрольный перечень применяется в отношении организаций, отчетный год которых заканчивается 30 июня 2023 года. Таким образом, данный перечень может быть неуместным в случае, если годовой отчетный период организации заканчивается на более позднюю дату в силу того, что на эту дату могут вступить в силу стандарты и поправки, не применявшиеся в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 30 июня 2023 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 2023 года) и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску новые МСФО не публиковались.

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 31 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». 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 МСФО «Формирование суждений о существенности», которые были выпущены в 2017 году и содержат необязательные к применению указания, 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 указания (включая иллюстративные примеры) относительно того, как применять суждения о существенности 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 указания и примеры, которые помогут организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Более подробные указания по повышению эффективности раскрытия информации представлены в наших публикациях «Применение МСФО: повышение эффективности раскрытия информации» (февраль 2017 года), «Применение МСФО: Раскрытие информации об учетной политике» и Новое в МСФО, выпуск 187 «Инициатива в сфере раскрытия информации – Совет по МСФО внес поправки в требования, касающиеся учетной политики»¹.

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

Другие источники указаний

Кроме того, добавлены блоки комментариев, обобщающих и/или ссылающихся на соответствующие указания 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» за 2023 год (на английском языке), модель финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» (декабрь 2022 года) и модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» (июнь 2023 года). При раскрытии информации в финансовой отчетности всегда требуется представление сравнительных сумм, если только соответствующий МСФО не содержит ясно выраженного исключения из этого требования.

Обозначение требований, применяемых впервые

Чтобы помочь пользователям настоящего контрольного перечня определить требования в отношении раскрытия информации, которые являются новыми для отчетного периода, заканчивающегося 30 июня 2023 года, пункты с такими требованиями обозначены словом «Новый». Новые требования включают в себя требования, которые впервые стали обязательными к применению в текущем отчетном периоде, а также требования, которые вступают в силу на более позднюю дату, но могут быть применены досрочно. Например, в отчетном периоде с 1 июля 2022 года по 30 июня 2023 года впервые становятся обязательными к применению поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора», и пункты с требованиями к раскрытию информации в соответствии с данным стандартом обозначены словом «Новый».

Аналогично, в разделе «Новые стандарты» все новые требования обозначены как «Новые», например, МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» обозначен как «Новый», хотя его применение не является обязательным в указанном выше отчетном периоде. Для определения действительно новых требований в отношении раскрытия информации для конкретной организации (среди всех пунктов, обозначенных словом «Новый») пользователям настоящего контрольного перечня необходимо также проанализировать, применялись ли досрочно в предыдущих периодах требования, которые должны или могут быть применены в данном отчетном периоде. Сопутствующие поправки включены не в раздел «Новые стандарты», а в соответствующие разделы.

¹ Доступны на английском языке на сайте ey.com/ifrs.

Ниже представлен перечень новых стандартов, разъяснений и поправок, обуславливающих новые требования в отношении раскрытия информации для организаций, отчетный год которых заканчивается 30 июня 2023 года. В данном контрольном перечне рассматриваются МСФО по состоянию на 28 февраля 2023 года, которые применяются в отношении организаций, отчетный годовой период которых заканчивается 30 июня 2023 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 30 июня 2023 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 (IFRS) 4 - «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 4 - «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 года)	См. примечание 2 ниже	Сентябрь 2016 года	См. примечание 2 ниже
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 года, и поправки к МСФО (IFRS) 17 «Первоначальное применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 - сравнительная информация», выпущенные в декабре 2021 года)	Допускается досрочное применение	Май 2017 года	1 января 2023 года См. примечание 2 ниже
Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства: поступления до использования по назначению»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов»: Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»	Обязательные	Май 2020 года	1 января 2022 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок»	Допускается досрочное применение	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике»	Допускается досрочное применение	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	Допускается досрочное применение	Май 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	Допускается досрочное применение	Сентябрь 2022 года	1 января 2024 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 30 июня 2023 года и после этой даты			
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (включая поправку к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных - перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 года)	Допускается досрочное применение	Январь 2020 года	1 января 2024 года См. примечание 3 ниже
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	Допускается досрочное применение	Октябрь 2022 года	1 января 2024 года См. примечание 3 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 исследовательского проекта по методу долевого участия.
- 2) В сентябре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4, чтобы решить вопросы, возникающие в связи с различными датами вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и нового стандарта по учету договоров страхования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17. Метод наложения разрешает организации, применяющей МСФО (IFRS) 9 начиная с 2018 года, исключать из состава прибыли или убытка влияние некоторых учетных несоответствий, которые могут возникнуть в результате применения МСФО (IFRS) 9 до начала применения МСФО (IFRS) 17. В июне 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, способствующие внедрению организациями МСФО (IFRS) 17. Помимо прочего данные поправки предусматривают перенос даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17 на 1 января 2023 года. Совет по МСФО также выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 - «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 года, чтобы обеспечить согласованность между сроком действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 и датой вступления в силу МСФО (IFRS) 17:
 - ▶ В случае организаций, применяющих временное освобождение, в отношении информации как за сравнительные периоды, так и за текущий период, применяются требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» на основе МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». При этом раскрывается определенная информация, позволяющая пользователям сравнивать страховщиков, применяющих временное освобождение, с организациями, применяющими МСФО (IFRS) 9, как того требует пункт 39В МСФО (IFRS) 4.
 - ▶ Страховщик, применяющий временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, вправе принять решение о применении только требований МСФО (IFRS) 9 в отношении представления в составе прочего совокупного дохода прибылей и убытков, обусловленных изменением собственного кредитного риска организации по финансовым обязательствам, определенным по усмотрению организации в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Если страховщик принимает решение применять эти требования, он должен раскрыть соответствующую информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 7.
- 3) В октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 - «Долгосрочные обязательства с ковенантами», чтобы уточнить требования к классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных, а также перенести дату вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» на 1 января 2023 года. Если организация применит поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» в отношении более раннего периода, она также должна применить поправки к МСФО (IAS) 1 - «Долгосрочные обязательства с ковенантами» в отношении этого периода, и наоборот.

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, не повредив достоверному представлению финансовой отчетности, то нераскрытие такой статьи не представляет собой искажение, которое требуется отражать в сводке аудиторских разниц.

Н/П = Не применимо 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	1
Инструкции	1
Общие положения	8
Первое применение МСФО	13
Финансовый обзор результатов деятельности организации руководством	17
Отчет о финансовом положении	17
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	23
Прибыль на акцию	28
Отчет о движении денежных средств	30
Отчет об изменениях в собственном капитале	34
Примечания к финансовой отчетности	35
Учетная политика, ключевые допущения при оценке и капитал	36
Объединения бизнесов	40
Затраты по заимствованиям	45
Изменения в бухгалтерских оценках	45
Раскрытие информации об участии в других организациях	45
Раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности материнской организации и инвестора	59
Исправление ошибок	61
Дивиденды	62
Вознаграждения работникам	63
Собственный капитал	69
События после отчетного периода	70
Оценка справедливой стоимости	70
Договоры финансовой гарантии	77
Финансовые инструменты	77
Иностранная валюта	113
Информация за последний промежуточный период	114
Гудвил	114
Государственные субсидии	115
Гиперинфляция	115
Обесценение активов	115
Налоги на прибыль	119
Нематериальные активы	122
Запасы	124
Инвестиционная недвижимость	125
Аренда	127
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	131
Операционные сегменты	134
Основные средства	139
Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	140
Связанные стороны	142
Выручка по договорам с покупателями	144
Концессионные соглашения о предоставлении услуг (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12)	151

Выплаты на основе акций	151
Сельское хозяйство	154
Добывающие отрасли	157
Договоры страхования	158
Деятельность, подлежащая тарифному регулированию	166
Финансовая отчетность по пенсионным программам	171
Новые стандарты.....	175
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	175
Приложение - Примечания	189

Общие положения

Идентификация и компоненты финансовой отчетности

Новый	1	МСФО (IAS) 1.49	Четко ли обозначена финансовая отчетность (нет ли двусмысленности в названии) и выделена ли она из состава прочей информации, опубликованной вместе с ней в одном документе.	☐	☐	☐
	2	МСФО (IAS) 1.10	Представляет ли организация полный комплект финансовой отчетности, который включает в себя:			
		a.	отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;	☐	☐	☐
		b.	отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;	☐	☐	☐
		c.	отчет об изменениях в собственном капитале за период;	☐	☐	☐
		d.	отчет о движении денежных средств за период;	☐	☐	☐
		e.	примечания, состоящие из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации;	☐	☐	☐
			Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 года, фразу «значимые положения учетной политики» следует заменить фразой «существенная информация об учетной политике».			
		f.	сравнительную информацию за предшествующий период, как указано в пунктах 38 и 38A МСФО (IAS) 1.	☐	☐	☐
		МСФО (IAS) 1.10A	Организация может представлять единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в котором прибыль или убыток и прочий совокупный доход представляются в двух разделах. Эти разделы должны быть представлены вместе, при этом первым представляется раздел о прибыли или убытке, за которым сразу следует раздел о прочем совокупном доходе.			
	3	МСФО (IAS) 1.51	Размещает ли организация на видном месте в финансовой отчетности следующие данные как минимум один раз:			
		a.	наименование отчитывающейся организации или иные способы ее отождествления, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предшествующим отчетным периодом;	☐	☐	☐
		b.	является ли данная финансовая отчетность отчетностью отдельной организации или группы организаций;	☐	☐	☐
		c.	дату окончания отчетного периода или период, к которому относится данный комплект финансовой отчетности или примечания;	☐	☐	☐
		МСФО (IAS) 21.8	d. валюту представления финансовой отчетности, как этот термин определен в пункте 8 МСФО (IAS) 21;	☐	☐	☐
		e.	степень округления сумм, представляемых в финансовой отчетности.	☐	☐	☐
			Информация об организации			
	4	МСФО (IAS) 1.138	Раскрывает ли организация следующие сведения, если они уже не раскрыты в составе иной информации, публикуемой вместе с финансовой отчетностью:			
		a.	местонахождение организации;	☐	☐	☐
		b.	организационно-правовая форма организации;	☐	☐	☐
		c.	страна юридической регистрации организации;	☐	☐	☐
		d.	юридический адрес (или основное место ведения бизнеса, если отличается от юридического адреса);	☐	☐	☐
		e.	описание характера операций организации и основных направлений ее деятельности;	☐	☐	☐
		f.	наименование материнской организации;	☐	☐	☐
		g.	наименование конечной материнской организации данной группы;	☐	☐	☐
		h.	применительно к организациям, созданным на ограниченный срок, информация о продолжительности существования организации.	☐	☐	☐

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
8	МСФО (IAS) 1.21 МСФО (IAS) 1.20	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:				
	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 вводиться 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.	☐	☐	☐	
9	МСФО (IAS) 1.23	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:				
	a.	наименование 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.	☐	☐	☐	
		Непрерывность деятельности				
	МСФО (IAS) 1.25 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.				
10	МСФО (IAS) 1.25	Раскрывает ли организация информацию о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.	☐	☐	☐	
11	МСФО (IAS) 1.25	Когда организация составляет финансовую отчетность не на основе допущения о непрерывности своей деятельности, раскрывает ли организация следующую информацию:				
	a.	тот факт, что финансовая отчетность была подготовлена не на основе допущения о непрерывности деятельности;	☐	☐	☐	
	b.	основа, на которой была подготовлена финансовая отчетность;	☐	☐	☐	
	c.	причина, по которой организация не считается непрерывно действующей.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
Периодичность представления отчетности					
12	МСФО (IAS) 1.36	В том случае, когда дата окончания отчетного периода организации изменяется и финансовая отчетность представляется за период, продолжительностью больше или меньше одного года, раскрывает ли организация следующую информацию:			
	a.	отчетный период, за который составлена финансовая отчетность;	☐	☐	☐
	b.	основание для использования периода большей или меньшей продолжительности;	☐	☐	☐
	c.	тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.	☐	☐	☐
Сравнительная информация					
13	МСФО (IAS) 1.38	Представляет ли организация сравнительную информацию за предшествующий период по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности за текущий период, за исключением случаев, когда другие МСФО допускают или требуют иного.			
		☐	☐	☐	
14	МСФО (IAS) 1.38	Включает ли организация сравнительную информацию в отношении информации описательного и поясняющего характера, если она уместна для понимания финансовой отчетности за текущий период.			
		☐	☐	☐	
15	МСФО (IAS) 1.41	Если изменяется порядок представления или классификации статей в финансовой отчетности и сравнительные суммы реклассифицируются (кроме случаев, когда реклассификация практически неосуществима), раскрывает ли организация следующую информацию:			
	a.	характер реклассификации;	☐	☐	☐
	b.	сумму каждой статьи или класса статей, которые реклассифицируются;	☐	☐	☐
	c.	причину реклассификации.	☐	☐	☐
16	МСФО (IAS) 1.42	В том случае, когда реклассификация сравнительных сумм практически неосуществима, раскрывает ли организация следующую информацию:			
	a.	причину, по которой эти суммы не реклассифицируются;	☐	☐	☐
	b.	характер корректировок, которые были бы произведены, если бы указанные суммы были реклассифицированы.	☐	☐	☐
17	МСФО (IAS) 1.38A	Представляет ли организация как минимум два отчета о финансовом положении, два отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, два отдельных отчета о прибыли или убытке (если такие представляются), два отчета о движении денежных средств и два отчета об изменениях в собственном капитале, а также относящиеся к ним примечания.			
		☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.38B	В некоторых случаях информация качественного характера, представленная в финансовой отчетности за предшествующий период (предшествующие периоды), продолжает быть уместной и для текущего периода.			
18	МСФО (IAS) 1.38C	Когда организация представляет сравнительную информацию в дополнение к минимально необходимой сравнительной финансовой отчетности, требуемой МСФО, представляет ли организация примечания, относящиеся к таким дополнительным отчетам.			
		☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.38C	Организация может представлять сравнительную информацию в дополнение к минимально необходимой сравнительной финансовой отчетности, требуемой МСФО, если данная информация составлена в соответствии с МСФО. Такая сравнительная информация может состоять из одного или более отчетов, упомянутых в пункте 10 МСФО (IAS) 1, однако не обязательно должна представлять собой полный комплект финансовой отчетности.			
	МСФО (IAS) 1.38D	Например, организация может представлять третий отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (тем самым представляя информацию за текущий период, за предшествующий период и за один дополнительный сравнительный период). Однако организация не обязана представлять третий отчет о финансовом положении, третий отчет о движении денежных средств или третий отчет об изменениях в собственном капитале (т. е. дополнительные сравнительные финансовые отчеты). В примечаниях к своей финансовой отчетности организация должна представить сравнительную информацию, относящуюся к указанному дополнительному отчету о прибыли или убытке и прочем			

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
		совокупном доходе.			
19	МСФО (IAS) 1.40B	В обстоятельствах, описанных в пункте 40А МСФО (IAS) 1, представляет ли организация три отчета о финансовом положении по состоянию:			
		a. на конец текущего периода;	☐	☐	☐
		b. на конец предшествующего периода;	☐	☐	☐
		c. на начало предшествующего периода.	☐	☐	☐
	МСФО (IAS) 1.40A	Организация должна представлять третий отчет о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода в дополнение к требуемому минимуму сравнительной финансовой отчетности согласно пункту 38А МСФО (IAS) 1, если:			
		a. она ретроспективно применяет какое-либо положение учетной политики, производит ретроспективное исправление статей в своей финансовой отчетности либо реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности;			
		b. указанное ретроспективное применение, ретроспективное исправление или реклассификация оказывают существенное влияние на информацию в отчете о финансовом положении на начало предшествующего периода.			
20	МСФО (IAS) 1.40C	В том случае, когда организация обязана представить дополнительный отчет о финансовом положении в соответствии с пунктом 40А МСФО (IAS) 1, раскрывает ли организация информацию, требуемую пунктами 41-44 МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8.			☐
	МСФО (IAS) 1.40C	Однако она не обязана представлять другие примечания к вступительному отчету о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода.			☐
21	МСФО (IAS) 1.40D	Если организация представляет вступительный отчет о финансовом положении согласно пункту 40А МСФО (IAS) 1, составлен ли он на дату начала предшествующего периода вне зависимости от представления дополнительной сравнительной информации (как допускается пунктом 38С МСФО (IAS) 1).			☐
Последовательность представления					
22	МСФО (IAS) 1.45	Использует ли организация в финансовой отчетности от периода к периоду один и тот же порядок:			
		a. представления статей;	☐	☐	☐
		b. классификации статей.	☐	☐	☐
	МСФО (IAS) 1.45	Организация должна использовать один и тот же порядок представления и классификации статей в финансовой отчетности от периода к периоду, кроме случаев, когда значительное изменение характера операций организации или пересмотр ее финансовой отчетности не оставляет сомнений в том, что иной порядок представления или классификации был бы более подходящим, или кроме случаев, когда одним из МСФО требуется изменение порядка представления.			
Дата одобрения к выпуску					
23	МСФО (IAS) 10.17	Раскрывает ли организация следующую информацию:			
		a. дата одобрения финансовой отчетности к выпуску;	☐	☐	☐
		b. наименование органа, одобдившего финансовую отчетность к выпуску;	☐	☐	☐
		c. если применимо, тот факт, что собственники организации или другие лица имеют полномочия вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска.	☐	☐	☐

Первое применение МСФО

МСФО (IFRS) 1. Прил. А

МСФО (IFRS) 1 определяет следующие термины:

- ▶ «Дата перехода на МСФО» - Начало самого раннего периода, за который организация представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО.
- ▶ «Вступительный отчет о финансовом положении по МСФО» - Отчет о финансовом положении организации по состоянию на дату перехода на МСФО.
- ▶ «Первая финансовая отчетность по МСФО» - Первая годовая финансовая отчетность, начиная с которой организация применяет МСФО, включив в нее явное и однозначное заявление о ее соответствии МСФО.
- ▶ «Ранее применявшиеся ОПБУ» - Принципы и правила бухгалтерского учета и подготовки отчетности, применявшиеся организацией, впервые применяющей МСФО, непосредственно перед переходом на МСФО.

Сверки

МСФО (IFRS) 1.27

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» не применяется к изменениям в учетной политике, производимым организацией при переходе на МСФО, или к изменениям в этой учетной политике, производимым до момента представления организацией своей первой финансовой отчетности по МСФО. Следовательно, требования МСФО (IAS) 8, касающиеся изменений в учетной политике, не применяются организацией при подготовке своей первой финансовой отчетности по МСФО.

МСФО (IFRS) 1.27A

Если в течение периода, охватываемого ее первой финансовой отчетностью по МСФО, организация вносит изменения в свою учетную политику или меняет свои решения в отношении использования освобождений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1, то организация должна пояснить изменения, которые произошли в ее первой финансовой отчетности по МСФО по сравнению с ее первым промежуточным финансовым отчетом по МСФО, в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 1, а также она должна обновить сверки, требуемые пунктами 24(a) и (b) МСФО (IFRS) 1. Требования к организациям, которые представляют промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за часть периода, рассматриваемого в их первой финансовой отчетности по МСФО, включены в раздел «Промежуточная финансовая отчетность», который содержит все требования к раскрытию информации в промежуточной финансовой отчетности. Для годовой финансовой отчетности указанный раздел заполнять не нужно.

24 МСФО (IFRS) 1.23

Поясняет ли организация, как переход от ранее применявшихся ОПБУ к МСФО повлиял на отчетные показатели ее финансового положения, финансовых результатов деятельности и потоков денежных средств.

☐ ☐ ☐

МСФО (IFRS) 1.IG63

В пункте 63 Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 1 приведен пример уровня детализации, необходимого для сверки информации, представляемой согласно ранее применявшимся ОПБУ и МСФО.

25 МСФО (IFRS) 1.24
МСФО (IFRS) 1.25

Включает ли организация в свою первую финансовую отчетность по МСФО:

- a. сверку отчетных показателей собственного капитала, отраженных в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, с показателями собственного капитала, соответствующих МСФО (достаточно подробную, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки показателей отчета о финансовом положении) на:
 - ▶ дату перехода на МСФО;
 - ▶ дату окончания последнего периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности организации, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ;

☐ ☐ ☐

☐ ☐ ☐

		Информация раскрыта				Комментарии
		Да	Нет	Н/П		
		b. сверку показателя общего совокупного дохода, рассчитанного согласно ранее применявшимся ОПБУ за последний период в самой последней годовой финансовой отчетности организации с показателем общего совокупного дохода по МСФО за тот же самый период (достаточно подробную, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки показателей отчета о совокупном доходе).				
26	МСФО (IFRS) 1.24(c)					Если организация впервые осуществляла признание или восстановление каких-либо убытков от обесценения при подготовке своего вступительного отчета о финансовом положении по МСФО, включены ли в финансовую отчетность раскрытия, которые требовались бы согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», если бы организация признала эти убытки от обесценения или их восстановленные суммы в периоде, начинающемся с даты ее перехода на МСФО.
27	МСФО (IFRS) 1.26					Если организации стало известно об ошибках, допущенных ею в рамках ранее применявшихся ОПБУ, то разграничиваются ли в свертках, требуемых пунктами 24(а) и (b) МСФО (IFRS) 1, данные, касающиеся исправления таких ошибок, и данные, касающиеся изменений в учетной политике.
28	МСФО (IFRS) 1.25					Если организация представляла отчет о движении денежных средств в рамках ранее применявшихся ею ОПБУ, поясняет ли она существенные корректировки показателей отчета о движении денежных средств.
29	МСФО (IFRS) 1.28					Если организация не представляла финансовую отчетность за предыдущие периоды, раскрывает ли она этот факт.
Повторное применение						
	МСФО (IFRS) 1.4A	Несмотря на требования пунктов 2 и 3 МСФО (IFRS) 1, организация, которая применила МСФО в одном из предыдущих отчетных периодов, но в ее последнем комплекте годовой финансовой отчетности за предыдущий период отсутствовало явное и однозначное заявление о соответствии МСФО, должна либо применить МСФО (IFRS) 1, либо ей придется применять МСФО ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, как если бы данная организация не допускала перерыва в применении МСФО.				
	МСФО (IFRS) 1.4B					
		Организация, которая решает не применять МСФО (IFRS) 1 в соответствии с пунктом 4A, должна тем не менее применить требования к раскрытию информации, содержащиеся в пунктах 23A и 23B МСФО (IFRS) 1, в дополнение к тем, которые предусмотрены МСФО (IAS) 8 в отношении раскрытия информации.				
30	МСФО (IFRS) 1.23A					Раскрывает ли организация, которая уже применяла МСФО в одном из предыдущих периодов, как описано в пункте 4A МСФО (IFRS) 1, следующую информацию:
		a.	причину, по которой она прекратила применение МСФО;			
		b.	причину, по которой она возобновляет применение МСФО.			
31	МСФО (IFRS) 1.23B					Если организация, руководствуясь пунктом 4A МСФО (IFRS) 1, решает не применять МСФО (IFRS) 1, объясняет ли она причины, по которым она решает применять МСФО, как если бы она никогда не прекращала их применение.
Классификация финансовых активов или финансовых обязательств по усмотрению организации (МСФО (IFRS) 9)						
32	МСФО (IFRS) 1.29					Если организация по собственному усмотрению классифицирует ранее признанный финансовый актив как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с пунктом D19A МСФО (IFRS) 1, раскрывает ли организация следующую информацию:
		a.	справедливая стоимость финансовых активов, которые она так классифицировала, по состоянию на дату такой классификации;			
		b.	бывшая их классификация и балансовая стоимость в предыдущей финансовой отчетности.			

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
33	МСФО (IFRS) 1.29A	Если организация по собственному усмотрению классифицирует ранее признанное финансовое обязательство как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с пунктом D19 МСФО (IFRS) 1, раскрывает ли организация следующую информацию: a. справедливая стоимость финансовых обязательств, которые она так классифицировала, по состоянию на дату такой классификации; b. бывшая их классификация и балансовая стоимость в предыдущей финансовой отчетности. Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости	☐	☐	☐		
34	МСФО (IFRS) 1.30	Если в своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО организация использует справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости объекта основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериального актива или актива в форме права пользования, раскрывает ли организация в отношении каждой отдельной статьи вступительного отчета о финансовом положении по МСФО: a. совокупную величину этих справедливых стоимостей; b. совокупную корректировку величин балансовой стоимости, отраженных в финансовой отчетности согласно ранее применявшимся ОПБУ. Использование условной первоначальной стоимости применительно к инвестициям в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации	☐	☐	☐		
35	МСФО (IFRS) 1.31	Если в своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО организация использует условную первоначальную стоимость применительно к инвестициям в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную организацию, отраженной в ее отдельной финансовой отчетности, раскрывает ли организация в своей первой отдельной финансовой отчетности по МСФО следующую информацию: a. совокупную условную первоначальную стоимость тех инвестиций, для которых условной первоначальной стоимостью является их прежняя балансовая стоимость в рамках ранее применявшихся ОПБУ; b. совокупную условную первоначальную стоимость тех инвестиций, для которых условной первоначальной стоимостью является справедливая стоимость; c. совокупную корректировку величин балансовой стоимости, отраженных в финансовой отчетности согласно ранее применявшимся ОПБУ. Сравнительная информация	☐	☐	☐		
36	МСФО (IFRS) 1.21	Представляет ли организация в своей первой финансовой отчетности по МСФО по крайней мере следующую информацию, необходимую согласно МСФО, в формате сравнения: a. три отчета о финансовом положении (включая вступительный отчет о финансовом положении по МСФО на дату перехода на МСФО); b. два отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе либо в виде единого отчета о совокупном доходе, либо в виде двух отдельных отчетов, в которых представлены компоненты прибыли или убытка и прочего совокупного дохода; c. два отчета о потоках денежных средств; d. два отчета об изменениях в собственном капитале; e. соответствующие примечания, в том числе сравнительную информацию по всем представленным отчетам.	☐	☐	☐		

**Сравнительная информация,
не удовлетворяющая требованиям МСФО, и
обобщенные данные за прошлые периоды**

37	МСФО (IFRS) 1.22	В отношении информации, подготовленной в соответствии с ранее применявшимся ОПБУ (например, исторических обобщенных данных или сравнительной информации), которая не удовлетворяет критериям признания и оценки согласно МСФО:			
		а. обозначает ли организация такую информацию как подготовленную не в соответствии с МСФО;	☐	☐	☐
		б. раскрывает ли организация характер основных корректировок, которые потребовались бы для приведения ее в соответствие с МСФО и количественную оценку которых давать не нужно.	☐	☐	☐

Дополнительные освобождения

Новый	38	МСФО (IFRS) 1.39A	Если организация применяет поправку к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции», выпущенную в мае 2021 года, в своей годовой финансовой отчетности по МСФО в отношении периода, начинающегося до 1 января 2023 года, раскрывает ли организация этот факт.	☐	☐	☐
	39	МСФО (IFRS) 1.31A МСФО (IFRS) 1.D8A(b)	Если организация использует освобождение, предусмотренное пунктом D8A(b) МСФО (IFRS) 1 в отношении нефтегазовых активов, раскрывает ли она этот факт и информацию о том, на какой основе были распределены балансовые величины, определенные согласно ранее применявшимся ОПБУ.	☐	☐	☐
		МСФО (IFRS) 1.D8A(b)	Данное освобождение применяется в отношении организаций, которые согласно ранее применявшимся ОПБУ учитывали затраты на разведку и разработку нефтегазовых участков на этапах разработки или добычи в центрах затрат, охватывающих все участки недропользования в какой-либо крупной географической области (метод учета по полной стоимости).	☐	☐	☐
	40	МСФО (IFRS) 1.31B МСФО (IFRS) 1.D8B	Если организация (а) имеет объекты основных средств или нематериальных активов, которые используются или ранее использовались в деятельности, подлежащей тарифному регулированию, и (б) использует балансовую стоимость таких объектов согласно ранее применявшимся ОПБУ на дату перехода на МСФО в качестве их условной первоначальной стоимости, раскрывает ли организация:			
			а. этот факт;	☐	☐	☐
			б. основу для определения балансовых величин в рамках ранее применявшихся ОПБУ.	☐	☐	☐
	41	МСФО (IFRS) 1.31C	Если вследствие тяжелой гиперинфляции организация оценивает активы и обязательства по справедливой стоимости и использует указанную справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости в своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО, то раскрывает ли организация поясняющую информацию о том, как и почему ее функциональная валюта была, а затем перестала быть валютой, имеющей обе характеристики валюты, подверженной тяжелой гиперинфляции.	☐	☐	☐
		МСФО (IFRS) 1.D26-D30	Валюта страны с гиперинфляционной экономикой подвержена тяжелой гиперинфляции, если имеют место обе следующие характеристики:			
			а. для всех организаций, имеющих операции и остатки в этой валюте, отсутствует надежный общий индекс цен;			
			б. отсутствие возможности обмена между этой валютой и относительно устойчивой иностранной валютой.			

Организации, применяющие МСФО (IFRS) 15 в своей первой отчетности по МСФО

42	МСФО (IFRS) 1.D34 МСФО (IFRS) 15.C6	Если организация применяет переходные положения пункта C5 МСФО (IFRS) 15, раскрывает ли она информацию, требуемую пунктом C6 МСФО (IFRS) 15.	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 1.D34	В пункте C5 МСФО (IFRS) 15 фразу «дата первоначального применения» следует интерпретировать как начало первого отчетного периода по МСФО.			

Финансовый обзор результатов деятельности организации руководством

Отчеты, представляемые помимо финансовой отчетности, не входят в сферу применения МСФО. В декабре 2010 года Совет по МСФО опубликовал Практические указания согласно МСФО относительно комментариев руководства. В документе содержатся исключительно практические рекомендации, которые не обязательны к использованию при подготовке финансовой отчетности по МСФО.

43	МСФО (IAS) 1.13	Представляет ли организация, кроме финансовой отчетности, подготовленный руководством финансовый обзор, в котором описываются и разъясняются главные особенности финансовых результатов и финансового положения организации, а также основные факторы неопределенности, с которыми она сталкивается. Содержит ли такой отчет обзор: a. основных факторов и влияний, которые определяют финансовые результаты организации, включая: ► изменения внешних условий, в которых функционирует организация; ► действия организации в ответ на эти изменения и их результат; ► проводимую организацией политику инвестирования в целях поддержания и улучшения финансовых результатов, в том числе политику в отношении дивидендов; b. источников финансирования организации и целевого значения соотношения обязательств к собственному капиталу; c. ресурсов организации, не признаваемых в отчете о финансовом положении в соответствии с МСФО.	☐	☐	☐
44	МСФО (IAS) 1.14	Представляет ли организация, помимо финансовой отчетности, отчеты и официальные бюллетени, такие как отчеты по вопросам охраны окружающей среды и отчеты о добавленной стоимости, особенно в отраслях, где факторы охраны окружающей среды имеют большое значение, а также когда работники рассматриваются в качестве важной группы пользователей отчетности.	☐	☐	☐

Отчет о финансовом положении

45	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли организация каждый существенный класс аналогичных статей отдельно в отчете о финансовом положении.	☐	☐	☐
46	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли организация раздельно статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными.	☐	☐	☐
47	МСФО (IAS) 1.32	Кроме случаев, когда это требуется или разрешается каким-либо МСФО, представляет ли организация отдельно, без взаимозачета, активы и обязательства.	☐	☐	☐
		Положения, регулирующие взаимозачет текущих и отложенных налоговых активов и текущих и отложенных налоговых обязательств, содержатся в пунктах 71 и 74 МСФО (IAS) 12 соответственно. Положения, регулирующие взаимозачет финансового актива и финансового обязательства, содержатся в пункте 42 МСФО (IAS) 32 и пункте 3.2.22 МСФО (IFRS) 9. Положения, регулирующие взаимозачет актива, относящегося к одной программе с установленными выплатами, и обязательства, относящегося к другой программе, содержатся в пункте 131 МСФО (IAS) 19.			

Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

Новый	48	МСФО (IAS) 1.139U	Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», выпущенные в январе 2020 года, в своей годовой финансовой отчетности по МСФО в отношении периода, начинающегося до 1 января 2024 года, раскрывает ли организация этот факт.	☐	☐	☐
		МСФО (IAS) 1.75A	На классификацию обязательства не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода. Если обязательство отвечает критериям в пункте 69 для его классификации как долгосрочного, оно классифицируется как долгосрочное, даже если руководство намеревается или предполагает урегулировать это обязательство в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или даже если организация урегулирует это обязательство в период между датой окончания отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Однако в любом из указанных случаев организация может быть обязана раскрыть информацию о сроках урегулирования обязательства, чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять влияние этого обязательства на финансовое положение организации.			
Новый	49	МСФО (IAS) 1.139W	Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами», выпущенные в октябре 2022 года, в своей годовой финансовой отчетности по МСФО в отношении периода, начинающегося до 1 января 2024 года, раскрывает ли организация этот факт.	☐	☐	☐
		МСФО (IAS) 1.72B	Право организации отсрочить урегулирование обязательства, возникающего в результате кредитного соглашения, по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода может зависеть от выполнения организацией условий, указанных в этом кредитном соглашении (ковенантов). Для целей применения пункта 69(d) МСФО (IAS) 1 такие ковенанты: а. влияют на существование данного права на конец отчетного периода, если организация обязана выполнить ковенант на дату окончания отчетного периода или до нее, даже если проверка выполнения ковенанта осуществляется только после окончания отчетного периода; б. не влияют на существование данного права на конец отчетного периода, если организация должна выполнить ковенант только после окончания отчетного периода.			
Новый	50	МСФО (IAS) 1.76ZA	Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами», выпущенные в октябре 2022 года, и классифицирует обязательства, возникающие в результате кредитного соглашения, как долгосрочные, когда право организации отсрочить урегулирование этих обязательств зависит от выполнения ковенантов в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, раскрывает ли организация эту информацию в примечаниях, чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять риск того, что данные обязательства могут стать погашаемыми в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, в том числе следующее: ► информацию о ковенантах (включая описание характера ковенантов и того, когда организация обязана их выполнить); ► балансовую стоимость соответствующих обязательств; ► факты и обстоятельства, при их наличии, указывающие на то, что организация может столкнуться с трудностями при выполнении ковенантов.	☐	☐	☐
		МСФО (IAS) 1.76ZA	К таким фактам и обстоятельствам можно отнести следующее: ► тот факт, что в течение отчетного периода или после его окончания организация предприняла действия для предотвращения или снижения вероятности нарушения ковенантов; ► тот факт, что организация не выполнила бы ковенанты, если бы их выполнение оценивалось на основании обстоятельств, существовавших на конец отчетного периода.	☐	☐	☐

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
51	МСФО (IAS) 1.60	Если организация не представляет отдельно оборотные и внеоборотные активы в своем отчете о финансовом положении, представляет ли она все активы в порядке их ликвидности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.60	В своем отчете о финансовом положении организация должна отдельно представлять оборотные и внеоборотные активы, за исключением случаев, когда способ представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию.				
52	МСФО (IAS) 1.60	Если организация не представляет отдельно краткосрочные и долгосрочные обязательства в своем отчете о финансовом положении, представляет ли она все активы в порядке их ликвидности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.60	В своем отчете о финансовом положении организация должна отдельно представлять краткосрочные и долгосрочные обязательства, за исключением случаев, когда способ представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию.				
53	МСФО (IAS) 1.66	Если организация отдельно представляет оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в своем отчете о финансовом положении, классифицирует ли организация актив как оборотный, когда: ▶ она предполагает реализовать актив или намеревается продать или потребить его в рамках своего обычного операционного цикла; ▶ она удерживает этот актив главным образом для целей торговли; ▶ она предполагает реализовать стоимость этого актива в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или ▶ этот актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.68	В состав оборотных активов также включаются активы, главным образом предназначенные для целей торговли (примерами таких являются некоторые финансовые активы, классифицированные как предназначенные для торговли в соответствии с МСФО (IFRS) 9), а также оборотная часть внеоборотных финансовых активов.				
54	МСФО (IAS) 1.69	Если организация отдельно представляет краткосрочные и долгосрочные обязательства в своем отчете о финансовом положении, классифицирует ли организация обязательство как краткосрочное, когда: ▶ она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла; ▶ она удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли; ▶ это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или ▶ у нее нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода. Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевого инструмента, не влияют на классификацию данного обязательства.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.71	Другие краткосрочные обязательства не предполагают погашение в рамках обычного операционного цикла, но подлежат погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода либо эти обязательства удерживаются главным образом для целей торговли. Примерами таких являются некоторые финансовые обязательства, классифицированные как предназначенные для торговли в соответствии с МСФО (IFRS) 9, банковские овердрафты, а также краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств, задолженность по выплате дивидендов, налоги на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность.				

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
55	МСФО (IAS) 1.72	Если организация отдельно представляет краткосрочные и долгосрочные обязательства в своем отчете о финансовом положении, классифицирует ли организация свои финансовые обязательства как краткосрочные, когда они подлежат погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, даже если:			
		▶ первоначальный срок погашения составлял более двенадцати месяцев; и ▶ соглашение о рефинансировании или пересмотре графика платежей на долгосрочной основе было заключено после окончания отчетного периода, но до момента одобрения финансовой отчетности к выпуску.			
	МСФО (IAS) 1.73	Однако если в рамках существующего кредитного соглашения организация ожидает и вправе по своему усмотрению рефинансировать обязательство или отсрочить его погашение на срок, составляющий минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, финансовое обязательство классифицируется как долгосрочное.			
56	МСФО (IAS) 1.74	Если организация отдельно представляет краткосрочные и долгосрочные обязательства в своем отчете о финансовом положении, классифицирует ли организация свое долгосрочное обязательство как краткосрочное, если организация нарушает какое-либо условие долгосрочного кредитного соглашения на дату окончания отчетного периода или до этой даты, вследствие чего обязательство становится погашаемым по требованию, даже если кредитор согласился, после окончания отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, не требовать досрочной выплаты кредита, несмотря на допущенное нарушение.			
	МСФО (IAS) 1.75	Однако организация классифицирует это обязательство как долгосрочное, если: a. до окончания отчетного периода кредитор согласился предоставить ей льготный период, заканчивающийся не ранее, чем через двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, в течение которого организация может исправить нарушение; и b. при этом кредитор не может требовать немедленного погашения кредита.			
57	МСФО (IAS) 1.61	Раскрывает ли организация сумму, возмещение или погашение которой ожидается по прошествии более двенадцати месяцев, применительно к каждой статье активов и обязательств, в составе которой объединены суммы, возмещение или погашение которых ожидается в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода и по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.			
58	МСФО (IAS) 1.56	Когда организация представляет оборотные и внеоборотные активы как отдельные классификационные группы в своей финансовой отчетности, представляет ли она отложенные налоговые активы как внеоборотные активы.			
59	МСФО (IAS) 1.56	Когда организация представляет краткосрочные и долгосрочные обязательства как отдельные классификационные группы в своем отчете о финансовом положении, представляет ли она отложенные налоговые обязательства как долгосрочные обязательства.			
60	МСФО (IAS) 28.15	Если инвестиция или какая-то доля инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие не классифицируется как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, классифицирует ли организация такую инвестицию как внеоборотный актив, учитываемый с использованием метода долевого участия.			

		Информация раскрыта				Комментарии	
		Да	Нет	Н/П			
Информация, представляемая в отчете о финансовом положении							
61	МСФО (IAS) 1.54	Включает ли отчет о финансовом положении статьи, представляющие следующие величины:					
Новый		a. основные средства;	☐	☐	☐		
		b. инвестиционная недвижимость;	☐	☐	☐		
		c. нематериальные активы;	☐	☐	☐		
		d. финансовые активы (за исключением величин, указанных в подпунктах (f), (i) и (j));	☐	☐	☐		
		e. портфели договоров, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, которые соответствуют активам, детализация по которым требуется пунктом 78 МСФО (IFRS) 17, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;	☐	☐	☐		
		f. инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия;	☐	☐	☐		
		g. биологические активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41;	☐	☐	☐		
		h. запасы;	☐	☐	☐		
		i. торговая и прочая дебиторская задолженность;	☐	☐	☐		
		j. денежные средства и эквиваленты денежных средств;	☐	☐	☐		
Новый		k. торговая и прочая кредиторская задолженность;	☐	☐	☐		
		l. оценочные обязательства;	☐	☐	☐		
		m. финансовые обязательства (за исключением величин, указанных в подпунктах (k) и (l));	☐	☐	☐		
		n. портфели договоров, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, которые соответствуют обязательствам, детализация по которым требуется пунктом 78 МСФО (IFRS) 17, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;	☐	☐	☐		
		o. обязательства и активы по текущему налогу;	☐	☐	☐		
		p. отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы;	☐	☐	☐		
		q. неконтролирующие доли участия, представленные в составе собственного капитала;	☐	☐	☐		
		г. выпущенный капитал и резервы, относимые к собственникам материнской организации.	☐	☐	☐		
		МСФО (IAS) 1.57	Организация может уточнять наименования и очередность статей или совокупности аналогичных статей в соответствии с характером организации и ее операций, чтобы обеспечить информацию, которая уместна для понимания финансового положения этой организации.				
	62	МСФО (IAS) 1.54 МСФО (IFRS) 5.38	Включает ли организация следующие статьи в отчет о финансовом положении:				
		a. внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы, включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	☐	☐	☐		
		b. обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5.	☐	☐	☐		

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
63	МСФО (IAS) 1.55 МСФО (IAS) 1.57	Представляет ли организация дополнительные статьи (включая статьи, полученные путем дезагрегирования статей отчетности, перечисленных в пункте 54 МСФО (IAS) 1), заголовки и промежуточные итоги в отчете о финансовом положении, когда такое представление уместно для понимания финансового положения организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.57	Например: а. необходимость включения статей отчетности возникает в том случае, когда размер, характер или назначение какой-либо статьи или совокупности аналогичных статей таковы, что для понимания финансового положения организации уместно представить их отдельно; и б. используемые наименования и очередность статей или совокупности аналогичных статей могут уточняться в соответствии с характером организации и ее операций, чтобы обеспечить информацию, которая уместна для понимания финансового положения этой организации. Например, финансовый институт может изменить указанные выше наименования, чтобы предоставить информацию, соответствующую деятельности финансового института.				
64	МСФО (IAS) 1.55A	Если организация представляет промежуточные итоговые суммы в соответствии с пунктом 55 МСФО (IAS) 1, то: а. включают ли они статьи отчетности, которые состоят из сумм, признанных и оцененных в соответствии с МСФО; б. представлены и обозначены ли они таким образом, чтобы были ясны и понятны статьи отчетности, составляющие промежуточную итоговую сумму; с. являются ли они последовательными из периода в период в соответствии с пунктом 45 МСФО (IAS) 1; д. не выделены ли они особым образом по сравнению с промежуточными итоговыми суммами и итоговыми суммами, которые должны быть представлены в отчете о финансовом положении согласно МСФО.	☐	☐	☐	
		Информация, подлежащая представлению либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях				
65	МСФО (IAS) 1.77	Раскрывает ли организация разбивку представленных статей отчетности на классификационные подкатегории в порядке, соответствующем деятельности организации.	☐	☐	☐	
66	МСФО (IFRS) 5.38 МСФО (IFRS) 5.39	Раскрывает ли организация отдельно основные виды активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, за исключением случаев, когда выбывающая группа является новоприобретенной дочерней организацией, которая отвечает критериям классификации как предназначенная для продажи при приобретении.	☐	☐	☐	

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

МСФО (IAS) 1.7

К компонентам прочего совокупного дохода относятся:	
a. изменения величины, отражающей прирост стоимости от переоценки (см. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38);	
b. суммы переоценки программ с установленными выплатами (см. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»);	
c. прибыли и убытки, возникающие от пересчета финансовой отчетности иностранного подразделения в другую валюту (см. МСФО (IAS) 21);	
d. прибыли и убытки от инвестиций в долевыми инструментами, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9;	
da. прибыли и убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2A МСФО (IFRS) 9;	
e. эффективная часть прибылей и убытков по инструментам хеджирования при хеджировании денежных потоков, а также прибыли и убытки по инструментам хеджирования, с помощью которых хеджируются инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9;	
f. для определенных обязательств, классифицированных по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, величину изменения справедливой стоимости, обусловленную изменениями кредитного риска соответствующего обязательства;	
g. изменения величины временной стоимости опционов, когда организация разделяет стоимость договора опциона на внутреннюю его стоимость и временную стоимость и по собственному усмотрению определяет в качестве инструмента хеджирования только изменение внутренней стоимости;	
h. изменения стоимости форвардных элементов форвардных договоров, когда организация разделяет стоимость форвардного договора на форвардный элемент и спот-элемент и по собственному усмотрению определяет в качестве инструмента хеджирования только изменения спот-элемента, а также изменения стоимости валютного базисного спреда финансового инструмента, когда организация не принимает его в расчет при определении такого финансового инструмента по собственному усмотрению в качестве инструмента хеджирования;	
i. финансовые доходы или расходы, возникающие в связи с заключенными договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, которые не включаются в состав прибыли или убытка, если общая сумма финансовых доходов или расходов по страхованию разбивается и в состав прибыли или убытка включается сумма, определенная с помощью систематического распределения в соответствии с пунктом 88(b) МСФО (IFRS) 17, либо сумма, которая устраняет учетное несоответствие с финансовыми доходами или расходами, возникающими по базовым активам, в соответствии с пунктом 89(b) МСФО (IFRS) 17, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;	
j. финансовые доходы или расходы по страхованию, возникающие в связи с договорами исходящего перестрахования, которые не включаются в состав прибыли или убытка, если общая сумма финансовых доходов или расходов по перестрахованию разбивается и в состав прибыли или убытка включается сумма, определенная с помощью систематического распределения в соответствии с пунктом 88(b) МСФО (IFRS) 17, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно.	

Новый

Новый

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
67	МСФО (IAS) 1.81A	Представляет ли организация в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе), помимо разделов о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе, следующие показатели: а. прибыль или убыток; б. итого прочий совокупный доход; с. совокупный доход за период как суммарная величина прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐		
68	МСФО (IAS) 1.81A	Если организация представляет отдельный отчет о прибыли или убытке, исключается ли раздел о прибыли или убытке из отчета, отражающего совокупный доход.	☐	☐	☐		
69	МСФО (IAS) 1.81B	Представляет ли организация, помимо разделов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, следующие статьи, показывающие разнесение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период: а. прибыль или убыток за период, относимые: ▶ к неконтролирующим долям участия; ▶ к собственникам материнской организации; б. совокупный доход за период, относимый: ▶ к неконтролирующим долям участия; ▶ к собственникам материнской организации.	☐	☐	☐		
70	МСФО (IAS) 1.81B	Если организация представляет информацию о прибыли или убытке в отдельном отчете, представляет ли организация в этом отчете данные об отнесении прибыли или убытка к неконтролирующим долям участия и собственникам материнской организации.	☐	☐	☐		
71	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли организация каждый существенный класс аналогичных статей отдельно в отчете о совокупном доходе.	☐	☐	☐		
72	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли организация раздельно статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными.	☐	☐	☐		
73	МСФО (IAS) 1.32	Кроме случаев, когда это требуется или разрешается каким-либо МСФО, представляет ли организация отдельно, без взаимозачета, доходы и расходы.	☐	☐	☐		
	МСФО (IAS) 1.34	Примеры статей, которые подлежат взаимозачету или могут взаимозачитываться в отчете о совокупном доходе: а. прибыли и убытки от выбытия внеоборотных активов, в том числе инвестиций и операционных активов, представляются посредством вычета балансовой стоимости выбывшего актива и связанных с его продажей расходов из суммы возмещения; б. затраты, которые относятся к оценочному обязательству, признанному в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и сумма компенсации, полученную в отношении этого оценочного обязательства в рамках соответствующего соглашения с третьим лицом (например, соглашения о гарантийных обязательствах поставщика) могут зачитываться с соответствующим возмещением;					
	МСФО (IAS) 1.35	с. прибыли и убытки, возникающие по группе аналогичных операций, например, положительные и отрицательные курсовые разницы или прибыли и убытки, возникающие по финансовым инструментам, предназначенным для торговли, представляются на нетто-основе. Однако организация представляет такие прибыли и убытки раздельно, если они являются существенными.					
74	МСФО (IAS) 1.88	Признает ли организация все статьи доходов и расходов за период в составе прибыли или убытка (кроме случаев, когда каким-либо МСФО требуется или допускается иное).	☐	☐	☐		
	МСФО (IAS) 1.89	В МСФО (IAS) 8 приводятся два вида обстоятельств, при которых организация признает определенные статьи за пределами прибыли или убытка: исправление ошибок и отражение последствий изменения положений учетной политики. Другие МСФО требуют или разрешают исключать из состава прибыли или убытка компоненты прочего совокупного дохода, которые удовлетворяют определению доходов или расходов согласно «Концептуальным основам».					

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IAS) 32.40	Организация может классифицировать признанные дивиденды как расходы либо в составе процентов по другим обязательствам, либо отдельной статьей в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. На раскрытие информации о процентах и дивидендах распространяются требования МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 7. В некоторых случаях из-за различий между процентами и дивидендами в таких аспектах, как принятие их к вычету для налоговых целей, желательным является их раздельное раскрытие в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Информация о налоговых последствиях раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».				
75	МСФО (IAS) 1.82	Представляет ли организация, помимо статей, требуемых другими МСФО, следующие показатели за период в разделе о прибыли или убытке или отчете о прибыли или убытке:			
	а. выручку, при этом отдельно представляется:				
	▶ процентная выручка, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки;	☐	☐	☐	
	▶ выручка по страхованию, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;	☐	☐	☐	
	б. расходы по страховым услугам, возникающие в связи с заключенными договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;	☐	☐	☐	
	с. доходы или расходы, возникающие в связи с договорами исходящего перестрахования, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;	☐	☐	☐	
	д. прибыли и убытки, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;	☐	☐	☐	
	е. финансовые доходы или расходы по страхованию, возникающие в связи с заключенными договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;	☐	☐	☐	
	ф. финансовые доходы или расходы, возникающие в связи с договорами исходящего перестрахования, если организация применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;	☐	☐	☐	
	г. финансовые расходы;	☐	☐	☐	
	h. убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения или прибыли от обесценения), определенные в соответствии с Разделом 5.5 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	i. долю организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия;	☐	☐	☐	
	j. если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по амортизированной стоимости таким образом, что он начинает оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любые прибыль или убыток, возникающие в результате разницы между предыдущей амортизированной стоимостью этого финансового актива и его справедливой стоимостью на дату реклассификации (согласно определению этого термина в МСФО (IFRS) 9);	☐	☐	☐	
	к. если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход таким образом, что он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любые накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка;	☐	☐	☐	
	l. расход по налогу на прибыль;	☐	☐	☐	
	м. единую сумму, отражающую итоговую величину прекращенных видов деятельности (см. МСФО (IFRS) 5).	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
76	МСФО (IAS) 1.82A	Представляет ли организация в разделе о прочем совокупном доходе статьи отчетности в отношении следующих сумм за период:					
		a. статьи прочего совокупного дохода (исключая суммы в подпункте (b)), классифицированные по характеру и объединенные в группы статей, которые в соответствии с другими МСФО:					
		(i) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и	☐	☐	☐		
		(ii) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия;	☐	☐	☐		
		b. доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, с отдельным представлением доли в статьях, которые в соответствии с другими МСФО:					
		(i) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка;	☐	☐	☐		
		(ii) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия.	☐	☐	☐		
77	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1.6(d)	Раскрывает ли организация изменение в приросте стоимости от переоценки, возникающее в связи с изменением обязательства по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды или аналогичных обязательств, отдельной статьей в составе прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐		
78	МСФО (IAS) 1.85 МСФО (IAS) 1.86	Представляет ли организация дополнительные статьи отчетности (включая статьи, полученные путем дезагрегирования статей отчетности, перечисленных в пункте 82 МСФО (IAS) 1), заголовки и промежуточные итоги в отчете или отчетах, представляющих информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов организации.	☐	☐	☐		
	МСФО (IAS) 1.87	Организация не может представлять какие-либо статьи доходов и расходов как чрезвычайные.					
79	МСФО (IAS) 1.85A	Если организация представляет промежуточные итоговые суммы в соответствии с пунктом 85 МСФО (IAS) 1, то:					
		a. включают ли они статьи отчетности, которые состоят из сумм, признанных и оцененных в соответствии с МСФО;	☐	☐	☐		
		b. представлены и обозначены ли они таким образом, чтобы были ясны и понятны статьи отчетности, составляющие промежуточную итоговую сумму;	☐	☐	☐		
		c. являются ли они последовательными из периода в период в соответствии с пунктом 45 МСФО (IAS) 1;	☐	☐	☐		
		d. не выделены ли они особым образом по сравнению с промежуточными итоговыми суммами и итоговыми суммами, которые должны быть представлены в отчете(ах), представляющем(их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход согласно МСФО.	☐	☐	☐		
80	МСФО (IAS) 1.85B	Представляет ли организация в отчете(ах), представляющем(их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход, статьи, сверяющие промежуточные итоговые суммы, представленные в соответствии с пунктом 85 МСФО (IAS) 1, с промежуточными итоговыми суммами или итоговыми суммами, которые должны быть представлены в таком(их) отчете(ах) в соответствии с МСФО.	☐	☐	☐		

Информация, подлежащая представлению в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в примечаниях

81	МСФО (IAS) 1.97	В случае существенности тех или иных статей доходов или расходов, раскрывает ли организация следующую информацию:			
		a. величина;	☐	☐	☐
		b. характер статьи.	☐	☐	☐
	МСФО (IAS) 1.98	Обстоятельства, при которых информация о статьях доходов или расходов подлежит отдельному раскрытию, включают следующие:			
		a. частичное списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи или частичное списание стоимости основных средств до их возмещаемой величины, а также восстановление списанных таким образом сумм;			
		b. реструктуризация деятельности организации и восстановление сумм любых оценочных обязательств в отношении затрат на реструктуризацию;			
		c. выбытие объектов основных средств;			
		d. выбытие инвестиций;			
		e. прекращенная деятельность;			
		f. урегулирование судебных споров;			
		g. прочие случаи восстановления сумм оценочных обязательств.			
82	МСФО (IAS) 1.99	Представляет ли или раскрывает ли организация анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации (в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию), основанной на:			
	МСФО (IAS) 1.102	a. характере расходов;	☐	☐	☐
		либо			
	МСФО (IAS) 1.103	b. назначении расходов в рамках организации (в данном случае организация должна как минимум раскрыть себестоимость продаж).	☐	☐	☐
83	МСФО (IAS) 1.100	Представляет ли организация анализ расходов, требуемый пунктом 99 МСФО (IAS) 1, в своем отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.	☐	☐	☐
84	МСФО (IAS) 1.104	Если организация классифицирует расходы по их назначению, раскрывает ли она дополнительную информацию о характере расходов, в том числе:			
		a. о расходах в части амортизации основных средств и нематериальных активов;	☐	☐	☐
		b. о расходах в части вознаграждений работникам.	☐	☐	☐
85	МСФО (IAS) 1.90 МСФО (IAS) 12.81	Раскрывает ли организация сумму налога на прибыль в отношении каждой статьи прочего совокупного дохода, включая реклассификационные корректировки.	☐	☐	☐
	МСФО (IAS) 1.91	Организация может представлять статьи прочего совокупного дохода либо за вычетом соответствующих налоговых эффектов, либо до вычета соответствующих налоговых эффектов, отразив единой суммой совокупную величину налога на прибыль по данным статьям.			
86	МСФО (IAS) 1.94	Если организация представляет реклассификационные корректировки в примечаниях, представляются ли статьи прочего совокупного дохода в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе после произведения всех необходимых реклассификационных корректировок.	☐	☐	☐
87	МСФО (IAS) 1.92	Раскрывает ли организация информацию о реклассификационных корректировках в отношении компонентов прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐
	МСФО (IAS) 1.95	Реклассификационные корректировки возникают, например:			
		a. при выбытии иностранного подразделения (см. МСФО (IAS) 21);			
		b. в тот момент, когда хеджируемые прогнозируемые денежные потоки оказывают влияние на величину прибыли или убытка (см. пункт 6.5.11(d) МСФО (IFRS) 9 относительно хеджирования денежных потоков, которое приводит или не приводит к реклассификационным корректировкам).			

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
	МСФО (IAS) 1.96	Реклассификационные корректировки не возникают при изменениях величины прироста стоимости в результате переоценки, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» или МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», или при переоценках программ с установленными выплатами МСФО (IAS) 19. Эти компоненты не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Изменения величины прироста стоимости, признанного в результате переоценки, могут переноситься в состав нераспределенной прибыли в последующих периодах по мере использования актива или в момент прекращения его признания (см. пункт 41 МСФО (IAS) 16 и пункт 87 МСФО (IAS) 38). Согласно МСФО (IFRS) 9 реклассификационные корректировки не возникают, если в результате хеджирования денежных потоков или порядка учета временной стоимости опциона (либо форвардного элемента форвардного договора или валютного базисного спреда финансового инструмента) возникают суммы, которые исключаются из резерва хеджирования денежных потоков или из отдельного компонента собственного капитала соответственно и включаются непосредственно в первоначальную стоимость или иную балансовую стоимость актива или обязательства. Такие суммы переводятся непосредственно в состав активов или обязательств.			
Распределение неденежных активов собственникам (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17)					
88	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.14 Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.15	В случае, когда организация погашает подлежащий выплате дивиденд путем распределения неденежных активов, представляет ли она отдельной строкой в составе прибыли или убытка разницу, если таковая имеется, между балансовой стоимостью распределяемых активов и балансовой стоимостью дивиденда, подлежащего выплат. ☐☐☐			
Прибыль на акцию					
	МСФО (IAS) 33.2	МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» должен применяться организацией: a. обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции которой обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной фондовой бирже или внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки); или b. предоставившей или находящейся в процессе предоставления своей финансовой отчетности комиссии по ценным бумагам или другому регулирующему органу в целях выпуска обыкновенных акций в открытое обращение.			
	МСФО (IAS) 33.3	Организация, раскрывающая (на добровольной основе) информацию о прибыли на акцию, обязана раскрывать соответствующую информацию согласно МСФО (IAS) 33.			
89	МСФО (IAS) 33.4	В том случае, если организация представляет и консолидированную, и отдельную финансовую отчетность, подготовленные в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность», представляет ли она информацию, раскрытия которой требует МСФО (IAS) 33, только на основе информации, содержащейся в консолидированной отчетности. ☐☐☐			
90	МСФО (IAS) 33.4	Если организация приняла решение о раскрытии показателя прибыли на акцию на основе данных отдельной финансовой отчетности, представляет ли она такую информацию о прибыли на акцию только в своем отчете о совокупном доходе, но не в консолидированной финансовой отчетности. ☐☐☐			
91	МСФО (IAS) 33.64	Если количество находящихся в обращении обыкновенных или потенциальных обыкновенных акций увеличивается в результате капитализации, бонусной эмиссии или дробления акций или уменьшается в результате обратного дробления акций (даже если эти изменения произошли после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску), и базовая и разведенная прибыль на акцию за все представленные периоды корректируются ретроспективно, раскрывает ли организация тот факт, что в расчетах были учтены подобные изменения количества акций. ☐☐☐			

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
92	МСФО (IAS) 33.66	Представляет ли организация в отчете о совокупном доходе по каждому классу обыкновенных акций, имеющему различные права участия в прибыли за период показатели базовой и разводненной прибыли на акцию, рассчитанные по:					
		а. прибыли или убытку от продолжающейся деятельности, приходящемуся на долю держателей обыкновенных акций материнской организации;	☐	☐	☐		
		б. прибыли или убытку, приходящемуся на долю держателей обыкновенных акций материнской организации за данный период, по каждому классу обыкновенных акций, имеющему различные права участия в прибыли за период.	☐	☐	☐		
	МСФО (IAS) 33.67	В случае равенства базовой и разводненной прибыли на акцию оба показателя могут указываться в одной строке отчета о совокупном доходе.					
93	МСФО (IAS) 33.67A	Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10A МСФО (IAS) 1, раскрывает ли она информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию только в данном отдельном отчете.	☐	☐	☐		
94	МСФО (IAS) 33.66	Представляет ли организация данные о базовой и разводненной прибыли на акцию за все представленные периоды одинаково наглядно.	☐	☐	☐		
95	МСФО (IAS) 33.68	Если организация отчитывается о прекращенной деятельности, раскрывает ли она показатели базовой и разводненной прибыли на акцию от прекращенной деятельности либо непосредственно в отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях.	☐	☐	☐		
96	МСФО (IAS) 33.68A	Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, представляет ли она информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении прекращенной деятельности в соответствии с пунктом 68 МСФО (IAS) 33 в данном отдельном отчете или в примечаниях.	☐	☐	☐		
97	МСФО (IAS) 33.69	Представляет ли организация данные о базовой и разводненной прибыли на акцию, даже если эти показатели отрицательны (т. е. об убытке на акцию).	☐	☐	☐		
98	МСФО (IAS) 33.70	Раскрывает ли организация следующую информацию:					
		а. суммы, использованные в качестве числителей при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, а также сверку этих сумм с прибылью или убытком, приходящимся на долю материнской организации за данный период (сверка должна отражать влияние на показатель прибыли на акцию каждого класса инструментов, который влияет на этот показатель);	☐	☐	☐		
		б. средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию в качестве знаменателя, а также сверку этих знаменателей друг с другом (сверка должна учитывать влияние на показатель прибыли на акцию каждого класса инструментов, который влияет на этот показатель);	☐	☐	☐		
		с. инструменты (включая акции, выпускаемые с условием), которые могли бы привести к разведению базовой прибыли на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию, поскольку в представленные периоды их эффект был антиразводящим;	☐	☐	☐		
		д. описание операций с обыкновенными акциями или с потенциальными обыкновенными акциями, кроме увеличения в результате капитализации, бонусной эмиссии или дробления акций или уменьшения в результате обратного дробления акций, которые произошли после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, и которые существенно изменили бы количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на конец периода, если бы эти сделки были проведены до конца отчетного периода.	☐	☐	☐		

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IAS) 33.71	Примерами операций, упомянутых в пункте 70(d) МСФО (IAS) 33, являются: a. выпуск акций с оплатой денежными средствами; b. выпуск акций, поступления от которого используются на погашение долга или на выплаты по привилегированным акциям, находившимся в обращении на конец отчетного периода; c. выкуп обыкновенных акций, находящихся в обращении; d. конвертация или реализация прав по потенциальным обыкновенным акциям, находившимся в обращении на конец отчетного периода, в обыкновенные акции; e. выпуск опционов, warrants или конвертируемых инструментов; f. выполнение условий, которые привели бы к выпуску акций, выпускаемых с условием.				
99	МСФО (IAS) 33.72	Раскрывает ли организация условия финансовых инструментов и иных договоров, предусматривающих выпуск потенциальных обыкновенных акций, влияющие на способ определения базовой и разводненной прибыли на акцию, если такое раскрытие не требуется другими стандартами (например, МСФО (IFRS) 7).			
100	МСФО (IAS) 33.73	Если организация раскрывает, помимо базовой и разводненной прибыли на акцию, показатели на акцию, рассчитанные на основе представленного в отчетности показателя отчета о совокупном доходе, который отличается от требуемого в соответствии с МСФО (IAS) 33, раскрывает ли организация: a. базовые и разводненные показатели на акцию, относящиеся к такому компоненту, одинаково наглядно и приводит их в примечаниях к финансовой отчетности; b. принцип расчета числителя (числителей), включая и то, являются ли показатели на акцию показателями до налогообложения или показателями после налогообложения.			
101	МСФО (IAS) 33.73	Если организация раскрывает, помимо базовой и разводненной прибыли на акцию, показатели на акцию, рассчитанные на основе показателя, который не представлен в отчете о совокупном доходе отдельной статьей, показывает ли организация сверку между использованным показателем и статьей отчета о совокупном доходе.			
102	МСФО (IAS) 33.73A	Если организация, помимо информации о базовой и разводненной прибыли на акцию, также раскрывает, суммы на акцию с использованием представленной в отчетности статьи прибыли или убытка, отличной от той, что требуется в соответствии с МСФО (IAS) 33, раскрывает ли организация информацию, необходимую в соответствии с пунктом 73 МСФО (IAS) 33 для дополнительных сумм на акцию.			

Отчет о движении денежных средств

103	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли организация каждый существенный класс аналогичных статей отдельно в отчете о движении денежных средств.			
104	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли организация раздельно статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными.			
105	МСФО (IAS) 7.10	Представление Классифицированы ли денежные потоки за период как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.			
	МСФО (IAS) 7.6 МСФО (IAS) 7.14-17	Определения различных категорий денежных потоков представлены в пункте 6 МСФО (IAS) 7, а примеры приводятся в пунктах 14-17 МСФО (IAS) 7.			
106	МСФО (IAS) 7.18	Представляет ли организация денежные потоки от операционной деятельности, используя: a. прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат (применение данного метода поощряется); - либо			

		Информация раскрыта			Комментарии		
		Да	Нет	Н/П			
		b. косвенный метод, в соответствии с которым прибыль или убыток корректируются с учетом влияний операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат от операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.			☐	☐	☐
		Отправной точкой для сверки денежных потоков от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств, подготовленном с использованием косвенного метода, является прибыль или убыток до или после налогообложения.					
107	МСФО (IAS) 7.21	Представляет ли организация основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, возникающих от инвестиционной и финансовой деятельности, по отдельности, за исключением денежных потоков, описанных в пункте 22 МСФО (IAS) 7.			☐	☐	☐
108	МСФО (IAS) 7.22	Представляются ли денежные потоки, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, на нетто-основе:					
		a. денежные поступления и выплаты от имени клиентов, когда денежные потоки отражают деятельность, осуществляемую клиентом, а не организацией;			☐	☐	☐
		b. денежные поступления и выплаты по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.			☐	☐	☐
	МСФО (IAS) 7.24	Денежные потоки, возникающие в результате каждого из следующих видов деятельности финансового института, могут быть представлены на нетто-основе:					
		a. денежные поступления и выплаты по привлечению и выплате депозитов с фиксированным сроком погашения;					
		b. размещение депозитов в других финансовых институтах и возврат депозитов из других финансовых институтов;					
		c. денежные авансы и кредиты, предоставленные клиентам, и погашение указанных авансов и кредитов.					
Компоненты денежных средств и их эквивалентов							
	МСФО (IAS) 7.8	Банковские кредиты обычно рассматриваются как финансовая деятельность. Однако в некоторых странах банковские овердрафты, подлежащие выплате по требованию, составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами организации. В этом случае банковские овердрафты включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Характерной чертой таких соглашений с банками является то, что остаток по банковскому счету часто изменяется от положительного к отрицательному.					
109	МСФО (IAS) 7.45	Раскрывает ли организация компоненты денежных средств и их эквивалентов.			☐	☐	☐
110	МСФО (IAS) 7.46	Раскрывает ли организация политику, принятую ею для определения состава денежных средств и их эквивалентов.			☐	☐	☐
111	МСФО (IAS) 7.45	Предоставляет ли организация сверку сумм денежных средств и их эквивалентов, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.			☐	☐	☐
Приобретение дочерних организаций и бизнес-единиц							
112	МСФО (IAS) 7.39	Представлены ли агрегированные денежные потоки, возникающие в результате приобретения контроля над дочерними организациями или другими бизнесами, отдельно и классифицированы ли они как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных средств.			☐	☐	☐

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 7.42A	Организация должна классифицировать денежные потоки, возникающие в результате изменений долей владения в дочерней организации, которые не приводят к потере контроля (т. е. операции с собственниками) как денежные потоки от финансовой деятельности, кроме случаев, когда инвестиция в данную дочернюю организацию удерживается инвестиционной организацией (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10) и ее требуется оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток.			
113	МСФО (IAS) 7.40	Раскрывает ли организация, в совокупности, следующие сведения в отношении приобретения контроля над дочерними организациями или другими бизнесами в течение периода: a. суммарное возмещение, выплаченное или полученное; b. долю возмещения, представленную денежными средствами и их эквивалентами; c. сумму денежных средств и их эквивалентов дочерних организаций или других бизнесов, над которыми был приобретен или потерян контроль; d. сумму активов и обязательств, отличных от денежных средств или их эквивалентов, дочерних организаций или других бизнесов, над которыми был приобретен или потерян контроль, суммированные по каждой основной категории.			☐ ☐ ☐ ☐
	МСФО (IAS) 7.40A	Инвестиционная организация, в значении, определенном в МСФО (IFRS) 10, не обязана применять пункты 40(c) или 40(d) МСФО (IAS) 7 в отношении тех инвестиций в дочерние организации, которые требуется оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток.			
Выбытие дочерних организаций и бизнес-единиц					
114	МСФО (IAS) 7.39	Представлены ли агрегированные денежные потоки, возникающие в результате потери контроля над дочерними организациями или другими бизнесами, отдельно и классифицированы ли они как инвестиционная деятельность в отчете о движении денежных потоков.			☐ ☐ ☐
115	МСФО (IAS) 7.40	Раскрывает ли организация, в совокупности, следующие сведения в отношении потери контроля над дочерними организациями или другими бизнесами в течение периода: a. суммарное возмещение, выплаченное или полученное; b. долю возмещения, представленную денежными средствами и их эквивалентами; c. сумму денежных средств и их эквивалентов дочерних организаций или других бизнесов, над которыми был приобретен или потерян контроль; d. сумму активов и обязательств, отличных от денежных средств или их эквивалентов, дочерних организаций или других бизнесов, над которыми был приобретен или потерян контроль, суммированные по каждой основной категории.			☐ ☐ ☐ ☐
	МСФО (IAS) 7.40A	Инвестиционная организация, в значении, определенном в МСФО (IFRS) 10, не обязана применять пункты 40(c) или 40(d) МСФО (IAS) 7 в отношении тех инвестиций в дочерние организации, которые требуется оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток.			
Прочая информация о денежных потоках					
116	МСФО (IAS) 7.28	Представляет ли организация в отчете о движении денежных средств отдельно влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты, имеющиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, с тем, чтобы сверить денежные средства и их эквиваленты на начало и на конец отчетного периода.			☐ ☐ ☐
117	МСФО (IAS) 7.31	Раскрывается ли отдельно следующая информация: a. денежный приток в связи с получением процентов; b. денежный отток в связи с выплатой процентов; c. денежный приток в связи с получением дивидендов; d. денежный отток в связи с выплатой дивидендов.			☐ ☐ ☐ ☐

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
118	МСФО (IAS) 7.35 МСФО (IAS) 7.36	Денежные потоки, возникающие в связи с налогами на прибыль, должны быть раскрыты отдельно и классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности за исключением случаев, когда они могут быть непосредственно соотнесены с финансовой и инвестиционной деятельностью. Когда организация относит денежные потоки по налогам более чем к одному виду деятельности, раскрывает ли организация общую сумму уплаченных налогов.	☐	☐	☐	
119	МСФО (IAS) 7.43	Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов: а. исключены из отчета о движении денежных средств; б. раскрыты в другой части финансовой отчетности таким образом, чтобы предоставить всю значимую информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.	☐	☐	☐	
1201	МСФО (IAS) 7.48	Раскрывает ли организация следующую информацию относительно значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющих у организации, но недоступных для использования группой: а. сумму; б. комментарии руководства.	☐	☐	☐	
121	МСФО (IAS) 7.50	Раскрывает ли организация следующую информацию: а. суммы неиспользованных кредитных средств, которые могут быть доступны для финансирования операционной деятельности в будущем и исполнения договорных обязательств по осуществлению будущих капитальных затрат, с указанием имеющихся ограничений по использованию этих средств; б. агрегированную сумму денежных потоков, представляющую увеличение операционных возможностей, отдельно от денежных потоков, необходимых для поддержания операционных возможностей; с. сумму денежных потоков каждого отчетного сегмента, возникающих от: ▶ операционной деятельности; ▶ инвестиционной деятельности; ▶ финансовой деятельности.	☐	☐	☐	
Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью						
122	МСФО (IAS) 7.44B	Раскрывает ли организация следующие изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в объеме, необходимом для выполнения требования пункта 44А МСФО (IAS) 7: а. изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности; б. изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями или прочими бизнесами; с. влияние изменений валютных курсов; д. изменения в справедливой стоимости; е. прочие изменения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.44A	Организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Требование к раскрытию информации в пункте 44А МСФО (IAS) 7 также применяется в отношении изменений в финансовых активах, если денежные потоки по таким финансовым активам были или будущие денежные потоки по таким финансовым активам будут включены в состав денежных потоков от финансовой деятельности.				
	МСФО (IAS) 7.44C					
123	МСФО (IAS) 7.44D	Если организация раскрывает информацию, требуемую пунктом 44А МСФО (IAS) 7, посредством предоставления сверки между раскрываемыми в отчете о финансовом положении остатками обязательств, обусловленных финансовой деятельностью, на начало и конец периода, представляет ли она достаточно информации для того, чтобы позволить пользователям финансовой отчетности связать статьи, включенные в сверку, с отчетом о финансовом положении и отчетом о движении денежных средств.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
124	МСФО (IAS) 7.44E	Если организация раскрывает информацию, требуемую пунктом 44А МСФО (IAS) 7, вместе с информацией об изменениях в прочих активах и обязательствах, раскрывает ли она изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, отдельно от изменений в таких прочих активах и обязательствах.	☐	☐	☐	

Отчет об изменениях в собственном капитале

125	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли организация каждый существенный класс аналогичных статей отдельно в отчете об изменениях в собственном капитале.	☐	☐	☐	
126	МСФО (IAS) 1.29	Представляет ли организация раздельно статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными.	☐	☐	☐	
127	МСФО (IAS) 1.106	Включает ли отчет об изменениях в собственном капитале следующую информацию: а. общий совокупный доход за период, с раздельным представлением итоговых сумм, относимых к собственникам материнской организации и к неконтролирующим долям участия; б. по каждому компоненту собственного капитала - последствия ретроспективного применения или ретроспективного исправления, признанные в соответствии с МСФО (IAS) 8; в. по каждому компоненту собственного капитала - сверку балансовой стоимости на начало периода и на дату его окончания, с раздельным раскрытием (как минимум) изменений, являющихся следствием: ▶ прибыли или убытка; ▶ прочего совокупного дохода; ▶ операций с собственниками, действующими в этом качестве, с раздельным представлением вкладов собственников и распределений собственникам, а также изменений в долях участия в дочерних организациях, которые не приводят к утрате контроля.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.108	К компонентам собственного капитала относятся, например, каждый класс вкладов в собственный капитал, накопленное сальдо по каждому классу прочего совокупного дохода и нераспределенная прибыль.	☐	☐	☐	
128	МСФО (IAS) 1.106A	Раскрывает ли организация по каждому компоненту собственного капитала - либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях - постатейный анализ прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐	
129	МСФО (IAS) 1.107	Раскрывает ли организация - либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях - следующую информацию: а. сумму дивидендов, признанных в течение периода как распределения собственникам; б. соответствующую сумму дивидендов в расчете на акцию.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 32.35 МСФО (IFRS) 3.53	Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, должны признаваться как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы должны признаваться организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, должны относиться на уменьшение собственного капитала.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 32.35A	Налог на прибыль, относящийся к суммам, распределяемым держателям долевого инструмента, и к затратам по сделке, связанным с операцией с собственным капиталом, должен учитываться согласно МСФО (IAS) 12.	☐	☐	☐	
130	МСФО (IAS) 32.39 МСФО (IAS) 1.109	Раскрывает ли организация отдельно сумму затрат по сделке, отнесенных в течение периода на уменьшение собственного капитала в отчете об изменениях в собственном капитале.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
131	МСФО (IAS) 32.39 МСФО (IAS) 12.81	Включает ли организация сумму налога на прибыль, связанную с затратами по сделке, отнесенными на уменьшение собственного капитала, в совокупную величину текущего и отложенного налогов, относящихся к статьям, которые отражаются непосредственно на счетах собственного капитала по дебету или по кредиту.			
		☐	☐	☐	

Примечания к финансовой отчетности

	МСФО (IAS) 1.87	Организация не может представлять какие-либо статьи доходов и расходов как чрезвычайные ни в отчете или отчетах, представляющих информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, ни в примечаниях.			
132	МСФО (IAS) 1.112	Раскрывают ли примечания к финансовой отчетности: a. информацию об основе подготовки финансовой отчетности; b. информацию о конкретных положениях используемой учетной политики; c. информацию, требуемую МСФО, которая не представлена ни в отчете о финансовом положении, ни в отчете о совокупном доходе, ни в отчете об изменениях в собственном капитале, ни в отчете о движении денежных средств; d. информацию, которая не представляется ни в отчете о финансовом положении, ни в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, ни в отчете об изменениях в собственном капитале, ни в отчете о движении денежных средств, но уместна для понимания любого из них.			
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
133	МСФО (IAS) 1.113	Представляет ли организация примечания в упорядоченном виде, насколько это практически осуществимо.			
		☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.113	При определении порядка представления организация должна рассмотреть его влияние на понятность и сопоставимость финансовой отчетности.			
	МСФО (IAS) 1.114	Примеры упорядоченного представления или группировки примечаний включают следующее: a. особое выделение сфер деятельности, которые организация считает наиболее уместными для понимания ее финансовых результатов и финансового положения, такое как группировка информации о конкретной операционной деятельности; b. группировка информации о статьях, которые оцениваются аналогичным образом, таких как активы, оцениваемые по справедливой стоимости; или c. представление примечаний в соответствии с порядком представления статей в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении, например: (i) заявление о соответствии МСФО; (ii) основные положения применяемой учетной политики; (iii) вспомогательная информация по объектам учета, представленным в каждом финансовом отчете, в той же очередности, в которой представлены каждый отчет и каждая статья; (iv) прочая раскрываемая информация, в том числе: ► об условных обязательствах и не признанных договорных обязательствах по будущим операциям; ► информация нефинансового характера, например, о целях и политике организации по управлению финансовыми рисками.			
	МСФО (IAS) 1.16				
134	МСФО (IAS) 1.113	Дает ли организация по каждой статье в указанных ниже отчетах перекрестную ссылку на любую связанную с ней информацию, раскрытую в примечаниях: a. отчет о финансовом положении; b. отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе; c. отчет об изменениях в собственном капитале; d. отчет о движении денежных средств.			
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	

Учетная политика, ключевые допущения при оценке и капитал

Существенная информация об учетной политике

Новый	135	МСФО (IAS) 1.139V	Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 года, в своей годовой финансовой отчетности по МСФО в отношении периода, начинающегося до 1 января 2023 года, раскрывает ли организация этот факт.	☐	☐	☐
Новый	136	МСФО (IAS) 1.117	Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 года, раскрывает ли организация существенную информацию об учетной политике.	☐	☐	☐
		МСФО (IAS) 1.117	Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, в совокупности с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности.			
		МСФО (IAS) 1.117A	Информация об учетной политике, которая относится к несущественным операциям, другим событиям или условиям, является несущественной, и ее раскрытие не требуется. Тем не менее информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. В то же время не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной.			
Новый	137	МСФО (IAS) 1.117D	Если организация раскрывает несущественную информацию об учетной политике, не затрудняет ли это понимание существенной информации об учетной политике.	☐	☐	☐
	138	МСФО (IAS) 1.117	Краткий обзор основных положений учетной политики Раскрывает ли организация в основных положениях учетной политики:			
			а. базу (базы) оценки (например, историческая стоимость, текущая стоимость, чистая возможная цена продажи, справедливая стоимость или возмещаемая величина), использованную (использованные) при подготовке финансовой отчетности;	☐	☐	☐
			б. прочие положения применяемой учетной политики, которые являются уместными для понимания финансовой отчетности.	☐	☐	☐
		МСФО (IAS) 1.118	Когда организация использует больше одной базы оценки в финансовой отчетности, например, когда определенные классы активов переоцениваются, достаточно указать те категории активов и обязательств, к которым применяется каждая из баз оценки.			
	139	МСФО (IAS) 1.121 МСФО (IAS) 8.10	Раскрывает ли организация каждое значимое положение учетной политики, в отношении которого отсутствуют прямые требования МСФО, однако оно было выбрано и применяется организацией в соответствии с МСФО (IAS) 8.	☐	☐	☐
	140	МСФО (IAS) 1.122	Раскрывает ли организация - вместе со значимыми положениями учетной политики или в составе других примечаний - информацию о суждениях (помимо тех, что связаны с расчетными оценками), которые были сформированы руководством и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.	☐	☐	☐
Новый			Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 года, фразу «значимые положения учетной политики» следует заменить фразой «существенная информация об учетной политике».			

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IAS) 1.124	Раскрытие некоторой информации, предусмотренной пунктом 122 МСФО (IAS) 1, требуется другими МСФО. Например, МСФО (IFRS) 12 требует, чтобы организация раскрывала информацию о суждениях, которые она сформировала при решении вопроса о том, контролирует ли она другую организацию. Требования к раскрытию информации в отношении конкретных вопросов учетной политики включены в следующие разделы настоящего контрольного перечня информации.				
Изменения в учетной политике					
МСФО (IAS) 8.14	Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение: ▶ требуется каким-либо МСФО; - или ▶ приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.				
МСФО (IAS) 8.5	Применение какого-либо требования считается практически неосуществимым, когда организация, приложив все разумные усилия для его применения, не может этого сделать. Ретроспективное применение изменения в учетной политике или корректировка путем ретроспективного исправления ошибки являются практически неосуществимыми: a. если организация не может определить эффекты от ретроспективного применения или ретроспективного исправления; b. если определение эффекта в подпункте (a) требует допущений о том, каковы были бы намерения руководства в указанном периоде; - или c. если определение эффекта в подпункте (a) требует значительных количественных оценок и невозможно объективно отличить информацию об указанных оценках, которая свидетельствует об обстоятельствах, существовавших на даты, на которые эти суммы должны быть признаны, оценены или раскрыты, и была бы доступной в то время, когда финансовая отчетность за указанный предыдущий период была одобрена к выпуску, от другой информации.				
141 МСФО (IAS) 8.22	Раскрывает ли организация при ретроспективном применении корректировку остатка на начало периода каждого затронутого компонента собственного капитала для самого раннего из представленных предыдущих периодов, а также других сравнительных данных, раскрытых за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая учетная политика применялась всегда.	☐	☐	☐	
142 МСФО (IAS) 8.28	Если первоначальное применение какого-либо МСФО оказывает влияние на текущий или любой предыдущий периоды, оказывало бы влияние, но сумму корректировки практически неосуществимо определить, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, раскрывает ли организация: a. название данного МСФО; b. в тех случаях, когда это применимо, тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями указанного МСФО; c. характер изменения в учетной политике; d. в тех случаях, когда это применимо, описание переходных положений; e. в тех случаях, когда это применимо, переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 33.2	f. сумму корректировки для каждой затронутой статьи финансовой отчетности и для базовой и разведенной прибыли на акцию для текущего и для каждого из представленных предыдущих периодов, насколько это практически осуществимо (если МСФО (IAS) 33 применяется к организации);	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
143	МСФО (IAS) 8.28				
	МСФО (IAS) 8.29				
	МСФО (IAS) 33.2				
	МСФО (IAS) 8.29				
	МСФО (IAS) 8.30				
	МСФО (IAS) 8.31				
	МСФО (IAS) 8.32				
	МСФО (IAS) 8.33				
	МСФО (IAS) 8.34				
	МСФО (IAS) 8.35				
144	МСФО (IAS) 8.28				
	МСФО (IAS) 8.29				
	МСФО (IAS) 33.2				
	МСФО (IAS) 8.29				
	МСФО (IAS) 8.30				
	МСФО (IAS) 8.31				
	МСФО (IAS) 8.32				
	МСФО (IAS) 8.33				
	МСФО (IAS) 8.34				
	МСФО (IAS) 8.35				

		Информация раскрыта			Комментарии			
		Да	Нет	Н/П				
Ключевые допущения при оценке								
145	МСФО (IAS) 1.125	Раскрывает ли организация информацию о допущениях, сделанных ею в отношении будущего, а также о других основных источниках неопределенности, связанной с расчетными оценками по состоянию на дату окончания отчетного периода, которые несут в себе значительный риск того, что в следующем финансовом году потребуются существенная корректировка балансовой стоимости активов и обязательств.				☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 5.5B	Для выполнения данного требования помимо информации, требуемой другими стандартами, может потребоваться раскрытие дополнительной информации. Например, дополнительное раскрытие информации о внеоборотных активах (или выбывающих группах), классифицированных как предназначенные для продажи, или о прекращенной деятельности (помимо информации, раскрытие которой требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 5 или другими стандартами в составе МСФО) может потребоваться для соблюдения этого требования.						
146	МСФО (IAS) 1.125	В отношении активов и обязательств, о которых говорится в пункте 125 МСФО (IAS) 1, раскрывает ли организация: а. их характер; б. их балансовую стоимость на дату окончания отчетного периода.				☐	☐	☐
	МСФО (IAS) 1.129	Организация представляет требуемую пунктом 125 МСФО (IAS) 1 информацию таким образом, чтобы пользователям финансовой отчетности стали понятны суждения, сформированные руководством в отношении будущего. Характер и объем такой информации варьируется в зависимости от характера соответствующего допущения и иных обстоятельств. Примеры информации, которую раскрывает организация, следующие: а. характер соответствующего допущения или иной неопределенности, связанной с расчетной оценкой; б. чувствительность балансовых величин к методам, допущениям и расчетным оценкам, на которых основывается их расчет, в том числе причины такой чувствительности; в. ожидаемый исход разрешения неопределенности и диапазон обоснованно возможных значений балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств в следующем финансовом году; г. пояснение произошедших изменений по сравнению с прошлыми допущениями в отношении этих активов и обязательств, если неопределенность остается неразрешенной. Примеры основных допущений: а. будущие изменения в размере заработной платы; б. будущие изменения цен, которые оказывают влияние на другие затраты; в. корректировка величины денежных потоков с учетом риска; г. корректировка ставок дисконтирования с учетом риска.				☐	☐	☐
	МСФО (IAS) 1.133	Другие МСФО требуют раскрытия информации о некоторых из допущений, которые в ином случае требовалось бы раскрыть в соответствии с пунктом 125 МСФО (IAS) 1. Например, МСФО (IAS) 37 требует раскрытия, в определенных обстоятельствах, информации об основных допущениях в отношении будущих событий, затрагивающих классы оценочных обязательств. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» требует раскрытия информации о значительных допущениях (включая метод (методы) оценки и исходные параметры), используемых организацией при оценке справедливой стоимости активов и обязательств, которые отражаются по справедливой стоимости.						

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
Капитал					
147	МСФО (IAS) 1.134	Раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать принятые организацией цели, политику и процессы управления капиталом.			☐ ☐ ☐
148	МСФО (IAS) 1.135	Раскрывает ли организация следующие сведения, исходя из внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу:			
		а. информацию качественного характера о своих целях, политике и процессах управления капиталом, в том числе:			
		▶ что управляется ею в качестве капитала;			☐ ☐ ☐
		▶ в случае, когда на организацию распространяются внешние требования в отношении капитала, характер указанных требований и то, каким образом эти требования встраиваются в процесс управления капиталом;			☐ ☐ ☐
		▶ каким образом организация выполняет свои цели по управлению капиталом;			☐ ☐ ☐
		б. обобщенные количественные данные в отношении того, что управляется ею в качестве капитала;			☐ ☐ ☐
МСФО (IAS) 1.135	Некоторые организации относят к капиталу определенные финансовые обязательства (например, некоторые формы субординированного долга). Другие организации исключают из состава капитала некоторые компоненты собственного капитала (например, компоненты, возникающие в результате хеджирования денежных потоков).				
		с. любые изменения в подпунктах (а) и (б) по сравнению с предыдущим периодом;			☐ ☐ ☐
		д. выполняла ли организация в отчетном периоде внешние требования к капиталу, которые она обязана выполнять;			☐ ☐ ☐
		е. в случае невыполнения организацией таких внешних требований к капиталу, последствия таких нарушений.			☐ ☐ ☐
МСФО (IAS) 1.136	Организация может осуществлять управление капиталом различными способами, и к ней могут предъявляться различные требования в части капитала. Например, в состав конгломерата могут входить организации, осуществляющие страховую деятельность и банковскую деятельность и при этом работающие в нескольких юрисдикциях. В случаях, когда агрегированное раскрытие данных о требованиях к капиталу и о принятых подходах к управлению капиталом не обеспечивает полезную информацию или это дает пользователям финансовой отчетности искаженное представление об имеющихся у организации ресурсах капитала, организация должна раскрыть информацию отдельно по каждому требованию в части капитала, которое она обязана выполнять.				
МСФО (IAS) 1.135(а)(ii)	Внешние требования в отношении капитала, о которых говорится в пункте 135(а)(ii) МСФО (IAS) 1, отражают лишь те требования, которые устанавливаются регулирующим органом или органом пруденциального контроля. Требования в отношении капитала, предъявляемые банком или кредитором, рассматриваются как договорное обязательство и, как следствие, не входят в сферу применения пункта 135(а)(ii) МСФО (IAS) 1.				
Объединения бизнесов					
Приобретения					
МСФО (IFRS) 3.59	Приобретатель должен раскрывать информацию, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия объединения бизнесов.				
МСФО (IFRS) 3.63	Если определенные раскрытия, требуемые МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и другими МСФО, не достигают цели, сформулированной в пунктах 59 и 61 МСФО (IFRS) 3, приобретатель должен раскрыть любую дополнительную информацию, необходимую для достижения таких целей.				
МСФО (IFRS) 3.В65	Что касается по отдельности несущественных объединений бизнесов, происходящих в течение отчетного периода, которые становятся существенными, если взять их в совокупности, приобретатель должен раскрыть информацию, требуемую в соответствии с пунктами В64(е)-(q) МСФО (IFRS) 3 в совокупности.				

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
149	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(a)(e) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация следующую информацию для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску): a. название и описание объекта приобретения; b. дату приобретения; c. процент приобретенных голосующих долей в капитале; d. основные причины объединения бизнесов и описание того, каким образом приобретатель получил контроль над объектом приобретения; e. 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.	☐	☐	☐	
150	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(f) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения 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: a. денежные средства; b. прочие материальные или нематериальные активы, включая бизнес или дочернюю организацию приобретателя; c. принятые обязательства, например обязательства по условному возмещению; d. доли в капитале приобретателя, включая количество выпущенных или выпускаемых инструментов или долей участия, и метод оценки справедливой стоимости таких инструментов или долей участия.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3. Прил. А	Условное возмещение представляет собой: a. 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; или b. право приобретателя вернуть ранее переданное возмещение при условии наступления определенных будущих событий или выполнения условий.				
151	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(g) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску), для соглашений об условном возмещении и компенсирующих активов: a. сумму, признанную на дату приобретения; b. описание соглашения и основы определения суммы платежа; c. оценку диапазона результатов (недисконтированных) или, если диапазон не может быть оценен, раскрытие этого факта и причин, почему диапазон не может быть оценен. Если максимальная сумма платежа не ограничена, то приобретатель должен раскрыть этот факт.	☐	☐	☐	
152	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 финансовой отчетности к выпуску), для приобретенной дебиторской задолженности: a. справедливую стоимость дебиторской задолженности; b. валовую сумму к получению по договору; c. наилучшую оценку на дату приобретения предусмотренных договором денежных потоков, которые, согласно ожиданиям, не будут взысканы.	☐	☐	☐	
	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.				

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
153	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 финансовой отчетности к выпуску), суммы, признанные на дату приобретения, каждого основного класса приобретенных активов и принятых обязательств.	☐	☐	☐		
154	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 финансовой отчетности к выпуску), для каждого условного обязательства, признанного в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 3, информацию, требуемую пунктом 85 МСФО (IAS) 37.	☐	☐	☐		
155	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: а. информацию, требуемую пунктом 86 МСФО (IAS) 37; б. причины, почему обязательство не может быть надежно оценено.	☐	☐	☐		
156	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 финансовой отчетности к выпуску), общую сумму гудвила, которая, согласно ожиданиям, будет подлежать вычету в налоговых целях.	☐	☐	☐		
157	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 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: а. описание каждой операции; б. как приобретатель отразил каждую операцию в учете; с. суммы, признанные по каждой операции, и статью в финансовой отчетности, в которой признана каждая сумма; д. если операция является эффективным урегулированием существовавших ранее отношений - метод, используемый для определения суммы урегулирования.	☐	☐	☐		
	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 вступить в какое-либо соглашение во время переговоров, 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 МСФО.	☐	☐	☐		
158	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 финансовой отчетности к выпуску), для отдельно признаваемых операций, требуемых пунктом B64(l) МСФО (IFRS) 3: а. сумму связанных с приобретением затрат; б. сумму затрат, признанных как расход; с. статью или статьи отчета о совокупном доходе, в котором признаны такие расходы; д. сумму любых затрат на выпуск, не признанных как расход; е. то, как были учтены затраты на выпуск, не признанные как расход.	☐	☐	☐		

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
159	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 финансовой отчетности к выпуску), при выгодной покупке: a. сумму любого дохода, признанную как выгодная покупка; b. статью в отчете о совокупном доходе, в котором признана прибыль; c. описание причин, почему операция привела к прибыли.	☐	☐	☐	
160	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 финансовой отчетности к выпуску), при котором приобретатель владеет менее чем 100%-ной долей в капитале объекта приобретения на дату приобретения: a. сумму неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, признанную на дату приобретения, и базу оценки такой суммы; b. для каждой неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, оцененной по справедливой стоимости, модели оценки и существенные исходные данные, используемые при оценке.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3. Прил. А	Неконтролирующая доля участия определяется как доля в собственном капитале дочерней организации, не относящаяся прямо или косвенно на материнскую организацию.				
161	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 финансовой отчетности к выпуску): a. справедливую стоимость на дату приобретения доли в капитале объекта приобретения, держателем которой является приобретатель непосредственно до даты приобретения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.42	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.	☐	☐	☐	
162	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 финансовой отчетности к выпуску), следующую информацию в отношении объекта приобретения с даты приобретения, включенную в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период: a. суммы выручки; b. суммы прибыли или убытка; или c. если раскрытие какой-либо информации, требуемой в подпунктах (a) или (b), окажется практически неосуществимым, раскрывает ли приобретатель этот факт и объясняет ли, почему раскрытие является неосуществимым.	☐	☐	☐	
163	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 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: a. суммы выручки; b. суммы прибыли или убытка; или c. если раскрытие какой-либо информации, требуемой в подпунктах (a) или (b), окажется практически неосуществимым, раскрывает ли приобретатель этот факт и объясняет ли, почему раскрытие является неосуществимым.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
164	МСФО (IFRS) 3.B66	Если дата приобретения при объединении бизнесов приходится на период после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, и когда первоначальный учет объединения бизнесов является незавершенным на дату одобрения финансовой отчетности к выпуску, указывает ли приобретатель, какие раскрытия не могли быть сделаны, и причины, почему они не могут быть сделаны.	☐	☐	☐	
		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.				
165	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:				
		a. причины, почему первоначальный учет объединения бизнесов не завершен;	☐	☐	☐	
		b. активы, обязательства, долю в капитале или статьи возмещения, по которым первоначальный учет не завершен;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.49	c. характер и сумму любых корректировок периода оценки, признанных в течение отчетного периода в соответствии с пунктом 49 МСФО (IFRS) 3.	☐	☐	☐	
166	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:				
		a. любые изменения в признанных суммах, включая любые разницы, возникающие при урегулировании;	☐	☐	☐	
		b. любые изменения в диапазоне результатов (недисконтированных) и причины таких изменений;	☐	☐	☐	
		c. модели оценки и ключевые исходные данные, используемые соответствующей моделью для оценки условного возмещения.	☐	☐	☐	
167	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.	☐	☐	☐	
168	МСФО (IFRS) 3.B67(d)	Раскрывает ли организация сверку балансовой стоимости гудвила на начало и конец отчетного периода, отдельно показывая:				
		a. валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.6	b. дополнительный гудвил, признанный в течение отчетного периода, кроме гудвила, включенного в выбывающую группу, которая, при приобретении, удовлетворяет критериям классификации как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	☐	☐	☐	
	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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.6	d. гудвил, включенный в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная 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 предназначенная для продажи;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.104	e. убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 21.47	f. чистую курсовую разницу, возникающую в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»;	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
169	МСФО (IFRS) 3.B67(e)	g. любые другие изменения в балансовой стоимости в течение отчетного периода;			
		☐	☐	☐	
		h. валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.			
		☐	☐	☐	
		Раскрывает ли организация сумму и объяснение любой прибыли или убытка, признанных в текущем отчетном периоде, которые одновременно:			
		a. связаны с идентифицируемыми приобретенными активами или принятыми обязательствами при объединении бизнесов, которое было осуществлено в текущем или предыдущем отчетном периоде;			
		☐	☐	☐	
		b. имеют такой размер, характер или охват, что их раскрытие является уместным для понимания финансовой отчетности объединенной организации.			
		☐	☐	☐	
Затраты по заимствованиям					
170	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли организация учетную политику в отношении признания затрат по заимствованиям.			
		☐	☐	☐	
171	МСФО (IAS) 23.26	Если организация капитализировала затраты по заимствованиям в течение отчетного периода, раскрывает ли она следующую информацию:			
		a. сумму затрат по заимствованиям, капитализированную в течение периода;			
		☐	☐	☐	
		b. ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по заимствованиям.			
		☐	☐	☐	
Изменения в бухгалтерских оценках					
172	МСФО (IAS) 8.39 МСФО (IAS) 8.40	Раскрывает ли организация следующую информацию в отношении изменения в бухгалтерских оценках, которое оказывает влияние в текущем периоде, или, как ожидается, окажет влияние в будущих периодах:			
		a. характер изменения;			
		☐	☐	☐	
		и			
		b. сумму изменения;			
		☐	☐	☐	
		или			
		c. если применимо, тот факт, что величина влияния на будущие периоды не раскрывается в связи с тем, что оценка не является практически осуществимой.			
		☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.76 МСФО (IAS) 38.121	В соответствии с МСФО (IAS) 8 организация раскрывает характер и последствия изменения в бухгалтерской оценке, которое оказывает влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов. Необходимость раскрытия такой информации может возникнуть при изменении расчетных оценок в отношении: a. величин ликвидационной стоимости; b. расчетной величины затрат на демонтаж, перемещение или восстановление объектов основных средств; c. сроков полезного использования; d. методов амортизации.				
Раскрытие информации об участии в других организациях					
МСФО (IFRS) 12 IN1 МСФО (IFRS) 12.5A	МСФО (IFRS) 12 содержит указания по раскрытию информации об участии организации в дочерних организациях, совместном предпринимательстве (совместных предприятиях или совместных операциях), ассоциированных организациях и неконсолидируемых структурированных организациях. Данные требования применяются в отношении долей участия организации, которые классифицируются (или включены в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенные для продажи или прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», за исключением обобщенной финансовой информации, требуемой в соответствии с пунктами B10-B16 МСФО (IFRS) 12.				

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Дочерние организации						
173	МСФО (IFRS) 12.7	Раскрывает ли организация информацию о существенных суждениях и допущениях, которые она приняла (и изменениях в таких суждениях и допущениях) при определении того, что она имеет контроль над другой организацией, т. е. объектом инвестиций.	☐	☐	☐	
174	МСФО (IFRS) 12.8	Включает ли организация в существенные суждения и допущения, раскрываемые в соответствии с пунктом 7 МСФО (IFRS) 12, суждения и допущения, принимаемые организацией в случае изменения фактов и обстоятельств, при котором заключение о наличии совместного контроля меняется в течение отчетного периода.	☐	☐	☐	
175	МСФО (IFRS) 12.9	Раскрывает ли организация существенные суждения и допущения, принятые при определении того, что:				
		a. она не контролирует другую организацию даже в том случае, когда она имеет больше половины прав голоса другой организации;	☐	☐	☐	
		b. она контролирует другую организацию даже в том случае, когда она имеет меньше половины прав голоса другой организации;	☐	☐	☐	
		c. она является агентом или принципалом.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 10.B58	При оценке инвестором, имеющим право принятия решений (лицом, принимающим решения), обладает ли он контролем над объектом инвестиций, инвестор должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор должен также определить, есть ли какая-либо другая организация, имеющая право принятия решений, которая действует в качестве агента для инвестора. Агент – это сторона, привлеченная прежде всего с целью осуществления деятельности от имени и в интересах другой стороны или сторон (принципала (принципалов)), и, следовательно, агент не контролирует объект инвестиций при осуществлении им своих полномочий по принятию решений. Таким образом, иногда полномочия принципала могут находиться в распоряжении агента, который может их использовать, но только от имени принципала. Лицо, принимающее решения, не является агентом только потому, что другие стороны могут извлечь выгоду из решений, которые принимает такое лицо.				
176	МСФО (IFRS) 12.10	Раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям ее консолидированной финансовой отчетности:				
		a. понять:				
		▶ структуру группы;	☐	☐	☐	
		▶ долю, которая относится к деятельности и денежным потокам неконтролирующей доли участия группы (пункт 12 МСФО (IFRS) 12);	☐	☐	☐	
		b. оценить:				
		▶ характер и степень значительных ограничений ее возможности получить доступ или использовать активы группы и урегулировать обязательства группы (пункт 13 МСФО (IFRS) 12);	☐	☐	☐	
		▶ характер и изменение рисков, связанных с ее участием в консолидируемых структурированных организациях (пункты 14-17 МСФО (IFRS) 12);	☐	☐	☐	
		▶ последствия изменений ее доли владения в дочерней организации, которые не приводят к утрате контроля (пункт 18 МСФО (IFRS) 12);	☐	☐	☐	
		▶ последствия утраты контроля над дочерней организацией в течение отчетного периода (пункт 19 МСФО (IFRS) 12).	☐	☐	☐	
177	МСФО (IFRS) 12.11	Если финансовая отчетность дочерней организации, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, составляется на дату или за период, который отличается от даты или периода консолидированной финансовой отчетности, раскрывает ли организация:				
		a. дату конца отчетного периода финансовой отчетности данной дочерней организации;	☐	☐	☐	
		b. причину использования другой даты или периода.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
Неконтролирующие доли участия					
178	МСФО (IFRS) 12.12 МСФО (IFRS) 12.B10	Раскрывает ли организация по каждой из своих дочерних организаций, в которых имеются неконтролирующие доли участия, существенные для отчитывающейся организации:			
	a. наименование дочерней организации;	☐	☐	☐	
	b. основное место осуществления деятельности (и страна юридической регистрации, если она отличается от основного места осуществления деятельности) дочерней организации;	☐	☐	☐	
	c. соотношение долей владения, которые имеют неконтролирующие доли участия;	☐	☐	☐	
	d. соотношение прав голоса, которые имеют неконтролирующие доли участия, если оно отличается от соотношения долей владения;	☐	☐	☐	
	e. прибыль или убыток, относимый на неконтролирующие доли участия дочерней организации в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
	f. накопленные неконтролирующие доли участия дочерней организации на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
	g. обобщенная финансовая информация о дочерней организации, которая позволяет пользователям получить представление о доле, которую неконтролирующие доли участия имеют в деятельности и денежных потоках группы. Такая информация (до исключения взаиморасчетов между компаниями группы) может среди прочего включать, к примеру:				
	▶ дивиденды, выплачиваемые неконтролирующим долям участия;	☐	☐	☐	
	▶ обобщенную финансовую информацию, которая среди прочего может включать:				
	▶ оборотные активы;	☐	☐	☐	
	▶ внеоборотные активы;	☐	☐	☐	
	▶ краткосрочные обязательства;	☐	☐	☐	
	▶ долгосрочные обязательства;	☐	☐	☐	
	▶ выручку;	☐	☐	☐	
	▶ прибыль или убыток;	☐	☐	☐	
	▶ общий совокупный доход.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B11, B17 Обобщенная финансовая информация, требуемая в соответствии с пунктом B10(b) МСФО (IFRS) 12, должна представлять собой суммы до исключения взаиморасчетов между компаниями группы. Если доля участия организации в дочерней организации классифицируется (или включена в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, организация не обязана раскрывать обобщенную финансовую информацию по данной дочерней организации.				
Ограничения					
179	МСФО (IFRS) 12.13(a)	Раскрывает ли организация значительные ограничения (например, ограничения, установленные законом или предусмотренные договором, и ограничения регулирующих органов) ее возможности получить доступ или использовать активы группы и урегулировать обязательства группы, такие как:			
	a. те, которые ограничивают возможность материнской организации или ее дочерних организаций передавать денежные средства или другие активы другим организациям группы (или от имени других организаций группы);	☐	☐	☐	
	b. гарантии или другие требования, которые могут ограничить дивиденды и другие виды распределения капитала, выплачиваемые другим организациям группы (или от имени других организаций группы), или займы и авансы, предоставленные другим организациям группы (или полученные от других организаций группы).	☐	☐	☐	
180	МСФО (IFRS) 12.13(b)	Раскрывает ли организация характер и степень, в которой права защиты интересов неконтролирующих долей участия могут значительно ограничить возможность организации получить доступ или использовать активы группы и урегулировать обязательства группы.			
		☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
181	МСФО (IFRS) 12.13(c)	Раскрывает ли организация значения балансовой стоимости активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности, к которым применяются данные ограничения.	☐	☐	☐	
Раскрытие прочей информации по дочерним организациям						
Новый	182	МСФО (IFRS) 10.C1C	Если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием», выпущенные в сентябре 2014 года, раскрывает ли организация этот факт.			
	183	МСФО (IFRS) 12.18	Представляет ли организация информацию, описывающую влияние, оказываемое на собственный капитал, относящийся к собственникам материнской организации, любыми изменениями ее доли владения в дочерней организации, которые не приводят к утрате контроля.			
	184	МСФО (IFRS) 12.19	Когда организация утрачивает контроль над дочерней организацией, раскрывает ли она информацию о:			
		а. прибыли или убытке (рассчитанных в соответствии с пунктом 25 МСФО (IFRS) 10);	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 10.25	Если материнская организация утрачивает контроль над дочерней организацией, материнская организация: а. прекращает признание активов и обязательств бывшей дочерней организации в консолидированном отчете о финансовом положении; б. признает по справедливой стоимости оставшиеся инвестиции в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля и впоследствии отражает в учете такие инвестиции, а также любые суммы, причитающиеся от бывшей дочерней организации или в ее пользу, в порядке, установленном соответствующими МСФО. Указанная справедливая стоимость считается справедливой стоимостью при первоначальном признании финансового актива в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или, когда уместно, первоначальной стоимостью инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие при первоначальном признании; с. признает прибыль или убыток, возникающий в результате утраты контроля, связанного с бывшим владением контрольного пакета.			
		б. части такой прибыли или убытка, относимой на оценку любых оставшихся инвестиций в бывшую дочернюю организацию и отражаемой по справедливой стоимости на дату утраты контроля;	☐	☐	☐	
		и				
		с. статье (статьях) отчетности в составе прибыли или убытка, в которой (которых) данный доход или убыток был признан (если он не представляется отдельно).	☐	☐	☐	
Статус инвестиционной организации						
185	МСФО (IFRS) 12.9A	Если материнская организация устанавливает, что в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 10 она является инвестиционной организацией, раскрывает ли данная инвестиционная организация информацию о существенных суждениях и допущениях, принятых ею при определении того, что она является инвестиционной организацией.	☐	☐	☐	
186	МСФО (IFRS) 12.9A	Если данная инвестиционная организация не обладает одной или более типичными характеристиками инвестиционной организации (см. пункт 28 МСФО (IFRS) 10), раскрывает ли она причины, на основании которых ею был сделан вывод о том, что она все же является инвестиционной организацией.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 10.27	Материнская организация должна определить, является ли она инвестиционной организацией. Инвестиционная организация – это организация, которая:				
	а. получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (данным инвесторам) услуг по управлению инвестициями;				
	б. принимает на себя перед инвестором (инвесторами) обязательство в том, что целью ее бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения доходов от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого;				
	с. оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.				
187	МСФО (IFRS) 12.9B	Если организация становится либо прекращает быть инвестиционной организацией, раскрывает ли она информацию об изменении ее статуса как инвестиционной организации вместе с причинами его изменения.			
		☐	☐	☐	
188	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:			
	а. общую сумму справедливой стоимости дочерних организаций, консолидация которых прекращена на дату изменения статуса;	☐	☐	☐	
	б. общую сумму прибыли или убытка, если имеет место, рассчитанную в соответствии с пунктом B101 МСФО (IFRS) 10;	☐	☐	☐	
	с. статью (статьи) в составе прибыли или убытка, в рамках которой (которых) отражен соответствующий доход или расход (если он не представляется отдельно).	☐	☐	☐	
	Доли участия в неконсолидируемых дочерних организациях (инвестиционные организации)				
189	МСФО (IFRS) 12.19A	Раскрывает ли инвестиционная организация, которая в соответствии с МСФО (IFRS) 10 обязана применить исключение в отношении консолидации и вместо этого учитывать свою инвестицию в дочернюю организацию по справедливой стоимости через прибыль или убыток, этот факт.			
		☐	☐	☐	
190	МСФО (IFRS) 12.19B	Раскрывает ли инвестиционная организация следующую информацию в отношении каждой неконсолидируемой дочерней организации:			
	а. название дочерней организации;	☐	☐	☐	
	б. основное место ведения деятельности (и страну юридической регистрации, если она отличается от основного места ведения деятельности) дочерней организации;	☐	☐	☐	
	с. долю владения, удерживаемую инвестиционной организацией, и долю имеющих права голоса (если отличается).	☐	☐	☐	
191	МСФО (IFRS) 12.19C	Если инвестиционная организация является материнской организацией по отношению к другой инвестиционной организации, раскрывает ли материнская организация информацию, требуемую пунктами 19B(a)-(c) МСФО (IFRS) 12, в отношении инвестиций, контролируемых дочерней инвестиционной организацией.			
		☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 12.19C	Данная информация может быть раскрыта путем включения в финансовую отчетность материнской организации финансовой отчетности дочерней организации (дочерних организаций), содержащей вышеуказанную информацию.				
192	МСФО (IFRS) 12.19D	Раскрывает ли инвестиционная организация следующую информацию:			
	а. характер и масштаб значительных ограничений (например, являющихся следствием соглашений о предоставлении заемных средств, требований регулирующих органов или соглашений) возможности неконсолидируемой дочерней организации передать средства инвестиционной организации в форме дивидендов, выплачиваемых денежными средствами, либо погасить займы или авансы, предоставленные ей инвестиционной организацией;	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
		b. существующие договорные обязательства по будущим операциям или любые намерения по предоставлению финансовой либо иной поддержки неконсолидируемой дочерней организации, включая договорные обязательства или намерения по оказанию дочерней организации помощи в получении финансовой поддержки.			
193	МСФО (IFRS) 12.19E	☐	☐	☐	Если в течение отчетного периода инвестиционная организация или какая-либо из ее дочерних организаций предоставила неконсолидируемой дочерней организации финансовую или иную поддержку (например, приобретение активов дочерней организации или выпущенных ею инструментов либо оказание помощи дочерней организации в получении финансовой поддержки), при отсутствии предусмотренной договором обязанности по ее предоставлению, раскрывает ли организация следующую информацию:
		a. вид и сумму поддержки, предоставленной каждой неконсолидируемой дочерней организации;			
		☐	☐	☐	
		b. причины предоставления такой поддержки.			
		☐	☐	☐	
194	МСФО (IFRS) 12.19F	Раскрывает ли инвестиционная организация условия всех соглашений, по которым от данной организации или ее неконсолидируемых дочерних организаций может потребоваться предоставление финансовой поддержки неконсолидируемой контролируемой структурированной организации, включая события или обстоятельства, в которых у отчитывающейся организации может возникнуть убыток (например, соглашения о предоставлении ликвидности или условия, связанные с изменением кредитного рейтинга, приводящие к возникновению обязательств по приобретению активов структурированной организации либо по оказанию финансовой поддержки).			
		☐	☐	☐	
195	МСФО (IFRS) 12.19G	Если в течение отчетного периода инвестиционная организация или какая-либо из ее неконсолидируемых дочерних организаций предоставила, в отсутствие предусмотренной договором обязанности на такое предоставление, неконсолидируемой структурированной организации, которую инвестиционная организация не контролировала, финансовую или иную поддержку и если предоставление такой поддержки привело к тому, что инвестиционная организация получила контроль над структурированной организацией, раскрывает ли инвестиционная организация информацию, разъясняющую значимые факторы, учитывавшиеся при принятии решения о предоставлении такой поддержки.			
	МСФО (IFRS) 12.21A	☐	☐	☐	Инвестиционная организация не обязана раскрывать информацию, требуемую пунктами 21(b)-21(c) МСФО (IFRS) 12. Данные требования описаны в соответствующих разделах.
	МСФО (IFRS) 12.25A	Инвестиционная организация не обязана раскрывать информацию, требуемую пунктом 24 МСФО (IFRS) 12, в отношении неконсолидируемой структурированной организации, которую она контролирует и в отношении которой она раскрывает информацию, требуемую пунктами 19A-19G МСФО (IFRS) 12.			
196	МСФО (IFRS) 13.5-7	Раскрывает ли организация информацию об оценке справедливой стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»).			
		☐	☐	☐	
		Совместное предпринимательство			
197	МСФО (IFRS) 12.7	Раскрывает ли организация информацию о существенных суждениях и допущениях, которые она приняла (и изменениях в таких суждениях и допущениях) при определении:			
		a. того, что она имеет совместный контроль над деятельностью;			
		☐	☐	☐	
		b. вида соглашения о совместном предпринимательстве (т. е. совместные операции или совместное предприятие) в том случае, если деятельность организована в виде отдельной структуры.			
		☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии	
		Да	Нет	Н/П		
	МСФО (IFRS) 11.21	Участник совместных операций должен отражать в учете активы, обязательства, выручку и расходы, связанные с его долей участия в совместных операциях в соответствии с МСФО, применимыми к конкретным активам, обязательствам, выручке и расходам. МСФО (IFRS) 12 содержит указания относительно раскрытия информации о совместных предприятиях. Раскрытия, относящиеся к совместным операциям, представляют собой те раскрытия, которые касаются активов и обязательств данной совместной операции. Следует принимать во внимание все соответствующие пункты данного контрольного перечня, относящиеся к активам и обязательствам.				
198	МСФО (IFRS) 12.8	Включает ли организация в существенные суждения и допущения, раскрываемые в соответствии с пунктом 7 МСФО (IFRS) 12, суждения и допущения, принимаемые организацией в случае изменения фактов и обстоятельств, при котором заключение о том, имеет ли она контроль, совместный контроль или значительное влияние, меняется в течение отчетного периода.				
199	МСФО (IFRS) 12.20	Раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить: а. характер, степень и финансовые последствия ее участия в соглашении о совместном предпринимательстве, включая характер и последствия ее договорных отношений с другими инвесторами, с которыми она осуществляет совместный контроль над совместным предпринимательством или оказывает на них значительное влияние (пункты 21 и 22 МСФО (IFRS) 12); б. характер и изменение рисков, связанных с ее участием в совместных предприятиях (пункт 23 МСФО (IFRS) 12).				
200	МСФО (IFRS) 12.21(a)	Раскрывает ли организация для каждого соглашения о совместном предпринимательстве, которое является существенным для отчитывающейся организации: а. наименование совместного предпринимательства; б. характер отношений между организацией и совместным предпринимательством (например, описание характера действий, осуществляемых в рамках соглашения о совместном предпринимательстве, и того, являются ли они стратегически важными для деятельности организации); с. основное место ведения деятельности (и страна юридической регистрации, в случае необходимости и если она отличается от основного места осуществления деятельности) в рамках соглашения о совместном предпринимательстве; д. процент доли владения или прав участия в прибыли организации и, если они не совпадают, процент прав голоса (если применимо).				
Финансовая информация, касающаяся совместных предприятий						
Новый	201	МСФО (IAS) 28.45C	Если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием», выпущенные в сентябре 2014 года, раскрывает ли организация этот факт.			
202	МСФО (IFRS) 12.21(b)	Раскрывает ли организация по каждому совместному предприятию, которое является существенным для отчитывающейся организации: а. оценивается ли инвестиция в совместное предприятие с использованием метода долевого участия или по справедливой стоимости; б. следующую финансовую информацию, включая: ▶ дивиденды, полученные от совместного предприятия; ▶ обобщенную финансовую информацию по совместному предприятию, включая среди прочего: ▶ оборотные активы; ▶ внеоборотные активы; ▶ краткосрочные обязательства; ▶ долгосрочные обязательства; ▶ выручку;				
		МСФО (IFRS) 12.B12, B13				

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
		☐	☐	☐	
	► прибыль или убыток от продолжающейся деятельности;	☐	☐	☐	
	► прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности;	☐	☐	☐	
	► прочий совокупный доход;	☐	☐	☐	
	► общий совокупный доход;	☐	☐	☐	
	► сумму денежных средств и их эквивалентов, включенных в состав оборотных активов выше;	☐	☐	☐	
	► сумму текущих финансовых обязательств (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств), включенных в состав краткосрочных обязательств выше;	☐	☐	☐	
	► сумму долгосрочных финансовых обязательств (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств), включенных в состав долгосрочных обязательств выше;	☐	☐	☐	
	► сумму амортизации;	☐	☐	☐	
	► сумму процентного дохода;	☐	☐	☐	
	► сумму процентного расхода;	☐	☐	☐	
	► сумму расхода или дохода по налогу на прибыль;	☐	☐	☐	
	► если совместное предприятие отражается в учете с использованием метода долевого участия, справедливую стоимость ее инвестиции в совместное предприятие при наличии рыночной котировки на инвестицию.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 12.B17	Если доля участия организации в совместном предприятии (или часть ее доли участия в совместном предприятии) классифицируется (или включена в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, организация не обязана раскрывать обобщенную финансовую информацию по данному совместному предприятию в соответствии с пунктами B12-B16 МСФО (IFRS) 12.				
203	МСФО (IFRS) 12.B14	Представляет ли обобщенная финансовая информация, представленная в соответствии с пунктами B12 и B13 МСФО (IFRS) 12, собой суммы, включенные в финансовую отчетность совместного предприятия, подготовленную и представленную в соответствии с МСФО, а не долю организации в данных суммах.			
		☐	☐	☐	
204	МСФО (IFRS) 12.B14	Если организация отражает в учете свою долю участия в совместном предприятии, используя метод долевого участия, корректируются ли суммы, включенные в финансовую отчетность совместного предприятия, подготовленную и представленную в соответствии с МСФО, для отражения корректировок, внесенных организацией при использовании метода долевого участия, таких как корректировки справедливой стоимости, внесенные на момент приобретения, и корректировки с учетом различий в учетной политике.			
		☐	☐	☐	
205	МСФО (IFRS) 12.B14	Предоставляет ли организация сверку представленной обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью ее доли участия в совместном предприятии.			
		☐	☐	☐	
206	МСФО (IFRS) 12.B15	Если организация представляет обобщенную финансовую информацию на основе финансовой отчетности совместного предприятия, поскольку:			
	а. организация оценивает свою долю участия в совместном предприятии по справедливой стоимости;				
	б. совместное предприятие не подготавливает и не представляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО и подготовка на данной основе была бы практически неосуществимой или привела бы к чрезмерным затратам.				
	Раскрывает ли организация основу подготовки обобщенной финансовой информации.				
		☐	☐	☐	
207	МСФО (IFRS) 12.B16	Раскрывает ли организация совокупную балансовую стоимость своих долей участия во всех совместных предприятиях, несущественных по отдельности, которые отражаются в учете с использованием метода долевого участия.			
		☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
208	МСФО (IFRS) 12.B16 МСФО (IFRS) 12.21(c)	Раскрывает ли организация отдельно совокупную сумму своей доли в следующих показателях всех совместных предприятий, которые не являются существенными по отдельности: a. прибыль или убыток от продолжающейся деятельности; b. прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности; c. прочий совокупный доход; d. общий совокупный доход.	☐	☐	☐	
			☐	☐	☐	
			☐	☐	☐	
			☐	☐	☐	
		Договорные обязательства по будущим операциям, связанные с совместными предприятиями				
209	МСФО (IFRS) 12.23(a) МСФО (IFRS) 12.B18 МСФО (IFRS) 12.B19	Раскрывает ли организация отдельно от суммы других обязательств следующие непризнанные договорные обязательства по будущим операциям, которые могут привести к будущему оттоку денежных средств или других ресурсов: a. непризнанные договорные обязательства по будущим операциям по предоставлению средств или ресурсов, возникающие, например, в связи с: ▶ соглашениями о создании или приобретении совместного предприятия (которые, например, требуют от организации внесения средств в течение определенного периода); ▶ капиталоемкими проектами, осуществляемыми совместным предприятием; ▶ безусловными обязанностями по покупке, включая закупку оборудования, запасов или услуг, которые организация обязана купить у совместного предприятия или от его имени; ▶ непризнанными договорными обязательствами по будущим операциям по предоставлению займов или иной финансовой поддержки совместному предприятию; ▶ непризнанными договорными обязательствами по будущим операциям по внесению ресурсов в совместное предприятие, таких как активы или услуги; ▶ другими неаннулируемыми непризнанными договорными обязательствами по будущим операциям, касающимися совместного предприятия; b. непризнанные договорные обязательства по будущим операциям по приобретению доли владения другой стороны (или части такой доли владения) в совместном предприятии в случае, если определенное событие возникнет или не возникнет в будущем.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B18	Организация должна раскрыть общую сумму договорных обязательств по будущим операциям, которые она приняла, но не признала, на отчетную дату (включая ее долю в договорных обязательствах, принятых вместе с другими инвесторами, с которыми она осуществляет совместный контроль над совместным предприятием) в отношении своих долей участия в совместных предприятиях. Договорными обязательствами по будущим операциям считаются обязательства, которые могут привести к будущему оттоку денежных средств или других ресурсов.				
210	МСФО (IFRS) 12.23(b)	Раскрывает ли организация условные обязательства, принятые в отношении ее долей участия в совместных предприятиях (включая ее долю в условных обязательствах, принятых вместе с другими инвесторами, осуществляющими совместный контроль над совместными предприятиями), отдельно от суммы других условных обязательств.	☐	☐	☐	
		Раскрытие прочей информации в отношении совместных предприятий				
211	МСФО (IFRS) 12.22	Раскрывает ли организация: a. характер и степень влияния любых значительных ограничений (например, возникающих в результате заключения соглашений о заимствовании, установления требований регулирующих органов или заключения соглашений между инвесторами, осуществляющими совместный контроль над совместным предприятием) на возможность совместных предприятий передавать средства организации в форме наличных дивидендов или погашать займы или авансы, выданные организацией;	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		b. если финансовая отчетность совместного предприятия, используемая при применении метода долевого участия, составляется на дату или за период, который отличается от даты или периода организации: ▶ дату конца отчетного периода финансовой отчетности данного совместного предприятия; ▶ причину использования другой даты или периода; c. непризнанную долю в убытках совместного предприятия как за отчетный период, так и кумулятивно, если организация прекратила признавать свою долю в убытках совместного предприятия при применении метода долевого участия.	☐	☐	☐	
212	МСФО (IFRS) 11.21A	Приобретение доли участия в совместной операции Когда организация приобретает долю участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3, раскрывает ли она информацию, которая требуется МСФО (IFRS) 3 и другими МСФО в отношении сделок по объединению бизнесов. Данное требование применяется к сделкам по приобретению как первоначальной, так и дополнительных долей участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес.	☐	☐	☐	
Новый	213	Ассоциированные организации Если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием», выпущенные в сентябре 2014 года, раскрывает ли организация этот факт.	☐	☐	☐	
	214	МСФО (IFRS) 12.7 Раскрывает ли организация информацию о существенных суждениях и допущениях, которые она приняла (и изменениях в таких суждениях и допущениях) при определении того, что она оказывает значительное влияние на другую организацию.	☐	☐	☐	
	215	МСФО (IFRS) 12.8 Включает ли организация в существенные суждения и допущения, раскрываемые в соответствии с пунктом 7 МСФО (IFRS) 12, суждения и допущения, принимаемые организацией в случае изменения фактов и обстоятельств, при котором заключение о том, имеет ли она значительное влияние, меняется в течение отчетного периода.	☐	☐	☐	
	216	МСФО (IFRS) 12.9 Раскрывает ли организация существенные суждения и допущения, принятые при определении того, что: a. она не оказывает значительного влияния даже в том случае, когда она имеет 20% или более от прав голоса другой организации; b. она оказывает значительное влияние даже в том случае, когда она имеет менее 20% от прав голоса другой организации.	☐	☐	☐	
	217	МСФО (IFRS) 12.20 Раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить: a. характер, степень и финансовые последствия ее участия в ассоциированных организациях, включая характер и последствия ее договорных отношений с другими инвесторами, с которыми она оказывает значительное влияние на ассоциированные организации (пункты 21 и 22 МСФО (IFRS) 12); b. характер и изменение рисков, связанных с ее участием в ассоциированных организациях (пункт 23 МСФО (IFRS) 12).	☐	☐	☐	
	218	МСФО (IFRS) 12.21(a) Раскрывает ли организация для каждой ассоциированной организации, которая является существенной для отчитывающейся организации: a. наименование ассоциированной организации; b. характер отношений между организацией и ассоциированной организацией (например, описание характера действий ассоциированной организации и того, являются ли они стратегически важными для деятельности организации); c. основное место ведения деятельности (и страна юридической регистрации, в случае необходимости и если она отличается от основного места осуществления деятельности) в рамках действий ассоциированной организации; d. процент доли владения или прав участия в прибыли организации и, если они не совпадают, процент прав голоса (если применимо).	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
219	МСФО (IFRS) 12.21(b) МСФО (IFRS) 12.B12	Раскрывает ли организация по каждой ассоциированной организации, которая является существенной для отчитывающейся организации: a. оценивается ли инвестиция в ассоциированную организацию с использованием метода долевого участия или по справедливой стоимости; b. следующую финансовую информацию, включая среди прочего: ▶ дивиденды, полученные от ассоциированной организации; ▶ оборотные активы; ▶ внеоборотные активы; ▶ краткосрочные обязательства; ▶ долгосрочные обязательства; ▶ выручку; ▶ прибыль или убыток от продолжающейся деятельности; ▶ прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности; ▶ прочий совокупный доход; ▶ общий совокупный доход; c. если ассоциированная организация отражается в учете с использованием метода долевого участия, справедливую стоимость ее инвестиции в ассоциированную организацию при наличии рыночной котировки на инвестицию.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B17	Если доля участия организации в ассоциированной организации (или часть ее доли участия в ассоциированной организации) классифицируется (или включена в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, организация не обязана раскрывать обобщенную финансовую информацию по данной ассоциированной организации в соответствии с пунктами B12-B16 МСФО (IFRS) 12.				
220	МСФО (IFRS) 12.B14	Представляет ли обобщенная финансовая информация, представленная в соответствии с пунктом B12 МСФО (IFRS) 12, собой суммы, включенные в финансовую отчетность ассоциированной организации, подготовленную и представленную в соответствии с МСФО, а не долю организации в данных суммах.	☐	☐	☐	
221	МСФО (IFRS) 12.B14	Если организация отражает в учете свою долю участия в ассоциированной организации, используя метод долевого участия, корректируются ли суммы, включенные в финансовую отчетность ассоциированной организации, подготовленную и представленную в соответствии с МСФО, для отражения корректировок, внесенных организацией при использовании метода долевого участия, таких как корректировки справедливой стоимости, внесенные на момент приобретения, и корректировки с учетом различий в учетной политике.	☐	☐	☐	
222	МСФО (IFRS) 12.B14	Предоставляет ли организация сверку представленной обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью ее доли участия в ассоциированной организации.	☐	☐	☐	
223	МСФО (IFRS) 12.B15	Если организация представляет обобщенную финансовую информацию на основе финансовой отчетности ассоциированной организации, поскольку (a) организация оценивает свою долю участия в ассоциированной организации по справедливой стоимости, и (b) ассоциированная организация не подготавливает и не представляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО и подготовка на данной основе была бы практически неосуществимой или привела бы к чрезмерным затратам: Раскрывает ли организация основу подготовки обобщенной финансовой информации.	☐	☐	☐	
224	МСФО (IFRS) 12.B16	Раскрывает ли организация совокупную балансовую стоимость своих долей участия во всех или ассоциированных организациях, несущественных по отдельности, которые отражаются в учете с использованием метода долевого участия.	☐	☐	☐	
225	МСФО (IFRS) 12.B16 МСФО (IFRS) 12.21(c)	Раскрывает ли организация отдельно совокупную сумму своей доли в следующих показателях всех ассоциированных организаций, которые не являются существенными по отдельности: a. прибыль или убыток от продолжающейся деятельности; b. прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности; c. прочий совокупный доход; d. общий совокупный доход.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
Договорные обязательства по будущим операциям, связанные с ассоциированными организациями					
226	МСФО (IFRS) 12.23	Раскрывает ли организация условные обязательства, принятые в отношении ее долей участия в ассоциированных организациях (включая ее долю в условных обязательствах, принятых вместе с другими инвесторами, оказывающими значительное влияние на ассоциированные организации), отдельно от суммы других условных обязательств.			
		☐	☐	☐	
Раскрытие прочей информации в отношении ассоциированных организаций					
227	МСФО (IFRS) 12.22	Раскрывает ли организация: a. характер и степень влияния любых значительных ограничений (например, возникающих в результате заключения соглашений о заимствовании, установления требований регулирующих органов или заключения соглашений между инвесторами, оказывающими значительное влияние на ассоциированную организацию) на возможность ассоциированных организаций передавать средства организации в форме наличных дивидендов или погашать займы или авансы, выданные организацией; b. если финансовая отчетность ассоциированной организации, используемая при применении метода долевого участия, составляется на дату или за период, который отличается от даты или периода организации: ► дату конца отчетного периода финансовой отчетности данной ассоциированной организации; ► причину использования другой даты или периода; c. непризнанную долю в убытках ассоциированной организации как за отчетный период, так и кумулятивно, если организация прекратила признавать свою долю в убытках ассоциированной организации при применении метода долевого участия.			
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
Структурированные организации					
МСФО (IFRS) 12.B21	Структурированная организация - организация, учрежденная таким образом, что права голоса или аналогичные права не являются доминирующим фактором при определении того, кто контролирует организацию, например, если права голоса связаны исключительно с административными задачами, а руководство значимой деятельностью осуществляется на основе соглашений. Структурированная организация часто обладает всеми или некоторыми из следующих особенностей или признаков: a. ограниченная деятельность; b. специальная и четко определенная цель, например осуществление аренды, эффективной с точки зрения налогообложения, осуществление научно-исследовательской деятельности, обеспечение наличия источника капитала или финансирования организации или предоставление инвестиционной возможности инвесторам, передавая риски и выгоды, связанные с активами структурированной организации, инвесторам; c. недостаток собственного капитала, не позволяющий структурированной организации финансировать свою деятельность без субординированной финансовой поддержки; d. финансирование инвесторами в форме нескольких связанных между собой инструментов, которые создают концентрации кредитного или других рисков (транши). Если структурированные организации консолидируются по причине того, что над ними осуществляется контроль, к ним применяются те же требования в отношении раскрытия информации, что и к дочерним организациям. Кроме того, существует ряд дополнительных требований к раскрытию информации, которые представлены ниже.				
МСФО (IFRS) 12.B22					

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
228	МСФО (IFRS) 12.14	Раскрывает ли организация информацию об условиях любых соглашений, которые могут потребовать от материнской организации или ее дочерних организаций оказания финансовой поддержки консолидируемой структурированной организации, включая события или обстоятельства, которые могут привести к возникновению риска убытка у отчитывающейся организации (например, соглашения о ликвидности или факторы, влияющие на рейтинг кредитоспособности, связанные с обязательствами купить активы структурированной организации или оказать финансовую поддержку).	☐	☐	☐	
229	МСФО (IFRS) 12.15	Если в течение отчетного периода материнская организация или любая из ее дочерних организаций, не имея соответствующей предусмотренной договором обязанности, оказала финансовую или иную поддержку консолидируемой структурированной организации (например, путем приобретения активов структурированной организации или выпущенных ею инструментов), раскрывает ли организация:				
		а. вид и сумму оказанной поддержки, включая ситуации, в которых материнская организация или ее дочерние организации помогали структурированной организации получить финансовую поддержку;	☐	☐	☐	
		б. причины оказания такой поддержки.	☐	☐	☐	
230	МСФО (IFRS) 12.16	Если в течение отчетного периода материнская организация или любая из ее дочерних организаций, не имея соответствующей предусмотренной договором обязанности, оказала финансовую или иную поддержку ранее неконсолидируемой структурированной организации и такая поддержка привела к тому, что организация получила контроль над структурированной организацией, предоставляет ли организация объяснение соответствующих факторов, которые повлияли на принятие такого решения.	☐	☐	☐	
231	МСФО (IFRS) 12.17	Раскрывает ли организация любые текущие намерения по оказанию финансовой или иной поддержки консолидируемой структурированной организации, включая намерения помочь структурированной организации получить финансовую поддержку.	☐	☐	☐	
Неконсолидируемые структурированные организации						
МСФО (IFRS) 12.24	Организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности: а. понять характер и степень ее участия в неконсолидируемых структурированных организациях (пункты 26-28 МСФО (IFRS) 12); б. оценить характер и изменение рисков, связанных с ее участием в неконсолидируемых структурированных организациях (пункты 29-31 МСФО (IFRS) 12).					
МСФО (IFRS) 12.25						
МСФО (IFRS) 12.25A						
232	МСФО (IFRS) 12.26	Раскрывает ли организация качественную и количественную информацию о своих долях участия в неконсолидируемых структурированных организациях, включая среди прочего характер, цель, масштаб и виды деятельности структурированной организации и способы финансирования структурированной организации.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
233	МСФО (IFRS) 12.27	Если организация оказывала спонсорскую поддержку неконсолидируемой структурированной организации, в отношении которой она не представляет информацию (например, потому, что она не имеет доли участия в данной организации на отчетную дату), раскрывает ли организация следующее:				
		a. как она определила, каким структурированным организациям она оказывала спонсорскую поддержку;	☐	☐	☐	
		b. доход от указанных структурированных организаций за отчетный период, включая описание представленных видов дохода;	☐	☐	☐	
		c. балансовую стоимость (на момент передачи) всех активов, переданных указанным структурированным организациям в течение отчетного периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.28	Организация должна представлять информацию в соответствии с пунктами 27(b) и (c) МСФО (IFRS) 12 в табличном формате, за исключением случаев, когда другой формат является наиболее приемлемым, и классифицировать свою спонсорскую деятельность по соответствующим категориям (см. пункты B2-B6).				
234	МСФО (IFRS) 12.29	Раскрывает ли организация (в табличном формате, за исключением случаев, когда другой формат является наиболее приемлемым) следующую сводную информацию:				
		a. значения балансовой стоимости активов и обязательств, признанных в ее финансовой отчетности в отношении ее долей участия в неконсолидируемых структурированных организациях;	☐	☐	☐	
		b. статьи отчетности в отчете о финансовом положении, в составе которых были признаны данные активы и обязательства;	☐	☐	☐	
		c. сумму, которая лучше всего представляет максимальную подверженность организации риску убытка, возникающему в связи с ее долями участия в неконсолидируемых структурированных организациях, включая описание того, как максимальная подверженность риску убытка была установлена. Если организация не может выразить количественно свою максимальную подверженность убыткам, возникающим в связи с ее долями участия в неконсолидируемых структурированных организациях, раскрывает ли она этот факт и его причины;	☐	☐	☐	
		d. сравнение значений балансовой стоимости активов и обязательств организации, которые относятся к ее долям участия в неконсолидируемых структурированных организациях, и максимальную подверженность организации риску убытка, возникающему в связи с участием в указанных организациях.	☐	☐	☐	
235	МСФО (IFRS) 12.B26	Раскрывает ли организация следующую дополнительную информацию, которая в зависимости от обстоятельств может оказаться уместной для оценки рисков, которым подвергается организация в том случае, если она имеет долю участия в неконсолидируемой структурированной организации:				
		a. условия соглашения, которые могут потребовать от организации оказания финансовой поддержки неконсолидируемой структурированной организации (например, соглашения о ликвидности или факторы, влияющие на рейтинг кредитоспособности, связанные с обязанностями по покупке активов структурированной организации или по оказанию финансовой поддержки), включая следующее:				
		▶ описание событий или обстоятельств, которые могут привести к риску возникновения убытка у отчитывающейся организации;	☐	☐	☐	
		▶ существуют ли какие-либо условия, которые бы ограничили обязанность;	☐	☐	☐	
		▶ существуют ли какие-либо другие стороны, которые оказывают финансовую поддержку, и, если да, как соотносится обязанность отчитывающейся организации с обязанностями других таких сторон;	☐	☐	☐	
		b. убытки, понесенные организацией в течение отчетного периода в связи с ее участием в неконсолидируемых структурированных организациях;	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	с. виды дохода, полученного организацией в течение отчетного периода в связи с ее участием в неконсолидируемых структурированных организациях;	☐	☐	☐	
	d. обязана ли организация поглощать убытки неконсолидируемой структурированной организации до их поглощения другими сторонами, максимальный лимит таких убытков для организации и (если приемлемо) ранжирование и суммы потенциальных убытков, понесенных сторонами, чьи доли участия ранжируются как более низкие, чем доля участия организации в неконсолидируемой структурированной организации;	☐	☐	☐	
	e. информация о любых соглашениях о ликвидности, гарантиях или других договорных обязательствах по будущим операциям перед третьими лицами, которые могут повлиять на справедливую стоимость или риск, связанный с участием организации в неконсолидируемых структурированных организациях;	☐	☐	☐	
	f. любые трудности, которые структурированная организация испытала в финансировании своей деятельности в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
	g. в отношении финансирования неконсолидируемой структурированной организации – формы финансирования (например, коммерческие или среднесрочные векселя) и их средневзвешенный срок обращения. Такая информация может включать анализ активов по срокам и финансирование неконсолидируемой структурированной организации, если структурированная организация имеет активы с большим сроком, финансируемые за счет средств более краткосрочного финансирования.	☐	☐	☐	
236	МСФО (IFRS) 12.30	Если в течение отчетного периода организация, не имея соответствующей предусмотренной договором обязанности, оказала финансовую или иную поддержку неконсолидируемой структурированной организации, в которой она ранее имела долю участия или имеет долю участия в текущий момент времени (например, путем приобретения активов структурированной организации или выпущенных ею инструментов), раскрывает ли организация:			
	a. вид и сумму оказанной поддержки, включая ситуации, в которых организация помогала структурированной организации получить финансовую поддержку;	☐	☐	☐	
	b. причины оказания такой поддержки.	☐	☐	☐	
237	МСФО (IFRS) 12.31	Раскрывает ли организация любые текущие намерения по оказанию финансовой или иной поддержки неконсолидируемой структурированной организации, включая намерения помочь структурированной организации получить финансовую поддержку.			
		☐	☐	☐	
Раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности материнской организации и инвестора					
	МСФО (IFRS) 12.6(b)(i)	МСФО (IFRS) 12 не применяется в отношении отдельной финансовой отчетности организации, к которой применяется МСФО (IAS) 27. Однако если организация имеет доли участия в неконсолидируемых структурированных организациях и составляет только отдельную финансовую отчетность, она должна применять требования, предусмотренные пунктами 24-31 МСФО (IFRS) 12, при подготовке такой отдельной финансовой отчетности.			
238	МСФО (IAS) 27.16	Раскрывает ли организация в отдельной финансовой отчетности материнской организации (когда консолидированная отчетность не представляется в соответствии с пунктом 4(а) МСФО (IFRS) 10):			
	a. факт, что данная отчетность является отдельной финансовой отчетностью;	☐	☐	☐	
	b. что организация воспользовалась освобождением от консолидации;	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии				
		Да	Нет	Н/П					
	c.	название и место ведения основной деятельности (а также страну юридической регистрации, если она отличается от места ведения основной деятельности) организации, которая представила соответствующую Международным стандартам финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, доступную для публичного использования (а также адрес, по которому можно получить такую консолидированную финансовую отчетность);			☐	☐	☐		
	d.	перечень значительных инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации, включая название объектов инвестиций, место ведения основной деятельности (и страну юридической регистрации, если она отличается от места ведения основной деятельности) объектов инвестиций, свою долю владения (и долю прав голоса, если она отличается от доли владения) в этих объектах инвестиций;			☐	☐	☐		
	e.	описание примененного метода учета инвестиций, указанных в подпункте (d);			☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 27.10	Обратите внимание, что при подготовке отдельной финансовой отчетности организация должна учитывать инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации либо по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9, либо с использованием метода долевого участия, описанного в МСФО (IAS) 28. Если организация решает оценивать такие инвестиции по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9, справедливая стоимость определяется согласно МСФО (IFRS) 13.								
МСФО (IFRS) 13.5-7	f.	если для учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации и совместные предприятия используется справедливая стоимость, - информацию относительно оценки справедливой стоимости, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»).			☐	☐	☐		
239	МСФО (IAS) 27.17	Если материнская организация (кроме материнской организации, указанной в пунктах 16-16А МСФО (IFRS) 12) или инвестор, осуществляющий совместный контроль над объектом инвестиций или имеющий значительное влияние на него, готовят отдельную финансовую отчетность, то материнская организация или инвестор должны указать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 или МСФО (IAS) 28 (с учетом поправок 2011 года), к которой относится отдельная финансовая отчетность. Раскрывает ли материнская организация или инвестор в своей отдельной финансовой отчетности следующую информацию:							
	a.	факт, что данная отчетность является отдельной финансовой отчетностью;			☐	☐	☐		
	b.	причины, по которым подготавливается эта финансовая отчетность, если ее подготовка не требуется в соответствии с законодательством;			☐	☐	☐		
	c.	перечень значительных инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации, включая:			☐	☐	☐		
		▶ название объектов инвестиций;			☐	☐	☐		
		▶ место ведения основной деятельности (и страну юридической регистрации, если она отличается от места основной деятельности) объектов инвестиций;			☐	☐	☐		
		▶ свою долю владения (и долю прав голоса, если она отличается от доли владения), имеющуюся в объектах инвестиций;			☐	☐	☐		
	d.	описание примененного метода учета инвестиций, указанных в подпункте (c);			☐	☐	☐		
МСФО (IFRS) 13.5-7	e.	если для учета инвестиций, перечисленных в подпункте (c), используется справедливая стоимость, - информацию относительно оценки справедливой стоимости, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»).			☐	☐	☐		

**Отдельная финансовая отчетность
(инвестиционные организации)**

	МСФО (IFRS) 12.6(b)(ii)	Инвестиционные организации, готовящие финансовую отчетность, в которой все их дочерние организации оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с пунктом 31 МСФО (IFRS) 10, должны раскрывать информацию, относящуюся к инвестиционным организациям, которая требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 12.			
240	МСФО (IAS) 27.8A	Представляет ли инвестиционная организация, которая обязана в течение всего текущего периода и всех представленных сравнительных периодов применять исключение из требования о консолидации в отношении всех своих дочерних организаций согласно пункту 31 МСФО (IFRS) 10, отдельную финансовую отчетность как свою единственную финансовую отчетность.	☐	☐	☐
241	МСФО (IAS) 27.16A	Если инвестиционная организация, являющаяся материнской организацией (кроме материнской организации, указанной в пункте 16 МСФО (IAS) 27), составляет согласно пункту 8A МСФО (IAS) 27 отдельную финансовую отчетность в качестве своей единственной финансовой отчетности, раскрывает ли организация этот факт и представляет ли раскрытия, относящиеся к инвестиционным организациям, которые требуются согласно МСФО (IFRS) 12.	☐	☐	☐
242	МСФО (IAS) 27.17	Если материнская организация (кроме материнской организации, указанной в пунктах 16-16A МСФО (IAS) 27) или инвестор, осуществляющий совместный контроль над объектом инвестиций или имеющий значительное влияние на него, готовят отдельную финансовую отчетность, то материнская организация или инвестор должны указать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 или МСФО (IAS) 28 (с учетом поправок 2011 года), к которой относится отдельная финансовая отчетность. Раскрывают ли материнская организация или инвестор также в своей отдельной финансовой отчетности следующую информацию:			
		a. факт, что данная отчетность является отдельной финансовой отчетностью;	☐	☐	☐
		b. причины, по которым подготавливается эта финансовая отчетность, если ее подготовка не требуется в соответствии с законодательством;	☐	☐	☐
		c. перечень значительных инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации, включая:			
		▶ название объектов инвестиций;	☐	☐	☐
		▶ место ведения основной деятельности (и страну юридической регистрации, если она отличается от места основной деятельности) объектов инвестиций;	☐	☐	☐
		▶ свою долю владения (и долю прав голоса, если она отличается от доли владения), имеющуюся в объектах инвестиций;	☐	☐	☐
		d. описание примененного метода учета инвестиций, указанных в подпункте (с);	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 13.5-7	e. если для учета инвестиций, перечисленных в подпункте (с), используется справедливая стоимость, – раскрытие информации об оценках справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»).	☐	☐	☐
Исправление ошибок					
243	МСФО (IAS) 8.42 МСФО (IAS) 8.43	Исправляет ли организация ошибки (за исключением случаев, когда это практически неосуществимо) посредством:			
		a. пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период (периоды), в котором (которых) была допущена ошибка;	☐	☐	☐
		или			
		b. пересчета остатков на начало периода активов, обязательств и собственного капитала для самого раннего из представленных предыдущих периодов, если ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных предыдущих периодов.	☐	☐	☐

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
244	МСФО (IAS) 8.43 МСФО (IAS) 8.44	В том случае, когда практически неосуществимо определить влияние ошибки применительно к определенному периоду, на сравнительную информацию за один или более из представленных предыдущих периодов, пересчитывает ли организация остатки на начало периода активов, обязательств и собственного капитала для самого раннего периода, в отношении которого ретроспективное исправление практически осуществимо.	☐	☐	☐	
245	МСФО (IAS) 8.43 МСФО (IAS) 8.45	В том случае, когда практически неосуществимо определить на начало текущего периода кумулятивное влияние ошибки на все предыдущие периоды, пересчитывает ли организация сравнительную информацию, с тем чтобы исправить ошибку перспективно с самой ранней даты, с которой это практически осуществимо.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.46	Корректировка ошибки предыдущих периодов не включается в состав прибыли или убытка за период, в котором была обнаружена данная ошибка. Любая представленная информация о предыдущих периодах, включая обобщенные финансовые данные за прошлые периоды, пересчитывается на столько периодов назад, на сколько это практически осуществимо.				
246	МСФО (IAS) 8.49	Раскрывает ли организация следующее при применении пункта 42 МСФО (IAS) 8:				
		a. характер ошибки предыдущих периодов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.2	b. для каждого из представленных предыдущих периодов, насколько это практически осуществимо, сумму корректировки для каждой затронутой статьи финансовой отчетности;	☐	☐	☐	
		c. для каждого из представленных предыдущих периодов, насколько это практически осуществимо, сумму корректировки для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 применяется к организации;	☐	☐	☐	
		d. сумму корректировки на начало самого раннего из представленных предыдущих периодов;	☐	☐	☐	
		e. обстоятельства, которые привели к наличию условия, при котором ретроспективное исправление практически неосуществимо для определенного предыдущего периода, и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.49	Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.				
Дивиденды						
247	МСФО (IAS) 1.137	Раскрывает ли организация следующую информацию:				
		a. сумму дивидендов, предложенных или объявленных до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску, но не признанных в отчетном периоде как распределение собственникам;	☐	☐	☐	
		b. соответствующую сумму в расчете на акцию;	☐	☐	☐	
		c. сумму любых непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.	☐	☐	☐	
Распределение неденежных активов собственникам (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17)						
248	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.16	Раскрывает ли организация в случае распределения неденежных активов собственникам следующую информацию:				
		a. балансовую стоимость дивиденда, подлежащего выплате на начало и конец периода;	☐	☐	☐	
		b. увеличение или уменьшение в балансовой стоимости, дивиденда, подлежащего выплате, признанной в периоде в результате изменения справедливой стоимости распределяемых активов.	☐	☐	☐	
249	МСФО (IFRS) 13.5-7	Раскрывает ли организация информацию согласно МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости») для оценок справедливой стоимости, необходимых согласно Разъяснению КРМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов собственникам».	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
250	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17	Если после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску организация объявляет выплату дивиденда в виде распределения неденежных активов, раскрывает ли организация:				
		a. характер распределяемых активов;	☐	☐	☐	
		b. балансовую стоимость распределяемых активов на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
		c. справедливую стоимость распределяемых активов на конец отчетного периода, если она отличается от их балансовой стоимости;	☐	☐	☐	
		d. если справедливая стоимость актива, подлежащего распределению, раскрывается согласно подпункту (с) выше, следующую информацию, раскрытие которой необходимо согласно МСФО (IFRS) 13:				
МСФО (IFRS) 13.99		▶ количественную информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 13.93(b)		▶ уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком (Уровень 1, 2 или 3);	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 13.93(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, - 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.					
МСФО (IFRS) 13.93(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);	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 13.93(i)		▶ если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, - данный факт и то, почему способ использования нефинансового актива не совпадает с его лучшим и наиболее эффективным использованием.	☐	☐	☐	

Вознаграждения работникам

МСФО (IAS) 19.25, 158, 171 МСФО (IAS) 1.104 МСФО (IAS) 24.17	Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не требует специального раскрытия информации в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, прочих долгосрочных вознаграждений работникам или выходных пособий, этого могут требовать другие МСФО. Например, МСФО (IAS) 1 требует раскрывать информацию о сумме расходов на выплату вознаграждений работникам, а МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» требует раскрывать информацию о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу.
--	---

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
Совместные программы нескольких работодателей						
251	МСФО (IAS) 19.33(b)	В случае, если организация участвует в совместной программе нескольких работодателей, которая является программой с установленными выплатами, и организация учитывает программу как программу с установленными выплатами, раскрывает ли организация информацию, требуемую согласно пунктам раздела «Пенсионные программы с установленными выплатами» ниже и пунктам 148(a)-(с) МСФО (IAS) 19.	☐	☐	☐	
252	МСФО (IAS) 19.148	Когда имеющейся информации недостаточно для использования метода учета, применяемого для пенсионной программы с установленными выплатами, по отношению к совместной программе нескольких работодателей, которая является программой с установленными выплатами, раскрывает ли организация:				
	a.	описание схем финансирования, включая метод, использованный для определения размера взносов организации, и минимальные требования к финансированию;	☐	☐	☐	
	b.	описание того, в какой степени организация может нести ответственность перед программой по обязательствам других организаций в соответствии с условиями совместной программы нескольких работодателей;	☐	☐	☐	
	c.	описание согласованного распределения дефицита или профицита в случае:				
	▶	ликвидации программы;	☐	☐	☐	
	или					
	▶	выхода организации из программы;	☐	☐	☐	
	d.	тот факт, что данная программа является программой с установленными выплатами;	☐	☐	☐	
	e.	причину отсутствия достаточной информации для отражения данной программы как программы с установленными выплатами;	☐	☐	☐	
	f.	взносы в программу, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде;	☐	☐	☐	
	g.	информацию о дефиците или профиците программы, который может повлиять на сумму будущих взносов, включая основу, использованную для определения такого дефицита или профицита, и последствия для организации, при наличии таковых;	☐	☐	☐	
	h.	степень участия организации в программе по сравнению с другими участвующими организациями.	☐	☐	☐	
Программы с установленными выплатами, разделяющие риски между организациями, находящимися под общим контролем						
	МСФО (IAS) 19.40 МСФО (IAS) 19.42	Программы с установленными выплатами, разделяющие риски между организациями, находящимися под общим контролем, например между материнской организацией и ее дочерними организациями, не являются совместными программами нескольких работодателей. Участие в такой программе для каждой отдельной организации группы представляет собой операцию между связанными сторонами. Следовательно, в своей отдельной финансовой отчетности организация должна раскрывать информацию, требуемую пунктом 149 МСФО (IAS) 19.				
253	МСФО (IAS) 19.149	Если организация участвует в программе с установленными выплатами, которая разделяет риски между организациями, находящимися под общим контролем, раскрывает ли организация следующую информацию:				
	a.	соглашение или заявленную политику в отношении распределения чистых затрат по программе с установленными выплатами или факт отсутствия такой политики;	☐	☐	☐	
	b.	политику определения размера взносов, которые должны вноситься организацией;	☐	☐	☐	
	c.	если организация отражает распределение чистых затрат по программе с установленными выплатами в соответствии с пунктом 41 МСФО (IFRS) 12, всю информацию о программе в целом в соответствии с требованиями пунктов 135-147 МСФО (IAS) 19;	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
	Это будет иметь место, если организация участвует в программе с установленными выплатами, которая разделяет риски между организациями, находящимися под общим контролем, и при наличии соглашения или заявленной политики в отношении распределения чистых затрат по программе с установленными выплатами. или d. если организация отражает взносы, подлежащие внесению в течение периода, в соответствии с пунктом 41 МСФО (IAS) 19, информацию о программе в целом в соответствии с требованиями пунктов 135-137, 139, 142-144 и 147(а) и (b) МСФО (IAS) 19.				
МСФО (IAS) 19.150	Информация, требуемая подпунктами (с) и (d) выше, может быть раскрыта посредством перекрестной ссылки на информацию, раскрытую в финансовой отчетности другой организации группы, если: ▶ данная финансовая отчетность организации группы отдельно идентифицирует и раскрывает информацию, требуемую в отношении данной программы; ▶ данная финансовая отчетность организации группы доступна для пользователей финансовой отчетности на тех же условиях, что и финансовая отчетность данной организации, и в те же сроки, что и финансовая отчетность данной организации, или более ранние сроки.	☐	☐	☐	
254	Пенсионные программы с установленными взносами МСФО (IAS) 19.53 Раскрывает ли организация информацию о суммах, признанных в качестве расходов в отношении программ с установленными взносами.	☐	☐	☐	
255	МСФО (IAS) 19.54 МСФО (IAS) 24.17 Раскрывает ли организация информацию о взносах в программы с установленными взносами в пользу ключевого управленческого персонала, если этого требует МСФО (IAS) 24.	☐	☐	☐	
	Пенсионные программы с установленными выплатами МСФО (IAS) 19.135 МСФО (IAS) 19 требует от организации раскрытия информации, которая: - объясняет характеристики ее программ с установленными выплатами и связанные с ними риски; - идентифицирует и объясняет суммы, представленные в ее финансовой отчетности, которые возникают в связи с ее программами с установленными выплатами; - описывает, как ее программы с установленными выплатами могут повлиять на сумму, сроки и неопределенность будущих денежных потоков организации.				
МСФО (IAS) 19.136	Для достижения целей, изложенных в пункте 135 МСФО (IAS) 19, организация должна рассмотреть все перечисленные ниже аспекты: ▶ степень детализации, необходимую для выполнения требований к раскрытию информации; ▶ насколько большое значение следует придавать каждому из различных требований; ▶ необходимый уровень агрегирования или детализации информации; ▶ нужна ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация для оценки раскрытой количественной информации.				
МСФО (IAS) 19.137	Если информация, раскрытая в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 19 и других МСФО, является недостаточной для достижения целей, изложенных в пункте 135 МСФО (IAS) 19, то организация должна раскрыть дополнительную информацию, необходимую для достижения данных целей. Например, организация может представить анализ приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам, в котором разграничиваются характер, характеристики и риски, связанные с обязательствами. В такой раскрываемой информации могут разграничиваться: ▶ суммы, причитающиеся действующим участникам, участникам с отсроченной выплатой вознаграждений и пенсионерам; ▶ вступившие в силу права на вознаграждение и начисленные, но не вступившие в силу права на вознаграждение; ▶ условные вознаграждения, суммы, относимые на будущее увеличение заработной платы, и прочие вознаграждения.				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IAS) 19.138	Организация должна рассмотреть вопрос о необходимости детализации раскрываемой информации, полностью или частично, с целью разграничения программ или групп программ, характеризующихся существенно разными рисками. Например, организация может детализировать раскрываемую информацию о программах по одной или нескольким из следующих характеристик: ▶ различное географическое местоположение; ▶ различные характеристики, например программы на основе усредненной заработной платы, программы на основе последней заработной платы и программы медицинского обеспечения по окончании трудовой деятельности; ▶ различные нормативно-правовые базы; ▶ различные отчетные сегменты; ▶ различные схемы финансирования (например, полностью нефинансируемые, полностью или частично финансируемые).				
Характеристики программ с установленными выплатами и связанных с ними рисков					
256	МСФО (IAS) 19.139	Раскрывает ли организация: a. информацию о характеристиках своих программ с установленными выплатами, включая: ▶ характер вознаграждений, предоставляемых в соответствии с программой (например, программа с установленными выплатами на основе последней заработной платы или программа на основе взносов с гарантией); ▶ описание нормативно-правовой базы, в рамках которой функционирует программа, например уровня минимальных требований к финансированию и влияния нормативно-правовой базы на программу, например, предельной величины активов; ▶ описание обязанностей другой организации по управлению программой, например обязанности попечителей или членов правления программы; b. описание рисков, которым программа подвергает организацию, при этом особое внимание должно уделяться необычным, специфическим для организации или программы рискам, а также существенным концентрациям рисков. Так, если активы программы инвестируются, главным образом, в один класс инвестиций, например недвижимость, программа может подвергать организацию концентрации риска, связанного с рынком недвижимости; c. описание изменений, внесенных в программу, сокращений программы и погашения обязательств по программе.			
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
Объяснение сумм, представленных в финансовой отчетности					
257	МСФО (IAS) 19.140	Представляет ли организация сверку остатка на начало периода с остатком на конец периода по каждому из следующих показателей (если применимо): a. чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами с отдельным раскрытием сверки: ▶ активов программы; ▶ приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам; ▶ влияния предельной величины активов; b. права на возмещение. Организация должна также описать связь между правами на возмещение и соответствующими обязательствами.			
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
258	МСФО (IAS) 19.141	Указываются ли в каждой сверке, перечисленной в пункте 140 МСФО (IAS) 19, все перечисленные ниже аспекты (если применимо): a. стоимость услуг текущего периода; b. процентный доход или расход;			
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
МСФО (IAS) 19.76(a)	с. переоценка чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами с отдельным отражением:				
	▶ дохода от активов программы, за исключением сумм, включенных в проценты в соответствии с подпунктом (b);	☐	☐	☐	
	▶ актуарных прибылей и убытков, возникающих в результате изменений демографических допущений;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 19.76(b)	Демографические допущения рассматривают такие аспекты, как:				
	▶ смертность;				
	▶ показатели текучести кадров, инвалидности и досрочного выхода на пенсию;				
	▶ доля участников программы с иждивенцами, имеющими права на вознаграждения;				
	▶ доля участников программы, которые выберут каждую форму оплаты, предусмотренную условиями программы;				
	▶ уровень выплат по программам медицинского обеспечения.				
	▶ актуарных прибылей и убытков, возникающих в результате изменений финансовых допущений;	☐	☐	☐	
	Финансовые допущения касаются таких аспектов, как:				
	▶ ставка дисконтирования;				
	▶ размер вознаграждений, за исключением затрат на выплату вознаграждений, которые должны будут понести работники, и размер будущей заработной платы;				
	▶ в отношении пособий на медицинское обслуживание – будущая стоимость медицинского обеспечения, включая затраты на обработку требований (т. е. затраты, которые будут понесены на обработку и урегулирование требований, включая гонорары за юридические услуги и услуги лиц, осуществляющих рассмотрение требований);				
	▶ налоги, уплачиваемые программой в отношении взносов, относящихся к услугам, оказанным до отчетной даты, или в отношении вознаграждений, предоставляемых в связи с данными услугами.				
	▶ изменений влияния ограничения чистого актива программы с установленными выплатами до величины предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в проценты в соответствии с подпунктом (b). Организация должна также раскрыть то, как она определяет максимально доступную экономическую выгоду, т. е. будет ли данная выгода получена в форме возвратов, сокращения будущих взносов или комбинации того и другого;	☐	☐	☐	
	d. стоимость услуг прошлых периодов и прибыли и убытки, возникающие в результате погашения обязательств по программе;	☐	☐	☐	
	Стоимость услуг прошлых периодов и прибыли и убытки, возникающие в результате погашения обязательств по программе, могут не разделяться, если они возникают вместе.				
	e. влияние изменений валютных курсов;	☐	☐	☐	
	f. взносы в программу с отдельным указанием взносов со стороны работодателя и участников программы;	☐	☐	☐	
	g. платежи из средств программы с отдельным указанием сумм, выплаченных в связи с погашением обязательств;	☐	☐	☐	
259 МСФО (IAS) 19.142	h. влияние объединений и выбытий бизнесов.	☐	☐	☐	
	Разделяет ли организация информацию о справедливой стоимости активов программы на классы в зависимости от характера данных активов и связанных с ними рисков, подразделяя каждый класс активов программы на активы, имеющие рыночную котировку на активном рынке (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 13), и активы, не имеющие таковой, например:				
	a. денежные средства и их эквиваленты;	☐	☐	☐	
	b. долевыми инструментами (распределенные по отраслям, размерам компаний, географическому местоположению и т. д.);	☐	☐	☐	
	c. долговые инструменты (распределенные по типам эмитентов, кредитному качеству, географическому местоположению и т. д.);	☐	☐	☐	
	d. объекты недвижимости (распределенные по географическому местоположению и т. д.);	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии		
		Да	Нет	Н/П			
		е. производные инструменты (распределенные по типам рисков, лежащих в основе договора: например, процентные договоры, валютные договоры, долевые договоры, кредитные договоры, свопы, компенсирующие риски того, что продолжительность жизни работников, охваченных программой, окажется дольше ожидаемой, и т. д.);			☐	☐	☐
		ф. инвестиционные фонды (распределенные по типам фондов);			☐	☐	☐
		г. ценные бумаги, обеспеченные активами;			☐	☐	☐
		h. структурированный долг.			☐	☐	☐
Раскрытия согласно пункту 142 МСФО (IAS) 19 должны предоставлять третьим сторонам все необходимые сведения для понимания рисков, связанных с активами пенсионной программы с установленными выплатами, с учетом уровня детализации раскрываемой информации, ее агрегирования и значимости, о которых упоминается в пункте 136 МСФО (IAS) 19. Кроме того, справедливая стоимость активов пенсионной программы определяется с использованием МСФО (IFRS) 13, однако, требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 13 не применяются.							
260	МСФО (IAS) 19.143	Раскрывает ли организация справедливую стоимость собственных переводных финансовых инструментов, удерживаемых в качестве активов программы, и справедливую стоимость активов программы, которые представляют собой занятую организацией недвижимость или другие используемые ею активы.			☐	☐	☐
261	МСФО (IAS) 19.144	Раскрывает ли организация существенные актуарные допущения, использованные для определения приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам (примеры актуарных допущений представлены в пункте 76 МСФО (IAS) 19). Такая информация должна раскрываться в абсолютном выражении (например, как абсолютное процентное соотношение, а не как маржа между разными процентами и прочими переменными). Если организация раскрывает информацию по группе программ в целом, она должна предоставлять такую информацию в виде средневзвешенных величин или значений в относительно узких диапазонах.			☐	☐	☐
Суммы, сроки и неопределенность будущих денежных потоков							
262	МСФО (IAS) 19.145	Раскрывает ли организация: а. анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению, которое раскрывается в соответствии с пунктом 144 МСФО (IAS) 19 (см. примеры актуарных допущений в пункте 76 МСФО (IAS) 19), по состоянию на конец отчетного периода с раскрытием информации о том, как на обязательство по установленным выплатам повлияли бы обоснованно возможные на эту дату изменения соответствующего актуарного допущения;			☐	☐	☐
		б. методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности, требуемого подпунктом (а), а также ограничения данных методов;			☐	☐	☐
		с. изменения (по сравнению с предыдущим периодом) методов и допущений, использованных при подготовке анализа чувствительности, и причины таких изменений.			☐	☐	☐
263	МСФО (IAS) 19.146	Описывает ли организация все стратегии по балансированию активов и обязательств, используемые программой или организацией для управления рисками, включая использование аннуитетов и других методик, таких как свопы, компенсирующие риски того, что продолжительность жизни работников, охваченных программой, окажется дольше ожидаемой.			☐	☐	☐
264	МСФО (IAS) 19.147	Раскрывает ли организация следующую информацию, чтобы описать влияние программы с установленными выплатами на будущие денежные потоки организации: а. описание схем и политики финансирования, которые влияют на будущие взносы;			☐	☐	☐
		б. взносы в программу, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде;			☐	☐	☐

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
					с. информация о сроках погашения обязательства по установленным выплатам. Она должна включать средневзвешенную продолжительность обязательства по установленным выплатам и может включать иную информацию о распределении сроков выплаты вознаграждений, такую как анализ сроков выплаты вознаграждений.
		☐	☐	☐	
		Требования к раскрытию информации в других МСФО			
265	МСФО (IAS) 19.151	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 раскрывает ли организация информацию относительно:			
					а. операций со связанными сторонами по программам вознаграждений по окончании трудовой деятельности;
		☐	☐	☐	
					б. вознаграждений по окончании трудовой деятельности для ключевого управленческого персонала.
		☐	☐	☐	
266	МСФО (IAS) 19.152 МСФО (IAS) 37.27-30, 86-88, 91, 92	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 раскрывает ли организация информацию об условных обязательствах, возникающих в связи с обязательствами по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности.			
		☐	☐	☐	
		Предельная величина актива программы с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14)			
267	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14.10	Раскрывает ли организация ограничения возможности реализовать профицит активов в текущий момент (по пенсионной программе с установленными выплатами) или основание для определения суммы доступной экономической выгоды.			
		☐	☐	☐	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14.10 МСФО (IAS) 1.125	В соответствии с МСФО (IAS) 1 организация должна раскрыть информацию об основных источниках неопределенности расчетных оценок на конец отчетного периода, которые заключают в себе значительный риск возникновения существенных корректировок балансовой стоимости чистого актива или обязательства, признанной в отчете о финансовом положении.			
		Собственный капитал			
268	МСФО (IAS) 1.79	Раскрывает ли организация следующую информацию применительно к каждому классу акционерного капитала (по каждой категории долевого участия в собственном капитале в случае организации без акционерного капитала):			
					а. количество акций, разрешенных к выпуску;
		☐	☐	☐	
					б. количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также количество акций, выпущенных, но не оплаченных полностью;
		☐	☐	☐	
					с. номинальную стоимость акции или указание на то, что акции не имеют номинальной стоимости;
		☐	☐	☐	
					д. сверку количества акций, находящихся в обращении на начало периода и на дату его окончания;
		☐	☐	☐	
					е. права, привилегии и ограничения, предусмотренные для данного класса, включая ограничения в отношении распределения дивидендов и возврата капитала;
		☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 32.34 МСФО (IAS) 24.18-24				ф. акции организации, удерживаемые самой организацией или ее дочерними или ассоциированными организациями («собственные выкупленные акции»);
		☐	☐	☐	
					г. акции, зарезервированные для выпуска во исполнение опционов и договоров продажи акций, в том числе условия выпуска и суммы.
		☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.80	Организация без акционерного капитала, такая как партнерство или траст, должна раскрывать информацию, эквивалентную той, которая требуется согласно пункту 79(а) МСФО (IAS) 1, с указанием изменений за период по каждой категории долевого участия в собственном капитале, а также информацию о правах, привилегиях и ограничениях, предусмотренных для каждой категории долей в капитале.			
269	МСФО (IAS) 1.79	Раскрывает ли организация описание характера и назначения каждого резерва в составе собственного капитала.			
		☐	☐	☐	
270	МСФО (IAS) 32.34 МСФО (IAS) 24.18-24	Раскрывает ли организация информацию в соответствии с МСФО (IAS) 24, если организация выкупает собственные долевыми инструментами у связанных сторон.			
		☐	☐	☐	

Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 2)

Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 2.5
Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 2.8

Предусмотренное договором право держателя финансового инструмента (включая доли участников в кооперативных организациях) требовать его выкупа само по себе не ведет к необходимости классифицировать указанный финансовый инструмент как финансовое обязательство. Но организация должна принять во внимание все параметры и условия данного финансового инструмента при решении вопроса о его классификации как финансового обязательства или собственного капитала. К таким параметрам и условиям относятся требования применимого местного законодательства, нормативные акты и устав организации, действующие по состоянию на дату классификации, которые могут устанавливать различные виды запретов в отношении выкупа долей участников.

271 Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 2.13

В случаях, когда изменение определения запрета на выкуп долей участников приводит к переводу сумм между категориями финансовых обязательств и собственного капитала, раскрывает ли организация отдельно сумму, сроки и причину такого перевода.

☐ ☐ ☐

События после отчетного периода

272 МСФО (IAS) 10.19

Отражают ли раскрытия в финансовой отчетности информацию, полученную после отчетного периода об условиях, существовавших на конец отчетного периода.

☐ ☐ ☐

273 МСФО (IAS) 10.21
МСФО (IAS) 10.22
МСФО (IAS) 1.76

Если некорректирующие события после отчетного периода существенны, можно обоснованно ожидать, что их нераскрытие повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации. Раскрывает ли организация следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после отчетного периода (в пункте 22 МСФО (IAS) 10 приводятся примеры таких событий):

- характер события;
- расчетная оценка его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.

☐ ☐ ☐

☐ ☐ ☐

Кроме того, обратите внимание, что раскрытие подобной информации может потребоваться в других разделах настоящего контрольного перечня согласно пункту B66 МСФО (IFRS) 3 (относительно приобретений после отчетного периода), пункту 64 МСФО (IAS) 33 (относительно изменений прибыли на акцию после отчетного периода ввиду капитализации прибыли, дробления, бонусной эмиссии или консолидации акций) и пункту 12 МСФО (IFRS) 5 (относительно внеоборотных активов (или выбывающих групп), предназначенных для продажи после отчетного периода).

Оценка справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13.5
МСФО (IFRS) 13.6

МСФО (IFRS) 13 определяет, как следует оценивать справедливую стоимость, если использование справедливой стоимости (и оценок, основанных на справедливой стоимости, таких как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу) требуется или разрешается другим стандартом в составе МСФО. Такие оценки по справедливой стоимости могут признаваться в отчете о финансовом положении либо раскрываться в примечаниях к финансовой отчетности (например, сопоставление балансовой стоимости и справедливой стоимости, требуемое согласно МСФО (IFRS) 7).

МСФО (IFRS) 13 применяется в тех случаях, когда другой МСФО требует или разрешает производить оценку по справедливой стоимости или раскрывать информацию об оценках справедливой стоимости, за исключением:

- операций по выплатам на основе акций в сфере применения МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»;
- операций по аренде, учитываемых согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- оценок, которые имеют некоторое сходство со справедливой стоимостью, но не являются справедливой стоимостью, таких как чистая возможная цена продажи в рамках МСФО (IAS) 2 или ценность использования в рамках МСФО (IAS) 36.

МСФО (IFRS) 13.7	МСФО (IFRS) 13 также требует раскрытия информации об оценках справедливой стоимости. Если справедливая стоимость оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 13 после первоначального признания (вне зависимости от того, оцениваются ли по ней признаваемые в отчетности суммы или она только раскрывается), к таким оценкам применяются требования МСФО (IFRS) 13 к раскрытию информации, если только МСФО (IFRS) 13 не содержит специального освобождения. Информацию, требуемую к раскрытию МСФО (IFRS) 13, не требуется раскрывать в отношении: a. активов программы, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 19; b. инвестиций пенсионной программы, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»; c. активов, для которых возмещаемая величина представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие в соответствии с МСФО (IAS) 36.			
Цели раскрытия информации				
274 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. 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.	☐	☐	☐
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 раскрытой количественной информации.	☐	☐	☐
275 МСФО (IFRS) 13.92	Если информация, раскрытая в соответствии с МСФО (IFRS) 13 и другими МСФО, является недостаточной для достижения целей, изложенных в пункте 91 МСФО (IFRS) 13, раскрывает ли организация дополнительную информацию, необходимую для достижения данных целей.	☐	☐	☐
МСФО (IFRS) 13.93	Кроме того, пункт 93 МСФО (IFRS) 13 устанавливает минимальные требования к раскрытию информации об оценках справедливой стоимости (включая оценки, основанные на справедливой стоимости), которые отражаются в отчете о финансовом положении после первоначального признания. Требования различаются в зависимости от того, являются ли оценки справедливой стоимости повторяющимися или неповторяющимися, а также их классификации в рамках иерархии источников справедливой стоимости (т. е. Уровень 1, 2 или 3). Чтобы определить надлежащую категорию оценки справедливой стоимости (в целом) в рамках иерархии, организация определяет категории исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости, и категорию оценки по справедливой стоимости (в целом).			

МСФО (IFRS) 13. Прил. А	(i) Определение категории исходных данных в рамках иерархии источников справедливой стоимости: Согласно иерархии источников справедливой стоимости из МСФО (IFRS) 13 исходные данные для моделей оценки относятся на следующие уровни в зависимости от того, наблюдаются ли они на рынке: Исходные данные Уровня 1: Ценовые котировки (нескорректированные) активных рынков в отношении идентичных активов или обязательств, к которым организация имеет доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2: Исходные данные, кроме ценовых котировок, отнесенных к Уровню 1, которые являются наблюдаемыми, прямо или косвенно, в отношении определенного актива или обязательства. Исходные данные Уровня 3: ненаблюдаемые исходные данные в отношении определенного актива или обязательства.	
МСФО (IFRS) 13.73 МСФО (IFRS) 13.75	(ii) Определение категории оценки по справедливой стоимости (в целом) в рамках иерархии источников справедливой стоимости: Оценка справедливой стоимости полностью относится к тому же уровню иерархии справедливой стоимости, к которому относятся исходный параметр наиболее низкого уровня, являющийся значительным для оценки в целом (Уровень 1 является самым высоким уровнем, а Уровень 3 – самым низким). Для оценок, основанных на справедливой стоимости (таких как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу), при определении надлежащей категории «затраты на продажу» во внимание не принимаются. При оценке на основании ценовых котировок (нескорректированных) активных рынков в отношении идентичных активов или обязательств оценка справедливой стоимости относится к Уровню 1. При оценке на основании моделей оценки, для которых исходное значение самого низкого уровня, являющееся значительным для оценки справедливой стоимости, прямо или косвенно наблюдается на рынке, оценка справедливой стоимости в целом относится к Уровню 2. 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.	
276 МСФО (IFRS) 13.95 МСФО (IFRS) 13.93(c)	Учетная политика Раскрывает ли организация свою политику по определению момента времени, в который происходит перевод объекта между уровнями в иерархии справедливой стоимости.	☐ ☐ ☐
МСФО (IFRS) 13.93(e)(iv)	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 такой политики могут быть следующие: - дата возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода; - начало отчетного периода; - конец отчетного периода.	

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
277	МСФО (IFRS) 13.96 МСФО (IFRS) 13.48 МСФО (IFRS) 13.51	Если организация принимает решение включить в свою учетную политику положение об использовании исключения, предусмотренного пунктом 48 МСФО (IFRS) 13, раскрывает ли она такую политику, включая политику по распределению корректировок, связанных со спрэдом между ценами покупателя и продавца, и корректировок, связанных с кредитным риском.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.48-52	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-основу, пункт 48 МСФО (IFRS) 13 позволяет применять исключение из требований в отношении оценки справедливой стоимости в случае соблюдения условий в пункте 49 МСФО (IFRS) 13. Данное исключение позволяет организации оценивать справедливую стоимость группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена относительно конкретного риска в ходе сделки между участниками рынка на дату оценки. Обратите внимание, что данное исключение не влияет на требования к представлению финансовой отчетности. Кроме того, ссылки на финансовые активы и финансовые обязательства в пунктах 48-51 МСФО (IFRS) 13 необходимо трактовать как относящиеся ко всем договорам, попадающим в сферу применения и учитываемым согласно МСФО (IFRS) 9, независимо от того, отвечают ли они определению финансовых активов или финансовых обязательств в МСФО (IAS) 32.				
Классы активов и обязательств						
278	МСФО (IFRS) 13.94	Определяет ли организация соответствующие классы активов и обязательств, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 13, на основе следующего:				
		а. характера, характеристик и рисков в отношении актива или обязательства;	☐	☐	☐	
		б. уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому относится соответствующая оценка справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.94	Возможно, что для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, необходимо будет определить большее количество классов активов и обязательств, 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. 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 отношении определения классов.				
279	МСФО (IFRS) 13.94	Предоставляет ли организация информацию, которой будет достаточно для проведения сверки классов активов и обязательств со статьями отчетности, представленными в отчете о финансовом положении.	☐	☐	☐	
Раскрытие информации о справедливой стоимости						
Общие положения						
280	МСФО (IFRS) 13.99	Раскрывает ли организация количественную информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным.	☐	☐	☐	
281	МСФО (IFRS) 13.98	В отношении обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, которое 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.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта				Комментарии
		Да	Нет	Н/П		
Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но для которых раскрывается информация о справедливой стоимости						
282	МСФО (IFRS) 13.97	Раскрывает ли организация по каждому классу активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости для отражения в отчете о финансовом положении, но в отношении которых раскрывается их справедливая стоимость:				
	МСФО (IFRS) 13.93(b)	a.	уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком;	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 13.93(d)	b.	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, информацию о данном изменении и его причину (причины);	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 13.93(i)	c.	если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, - данный факт и то, почему способ использования нефинансового актива не совпадает с его лучшим и наиболее эффективным использованием.	☐	☐	☐
Повторяющиеся оценки справедливой стоимости активов и обязательств						
	МСФО (IFRS) 13.93(a)	Повторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими 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 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).				
283	МСФО (IFRS) 13.93	Раскрывает ли организация по каждому классу активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости на повторяющейся основе для целей отражения в отчете о финансовом положении после первоначального признания:				
		a.	оценку справедливой стоимости по состоянию на конец отчетного периода;	☐	☐	☐
		b.	уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком (Уровень 1, 2 или 3);	☐	☐	☐
		c.	в отношении удерживаемых на конец отчетного периода активов и обязательств, - суммы любых переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости. Переводы на каждый уровень должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с каждого уровня, при этом раскрытию подлежат причины таких переводов;	☐	☐	☐
		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;	☐	☐	☐
		▶	если имело место изменение 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)		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	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 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: ▶ общей величиной прибылей или убытков за период, признанных в составе прибыли или убытка, с указанием статьи (статей) 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 (статей) 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); ▶ суммами любых переводов на Уровень 3 и с Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Переводы на Уровень 3 должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с Уровня 3, при этом раскрытию подлежат причины таких переводов;	☐	☐	☐	
	ф. в отношении общей суммы прибылей или убытков за период, описанных в подпункте 93(е)(i) МСФО (IFRS) 13 (см. подпункт (е) 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;	☐	☐	☐	
	г. 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 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, влияние таких изменений и то, как было рассчитано влияние изменения;	☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
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. i. если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, – данный факт и то, почему способ использования нефинансового актива не совпадает с его лучшим и наиболее эффективным использованием.				
МСФО (IFRS) 13. Прил. А	Наилучшее и наиболее эффективное использование – это такое использование нефинансового актива участниками рынка, которое максимально увеличило бы стоимость этого актива либо группы активов и обязательств (например, бизнеса), в составе которой использовался бы данный актив.				
Неповторяющиеся оценки справедливой стоимости активов и обязательств					
МСФО (IFRS) 13.93(a)	Неповторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или обязательств представляют собой оценки, требуемые или допускаемые другими 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).				
284 МСФО (IFRS) 13.93	Раскрывает ли организация 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 по 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; ▶ если имело место изменение 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. e. 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);				

		Информация раскрыта			Комментарии			
		Да	Нет	Н/П				
	f.	если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, – данный факт и то, почему способ использования нефинансового актива не совпадает с его лучшим и наиболее эффективным использованием.			☐	☐	☐	
Договоры финансовой гарантии								
МСФО (IFRS) 9. Прил. А	Договор финансовой гарантии представляет собой договор, согласно которому выпустившая его сторона обязана произвести определенные выплаты контрагенту для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента.							
285	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли организация свою учетную политику в отношении договоров финансовой гарантии.			☐	☐	☐	
286	МСФО (IFRS) 7.39	Раскрывает ли организация анализ сроков погашения производных финансовых обязательств (включая выпущенные договоры финансовой гарантии), в котором указываются оставшиеся до их погашения договорные сроки.			☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B11C(c)	По договорам предоставленной организацией финансовой гарантии максимальная сумма гарантии относится к самому первому периоду, в котором эта гарантия может быть востребована.							
287	МСФО (IFRS) 7.B10(c)	Раскрывает ли организация максимальную подверженность кредитному риску как максимальную сумму, которую организации необходимо будет заплатить, если гарантию потребуется исполнить (и эта сумма может быть значительно больше величины, признанной в качестве обязательства).			☐	☐	☐	
Финансовые инструменты								
МСФО (IFRS) 9.7.2.16	В пунктах данного раздела изложены требования к раскрытию информации для организаций, применяющих МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в редакции 2014 года). Если организация составляет промежуточные финансовые отчеты в соответствии с МСФО (IAS) 34, то организация не обязана применять требования МСФО (IFRS) 9 к тем промежуточным периодам, которые предшествуют дате первоначального применения, если это практически неосуществимо (как этот термин определен в МСФО (IAS) 8).							
Финансовые инструменты								
288	МСФО (IFRS) 7.6	В том случае, когда требуется раскрытие информации по классам финансовых инструментов:						
	a.	группирует ли организация финансовые инструменты по классам, соответствующим характеру раскрываемой информации и учитывающим характеристики этих финансовых инструментов;			☐	☐	☐	
	b.	раскрывает ли организация достаточный объем информации, позволяющий провести сверку с соответствующими статьями, представленными в отчете о финансовом положении.			☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B1-B3	Пункт 6 МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы организация группировала финансовые инструменты по классам в соответствии с характером раскрываемой информации и с учетом характеристик этих финансовых инструментов. Классы определяются организацией и, таким образом, отличаются от категорий финансовых инструментов, предусмотренных МСФО (IFRS) 9. При определении классов финансовых инструментов организация должна как минимум: a. разграничивать инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, и инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости; b. учитывать как отдельный класс или классы те финансовые инструменты, которые не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 7.							

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
		Организация принимает решение, исходя из собственных обстоятельств, о том, насколько подробной должна быть раскрываемая информация, чтобы выполнялись требования, о степени значимости различных аспектов этих требований и о необходимом уровне агрегирования информации, чтобы показать общую картину, не объединяя при этом информацию, имеющую разные характеристики. Необходимо найти баланс между финансовой отчетностью, перегруженной подробностями, и чрезмерным обобщением информации в ней, в результате чего важная информация может быть скрыта. Например, организация не должна скрывать важную информацию, помещая ее среди большого количества незначительных деталей. Аналогичным образом, организация не должна раскрывать информацию, которая носит настолько обобщенный характер, что это не позволяет видеть важные различия между отдельными операциями или связанными с ними рисками.			
289	МСФО (IFRS) 7.7	Раскрывает ли организация информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности оценить влияние финансовых инструментов на ее финансовое положение и финансовые результаты.			
290	МСФО (IFRS) 7.8 МСФО (IFRS) 9.4.1.1-4.1.5 МСФО (IFRS) 9.4.2.1-4.2.2 МСФО (IFRS) 9.6.7.1	Раскрывает ли организация либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях балансовую стоимость каждой из следующих категорий: а. финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с подразделением их на: - активы, классифицированные как таковые по усмотрению организации при их первоначальном признании либо впоследствии в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО (IFRS) 9; - активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9; б. финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с подразделением их на: - обязательства, классифицированные как таковые по усмотрению организации при их первоначальном признании либо впоследствии в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО (IFRS) 9; - обязательства, удовлетворяющие определению предназначенных для торговли в соответствии с МСФО (IFRS) 9; с. финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости; д. финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости; е. финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, с подразделением их на: - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9; - инвестиции в долевыми инструментами, классифицированные как таковые по усмотрению организации при первоначальном признании в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9.			
Новый	МСФО (IFRS) 9.3.3.5				
Новый	МСФО (IAS) 32.33А				
	МСФО (IFRS) 9.6.7.1				
	МСФО (IFRS) 9.4.1.2А				
	МСФО (IFRS) 9.5.7.5				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
291	МСФО (IFRS) 7.9	Если организация по своему усмотрению классифицировала финансовый актив (или группу финансовых активов) в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, который в ином случае следовало бы оценивать по справедливой стоимости через прочий совокупный доход либо по амортизированной стоимости, раскрывает ли она:			
	МСФО (IFRS) 7.36(a)	a. сумму максимальной подверженности кредитному риску (см. пункт 36(a) МСФО (IFRS) 7) по финансовому активу (или по группе финансовых активов) на дату окончания отчетного периода;			
		☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.36(b)	b. сумму, на которую связанные с данным финансовым активом (или данной группой финансовых активов) кредитные производные инструменты или аналогичные инструменты уменьшают максимальную сумму кредитного риска (см. пункт 36(b) МСФО (IFRS) 7);			
		☐	☐	☐	
		c. величину изменения, за период и нарастающим итогом, справедливой стоимости этого финансового актива (либо этой группы финансовых активов), вызванного изменениями уровня кредитного риска по данному финансовому активу, рассчитанную:			
		▶ как величина изменения его справедливой стоимости, не связанного с изменениями рыночных условий, в отношении которых возникает рыночный риск;			
		☐	☐	☐	
		либо			
		▶ с использованием альтернативного метода, позволяющего, по мнению организации, более точно представить величину изменения справедливой стоимости рассматриваемого актива, которое вызвано изменениями кредитного риска по нему;			
		☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.9	Изменения рыночных условий, в отношении которых возникает рыночный риск, включают изменения процентной ставки, цены на товар, валютного курса или индекса цен или ставок.			
		d. величину изменения справедливой стоимости связанных с ними кредитных производных инструментов или аналогичных инструментов, за отчетный период и нарастающим итогом с момента такой классификации финансового актива по усмотрению организации.			
		☐	☐	☐	
292	МСФО (IFRS) 7.10 МСФО (IFRS) 9.4.2.2 МСФО (IFRS) 9.5.7.7	Если организация, в соответствии с пунктом 4.2.2 МСФО (IFRS) 9, (а) по собственному усмотрению классифицировала финансовое обязательство в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и (б) обязана представлять эффекты от изменений кредитного риска по данному обязательству в составе прочего совокупного дохода (см. пункт 5.7.7 МСФО (IFRS) 9), раскрывает ли она следующую информацию:			
	МСФО (IFRS) 9.B5.7.13- B5.7.20	a. величину изменения, нарастающим итогом, справедливой стоимости указанного финансового обязательства, вызванного изменениями уровня кредитного риска по этому обязательству;			
		☐	☐	☐	
		b. разницу между балансовой стоимостью этого финансового обязательства и суммой, которую в соответствии с договором организация должна была бы заплатить кредитору по этому обязательству при наступлении срока его погашения;			
		☐	☐	☐	
		c. переводы накопленных прибыли или убытка между статьями собственного капитала в отчетном периоде с указанием причин таких переводов;			
		☐	☐	☐	
		d. если признание обязательства прекращается в отчетном периоде, сумму (если таковая имеет место), представленную в составе прочего совокупного дохода, которая была реализована при прекращении признания.			
		☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
	МСФО (IFRS) 9.5.7.7 МСФО (IFRS) 9.B5.7.13- B5.7.20 МСФО (IFRS) 9.B5.7.5- 7, 10-12 МСФО (IFRS) 9.5.7.8	Организация должна представлять прибыль или убыток от финансового обязательства, которое классифицировано по ее усмотрению как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, следующим образом: а. величина, отражающая изменение справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленное изменениями кредитного риска по такому обязательству, должна быть представлена в составе прочего совокупного дохода; а б. оставшаяся величина изменения справедливой стоимости обязательства должна быть представлена в составе прибыли или убытка; за исключением случаев, когда порядок отражения эффекта от изменений кредитного риска по обязательству, описанный в подпункте (а), привел бы к возникновению или увеличению влияния на прибыль или убыток вследствие учетного несоответствия. Если выполнение изложенных требований привело бы к возникновению или увеличению влияния на прибыль или убыток последствий учетного несоответствия, организация должна представить все прибыли или убытки от такого обязательства (включая эффект от изменения кредитного риска по такому обязательству) в составе прибыли или убытка.			
293	МСФО (IFRS) 7.10A МСФО (IFRS) 9.4.2.2 МСФО (IFRS) 9.5.7.7 МСФО (IFRS) 9.5.7.8	Если организация, в соответствии с пунктом 4.2.2 МСФО (IFRS) 9, (а) по собственному усмотрению классифицировала финансовое обязательство в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и (б) обязана представлять эффекты от изменений кредитного риска по данному обязательству в составе прибыли или убытка (см. пункты 5.7.7-8 МСФО (IFRS) 9), раскрывает ли она следующую информацию: а. величину изменения, за период и нарастающим итогом, справедливой стоимости указанного финансового обязательства, вызванного изменениями уровня кредитного риска по этому обязательству; б. разницу между балансовой стоимостью этого финансового обязательства и суммой, которую в соответствии с договором организация должна была бы заплатить кредитору по этому обязательству при наступлении срока его погашения.			
	МСФО (IFRS) 9.B5.7.13- B5.7.20	☐	☐	☐	
294	МСФО (IFRS) 7.11 МСФО (IFRS) 9.5.7.7(a)	Раскрывает ли организация следующую информацию: а. подробное описание методов, использованных при выполнении требований пунктов 9(с), 10(а) и 10A(а) МСФО (IFRS) 7 и пункта 5.7.7(а) МСФО (IFRS) 9, включая обоснование уместности использованного метода; б. если организация полагает, что информация, раскрытая ею в отчете о финансовом положении или в примечаниях в соответствии с пунктами 9(с), 10(а) или 10A(а) МСФО (IFRS) 7 либо пунктом 5.7.7(а) МСФО (IFRS) 9, не позволяет правдиво представить изменение справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства, обусловленного изменениями его кредитного риска: ► причины, по которым был сделан такой вывод; ► факторы, которые, по мнению организации, являются уместными в данной ситуации; с. подробное описание методологии или методологий, использованных для определения того, не приведет ли к возникновению или увеличению влияния на прибыль или убыток последствий учетного несоответствия тот факт, что эффект от изменений уровня кредитного риска по обязательству представляется в составе прочего совокупного дохода; д. если организация обязана представлять эффект от изменений уровня кредитного риска по обязательству в составе прибыли или убытка (см. подпункт (с) выше), то раскрываемая информация должна включать подробное описание экономической взаимосвязи, описанной в пункте B5.7.6 МСФО (IFRS) 9.			
	МСФО (IFRS) 9.B5.7.7 МСФО (IFRS) 9.B5.7.8	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 9.B5.7.6	☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
Инвестиции в долевыe инструменты, по усмотрению организации классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
295	МСФО (IFRS) 7.11A МСФО (IFRS) 9.5.7.5	Если организация по собственному усмотрению классифицировала инвестиции в долевыe инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как это допускается пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9, раскрывает ли она следующую информацию:			
	a.	какие инвестиции в долевыe инструменты были классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;			
	b.	причины для использования такого варианта представления;			
	c.	справедливую стоимость каждой такой инвестиции на дату окончания отчетного периода;			
	d.	дивиденды, признанные в течение периода, с подразделением их на:			
		▶ дивиденды, относящиеся к инвестициям, признание которых было прекращено в течение отчетного периода; и			
		▶ дивиденды, относящиеся к инвестициям, удерживаемым на дату окончания отчетного периода;			
	e.	переводы накопленной величины прибыли или убытка в пределах собственного капитала в течение периода, включая причины таких переводов.			
296	МСФО (IFRS) 7.11B	Если в течение отчетного периода организация прекратила признание инвестиций в долевыe инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, раскрывает ли она следующую информацию:			
	a.	причины выбытия инвестиций;			
	b.	справедливую стоимость этих инвестиций на дату прекращения признания;			
	c.	накопленную величину прибыли или убытка при выбытии.			
Реклассификация					
297	МСФО (IFRS) 7.12B МСФО (IFRS) 9.4.4.1	Если в текущем или предыдущих отчетных периодах организация реклассифицировала какие-либо финансовые активы в соответствии с пунктом 4.4.1 МСФО (IFRS) 9, раскрывает ли организация для каждого такого случая:			
	a.	дату реклассификации;			
	b.	подробное объяснение изменения бизнес-модели и описание качественных аспектов его влияния на финансовую отчетность организации;			
	c.	сумму, реклассифицированную в каждую такую категорию и из нее;			
МСФО (IAS) 1.82(ca)	d.	если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по амортизированной стоимости таким образом, что он начинает оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любые прибыль или убыток, возникающие в результате разницы между предыдущей балансовой стоимостью этого финансового актива и его справедливой стоимостью на дату реклассификации;			
МСФО (IAS) 1.82(cb)	e.	если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход таким образом, что он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, любые накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка.			

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
298	МСФО (IFRS) 7.12C МСФО (IFRS) 9.4.4.1	Для каждого отчетного периода, следующего за датой реклассификации, до прекращения признания, раскрывает ли организация следующую информацию по активам, реклассифицированным из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток таким образом, что они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.4.1 МСФО (IFRS) 9:				
		а. эффективную процентную ставку, определенную на дату реклассификации;	☐	☐	☐	
		б. признанную процентную выручку.	☐	☐	☐	
299	МСФО (IFRS) 7.12D	Если после отчетной даты последней годовой отчетности организация реклассифицировала финансовые активы из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход таким образом, что они оцениваются по амортизированной стоимости, или из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток таким образом, что они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, раскрывает ли она следующую информацию:				
		а. справедливую стоимость этих финансовых активов по состоянию на дату окончания отчетного периода;	☐	☐	☐	
		б. прибыль или убыток от их переоценки до справедливой стоимости, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка или прочего совокупного дохода за отчетный период, если бы эти финансовые активы не были реклассифицированы.	☐	☐	☐	
300	МСФО (IFRS) 7.42N	Если организация рассматривала справедливую стоимость финансового актива или финансового обязательства как его амортизированную стоимость на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9, раскрывает ли организация информацию в соответствии с пунктом 42N МСФО (IFRS) 7 для каждого отчетного периода до прекращения признания.	☐	☐	☐	
Передача финансовых активов						
301	МСФО (IFRS) 7.42A	Представляет ли организация всю информацию, раскрываемую в соответствии с требованиями пунктов 42B-42N МСФО (IFRS) 7, в одном примечании в составе своей финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
302	МСФО (IFRS) 7.42B	Раскрывает ли организация информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности:				
		а. понять взаимосвязь между переданными финансовыми активами, признание которых не было полностью прекращено, и соответствующими обязательствами;	☐	☐	☐	
		б. оценить характер продолжающегося участия организации в финансовых активах, признание которых было прекращено, а также связанные с таким участием риски.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42A	Требования по раскрытию информации, которые изложены в пунктах 42B-42N МСФО (IFRS) 7 и относятся к передаче финансовых активов, дополняют иные требования МСФО (IFRS) 7 касательно раскрытия информации. Требуемую информацию организация должна раскрывать по всем переданным финансовым активам, признание которых не было прекращено, и в отношении продолжающегося участия в переданном активе, которое существует по состоянию на отчетную дату, независимо от того, когда была проведена соответствующая операция по передаче этого финансового актива. Для целей применения данных требований по раскрытию информации следует считать, что организация передала весь финансовый актив или его часть (переданный финансовый актив), в том и только в том случае, если она: а. передала предусмотренные договором права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива; либо б. сохранила предусмотренные договором права на получение потоков денежных средств от этого финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность по выплате указанных потоков денежных средств одному или нескольким получателям, участвующим в соглашении (такое соглашение обычно называется «транзитным»).				

Примечание: Значение термина «передача» в МСФО (IFRS) 7 отличается от значения в МСФО (IFRS) 9 в части «транзитных» соглашений. В частности, согласно МСФО (IFRS) 9, чтобы транзитное соглашение удовлетворяло критериям классификации в качестве передачи, должны быть соблюдены все три условия в пункте 3.2.5 МСФО (IFRS) 9 (которые принято называть «транзитными» условиями). В отличие от этого, «транзитные» условия не обязательно должны выполняться, чтобы «транзитные» соглашения попали в сферу применения МСФО (IFRS) 7. Соответственно, соглашение, согласно которому отчитывающаяся организация (включая консолидируемые структурированные организации) выпускает векселя к оплате в пользу инвесторов, которые по договору привязаны к конкретным активам и не предоставляют право регресса в отношении отчитывающейся группы, подпадает под эти требования в отношении раскрытия информации вне зависимости от того, удовлетворяет ли соглашение всем «транзитным» условиям в МСФО (IFRS) 9.

Переданные финансовые активы, признание которых не было полностью прекращено

303 МСФО (IFRS) 7.42D

Для достижения целей, изложенных в пункте 42B(a) МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли организация следующую информацию по каждому классу переданных финансовых активов, признание которых не было полностью прекращено:

- | | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a. характер переданных активов; | ☐ | ☐ | ☐ |
| b. характер рисков и выгод, связанных с правом собственности на них, которые организация сохраняет; | ☐ | ☐ | ☐ |
| c. описание характера взаимосвязи между переданными активами и соответствующими обязательствами, в том числе ограничения на использование отчитывающейся организацией переданных активов, возникающие в результате их передачи; | ☐ | ☐ | ☐ |
| d. когда контрагент (контрагенты) по соответствующим обязательствам имеет (имеют) право регресса только в отношении переданных активов, - таблицу, в которой указывается: | | | |
| ▶ справедливая стоимость переданных активов; | ☐ | ☐ | ☐ |
| ▶ справедливая стоимость соответствующих им обязательств; | ☐ | ☐ | ☐ |
| ▶ нетто-позиция; | ☐ | ☐ | ☐ |
| e. когда организация продолжает признавать все переданные активы, - балансовую стоимость переданных активов и соответствующих им обязательств; | ☐ | ☐ | ☐ |
| f. когда организация продолжает признавать активы в пределах своего продолжающегося участия в этих активах: | | | |
| ▶ общую балансовую стоимость первоначальных активов до осуществления передачи; | ☐ | ☐ | ☐ |
| ▶ балансовую стоимость активов, которые организация продолжает признавать; | ☐ | ☐ | ☐ |
| ▶ балансовую стоимость соответствующих им обязательств. | ☐ | ☐ | ☐ |

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

МСФО (IFRS) 7.B32

Такая информация должна раскрываться на каждую отчетную дату, на которую организация продолжает признавать переданные финансовые активы, независимо от того, когда произошла данная передача.

Переданные финансовые активы, признание которых полностью прекращено

	МСФО (IFRS) 7.42C Для целей применения требований по раскрытию информации, указанных в пунктах 42E-42H МСФО (IFRS) 7, следует считать, что организация продолжает участвовать в переданном финансовом активе, если в рамках соглашения о передаче организация сохраняет за собой какие-либо предусмотренные договором права или обязанности по переданному финансовому активу либо приобретает новые предусмотренные договором права или обязанности, связанные с переданным финансовым активом. Следующие обстоятельства не означают наличие продолжающегося участия: - обычные заверения и гарантии относительно недобросовестной передачи, а также понятия разумности, добросовестности и честности, вследствие которых передача финансового актива может быть признана недействительной в результате судебного разбирательства; - форвардные, опционные и другие договоры на выкуп переданного финансового актива, в которых договорная цена (или цена исполнения) является справедливой стоимостью переданного финансового актива; - соглашение, по условиям которого организация сохраняет за собой предусмотренные договором права на получение потоков денежных средств от финансового актива, однако принимает на себя предусмотренную договором обязанность по выплате указанных потоков одной или несколькими организациями и при этом выполняются условия пункта 3.2.5(a)-(c) МСФО (IFRS) 9.	
МСФО (IFRS) 7.B29 МСФО (IFRS) 7.B30 МСФО (IFRS) 7.B30A МСФО (IFRS) 7.B31 МСФО (IFRS) 7.B33	Для целей раскрытия информации в соответствии с требованиями пунктов 42E-42H МСФО (IFRS) 7 оценка продолжающегося участия организации в переданном финансовом активе проводится на уровне отчитывающейся организации. Пункты 42E-42H МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия качественной и количественной информации по каждому виду продолжающегося участия в финансовых активах, признание которых было прекращено. Информацию о своем продолжающемся участии организация должна агрегировать по его видам, которые являются показательными в отношении подверженности организации рискам. Например, организация может агрегировать свое продолжающееся участие по видам финансовых инструментов (например, гарантии или колл-опционы) или по видам передачи (например, факторинг дебиторской задолженности, сделки секьюритизации и предоставление ценных бумаг в заем).	
304 МСФО (IFRS) 7.42E МСФО (IFRS) 9.3.2.6(a) МСФО (IFRS) 9.3.2.6(c)(i)	Для достижения целей, изложенных в пункте 42B(b) МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли организация, которая полностью прекращает признание переданных финансовых активов, но продолжает участвовать в них, следующую информацию по состоянию на каждую отчетную дату: - Балансовую стоимость активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении организации и отражающих продолжающееся участие организации в финансовых активах, признание которых было прекращено, а также те статьи отчетности, в которых признается балансовая стоимость указанных активов и обязательств. ☐ ☐ ☐ - Справедливую стоимость активов и обязательств, отражающих продолжающееся участие организации в финансовых активах, признание которых было прекращено. ☐ ☐ ☐ - Сумму, которая лучше всего представляет максимальную подверженность организации риску возникновения убытка от продолжающегося участия в финансовых активах, признание которых было прекращено, и информацию о том, как определяется эта максимальная подверженность убыткам. ☐ ☐ ☐ - Недисконтированные денежные потоки, которые потребовались бы или могут потребоваться для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, или другие суммы, подлежащие выплате получателю переданных активов в отношении этих активов. ☐ ☐ ☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
	К примерам денежных оттоков для выкупа финансовых активов относится цена исполнения по опционному договору или цена обратной покупки, предусмотренная договором обратной покупки. Если величина денежного оттока является переменной, то раскрываемые суммы должны быть определены исходя из условий, которые существуют на каждую отчетную дату.				
МСФО (IFRS) 7.B34	е. Анализ сроков возникновения недисконтированных денежных потоков, которые потребовались бы или могут потребоваться для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, или других сумм, подлежащих выплате получателю переданных активов в отношении этих активов, с указанием оставшихся договорных сроков продолжающегося участия организации в данных активах.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B34	В рамках анализа сроков возникновения разграничиваются потоки денежных средств, которые должны быть выплачены (например, по форвардным договорам), потоки денежных средств, которые организация, возможно, будет обязана выплатить (например, по выпущенным пут-опционам), и потоки денежных средств, которые могут быть выплачены организацией по ее собственному выбору (например, по приобретенным колл-опционам).				
МСФО (IFRS) 7.B35	При подготовке анализа сроков организация должна использовать собственное суждение для определения соответствующего количества временных интервалов.				
МСФО (IFRS) 7.B36	Если существует несколько возможных сроков возникновения потоков денежных средств, то соответствующие потоки включаются в определенный временной интервал исходя из самой ранней даты, на которую у организации может возникнуть обязанность или право осуществить выплату.				
МСФО (IFRS) 7.B37	ф. Информацию качественного характера, объясняющую и подтверждающую количественную информацию, раскрытую в соответствии с требованиями подпунктов (а)-(е), которая включает описание: ▶ финансовых активов, признание которых было прекращено, а также характер и цель продолжающегося участия, сохраняемого организацией после передачи данных активов; ▶ рисков, которым подвержена организация, в том числе: ▶ описание того, как организация управляет риском, связанным с ее продолжающимся участием в финансовых активах, признание которых было прекращено; ▶ обязана ли организация брать на себя убытки раньше других сторон, а также ранжирование и суммы убытков, которые несут стороны, чьи интересы в данном активе являются менее приоритетными по сравнению с интересом организации (т. е. с ее продолжающимся участием в этом активе); ▶ описание любых факторов, при возникновении которых организация обязана будет оказать финансовую поддержку или выкупить переданный финансовый актив.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.42F	Если организация имеет более одного вида продолжающегося участия в финансовом активе, признание которого было прекращено, организация может агрегировать информацию, требуемую пунктом 42E МСФО (IFRS) 7, в отношении данного актива и представить ее в рамках одного вида продолжающегося участия.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
305	МСФО (IFRS) 7.42G	Раскрывает ли организация по каждому виду продолжающегося участия следующую информацию по каждому периоду, за который представляется отчет о совокупном доходе:					
	МСФО (IFRS) 7.B38	а. прибыль или убыток, признанный на дату передачи соответствующих активов, включая следующую информацию:					
		▶ является ли возникновение прибыли или убытка в момент прекращения признания следствием того, что справедливая стоимость компонентов ранее признаваемого актива (т. е. доли участия в активе, признание которой было прекращено, и доли участия, сохраненной организацией) отличалась от справедливой стоимости этого ранее признаваемого актива в целом;	☐	☐	☐		
		▶ если возникновение прибыли или убытка в момент прекращения признания является следствием того, что справедливая стоимость компонентов ранее признаваемого актива отличалась от справедливой стоимости этого ранее признаваемого актива в целом, – информацию о том, использовались ли для этих оценок справедливой стоимости значительные исходные параметры, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных;	☐	☐	☐		
		б. доходы и расходы, признанные как в отчетном периоде, так и накопленным итогом в связи с продолжающимся участием организации в финансовых активах, признание которых было прекращено (например, изменения справедливой стоимости производных инструментов);	☐	☐	☐		
		с. если общая сумма поступлений от операций по передаче активов (которые удовлетворяют критериям прекращения признания), проведенных в отчетном периоде, распределяется на протяжении этого отчетного периода неравномерно (например, если значительная часть общего объема операций по передаче активов приходится на последние дни отчетного периода):					
		▶ в какой момент времени в пределах отчетного периода объем операций по передаче активов был наибольшим (например, в последние пять дней до окончания отчетного периода);	☐	☐	☐		
		▶ сумму (например, соответствующие прибыли или убытки), признанную в результате операций по передаче активов, проведенных на указанном отрезке отчетного периода;	☐	☐	☐		
		▶ общую сумму поступлений от операций по передаче активов на указанном отрезке отчетного периода.	☐	☐	☐		
		Дополнительная информация					
306	МСФО (IFRS) 7.42H МСФО (IFRS) 7.B39	Раскрывает ли организация дополнительную информацию, которую она считает необходимой для достижения целей раскрытия информации, указанных в пункте 42B МСФО (IFRS) 7.	☐	☐	☐		
		Обеспечение					
307	МСФО (IFRS) 7.14 МСФО (IFRS) 9.3.2.23(a)	Раскрывает ли организация:					
		а. балансовую стоимость финансовых активов, которые она передала в качестве обеспечения обязательств или условных обязательств, включая суммы, которые были реклассифицированы в соответствии с пунктом 3.2.23(a) МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐		
		б. сроки и условия такого обеспечения.	☐	☐	☐		
	МСФО (IFRS) 9.3.2.23(a)	Если передающая сторона предоставляет принимающей стороне неденежное обеспечение (такое как долговые или долевого инструменты), то учет этого обеспечения передающей и принимающей сторонами зависит от того, имеет ли принимающая сторона право продать или перезаложить это обеспечение, а также от того, имел ли место дефолт со стороны передающей организации. Если принимающая сторона имеет право по договору или в силу обычая продать или перезаложить это обеспечение, то передающая сторона должна в своем отчете о финансовом положении реклассифицировать указанный актив (например, как актив, переданный по договору займа, долевого инструменты, переданные в залог, или дебиторская задолженность по сделке РЕПО) отдельно от других активов.					

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
308	МСФО (IFRS) 7.15	Некоторые операции, предусматривающие предоставление неденежного финансового обеспечения, могут считаться передачами, которые подпадают под пункт 42D МСФО (IFRS) 7 (например неденежное обеспечение, переданное в рамках сделки РЕПО). Как правило, такая ситуация будет иметь место, если (а) права принимающей стороны в отношении контроля над активом не зависят от невыполнения обязательств передающей стороной. Часто это подтверждается передачей права собственности и/или способностью принимающей стороны перепродать или перезаложить финансовый актив; либо если (б) соглашение считается «транзитным». В отношении переданного или полученного обеспечения, которое является предметом соглашений о взаимозачете, также применяются требования в отношении раскрытия информации о взаимозачете вне зависимости от того, удовлетворяет ли обеспечение критериям взаимозачета.			
		В том случае, когда организация является держателем обеспечения (в виде финансовых или нефинансовых активов) и имеет возможность продать или перезаложить это обеспечение даже при отсутствии дефолта со стороны собственника данного обеспечения, раскрывает ли организация:			
		a. справедливую стоимость удерживаемого обеспечения;			
		b. справедливую стоимость обеспечения, которое было продано или перезаложено, а также наличие у организации обязанности по его возврату;			
309	МСФО (IFRS) 7.16A	c. сроки и условия, связанные с использованием этого обеспечения организацией.			
		Счет оценочного резерва по кредитным убыткам Раскрывает ли организация в примечаниях к финансовой отчетности оценочный резерв под убытки для долгового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.			
		МСФО (IFRS) 7.16A Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2A МСФО (IFRS) 9, не уменьшается на величину оценочного резерва под убытки, и организация не должна представлять оценочный резерв под убытки отдельно в отчете о финансовом положении как уменьшение балансовой стоимости финансового актива.			
310	МСФО (IFRS) 7.17	Составные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами Если организация выпустила инструмент, содержащий одновременно долговой и долевого компоненты, и в этот инструмент встроено несколько производных инструментов, имеющих взаимозависимую стоимость (например, конвертируемый долговой инструмент с правом досрочного погашения эмитентом), раскрывает ли организация информацию о наличии в нем указанных характеристик.			
311	МСФО (IFRS) 7.18	Дефолт и нарушение обязательств В отношении привлеченных займов, признанных по состоянию на дату окончания отчетного периода, раскрывает ли организация:			
		a. информацию о любых фактах дефолта в течение периода по основной сумме, процентам, отчислениям в фонд погашения или условиям погашения этих привлеченных займов;			
		b. балансовую стоимость привлеченных займов, по которым произошел дефолт по состоянию на конец отчетного периода;			
312	МСФО (IFRS) 7.19	c. информацию о том, был ли устранен этот дефолт или были ли пересмотрены условия привлечения соответствующих займов до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску.			
		Если в течение периода имели место иные, отличные от описанных в пункте 18 МСФО (IFRS) 7, нарушения условий соглашения о займе, раскрывает ли организация ту же информацию, что требуется пунктом 18 МСФО (IFRS) 7, если эти нарушения позволяют кредитору требовать досрочного возврата средств (кроме случаев, когда указанные нарушения были устранены или условия займа были пересмотрены на дату окончания отчетного периода или до этой даты).			

Отчет о совокупном доходе

Статьи доходов, расходов, прибылей и убытков

313 МСФО (IFRS) 7.20(a)

Раскрывает ли организация следующие статьи доходов, расходов, прибылей или убытков в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях.

Чистые прибыли или чистые убытки от:

- ▶ финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:
 - ▶ те, которые возникают по финансовым активам или финансовым обязательствам, классифицированным в эту категорию по усмотрению организации при первоначальном признании или впоследствии в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО (IFRS) 9; ☐ ☐ ☐
 - ▶ те, которые возникают по финансовым активам или финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости в обязательном порядке в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (например, финансовые обязательства, которые отвечают определению предназначенных для торговли в соответствии с МСФО (IFRS) 9); ☐ ☐ ☐
- ▶ финансовых обязательств, классифицированных по усмотрению организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, показывая отдельно:
 - ▶ сумму прибыли или убытка, признанную в составе прочего совокупного дохода; ☐ ☐ ☐
 - ▶ сумму, признанную в составе прибыли или убытка за период; ☐ ☐ ☐
- ▶ финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости; ☐ ☐ ☐
- ▶ финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости; ☐ ☐ ☐
- ▶ инвестиций в долевыми инструментами, которые по усмотрению организации классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9; ☐ ☐ ☐
- ▶ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9, при этом отдельно раскрываются сумма прибыли или убытка, признанная в составе прочего совокупного дохода в течение периода, и сумма, реклассифицированная при прекращении признания из накопленного прочего совокупного дохода в состав прибыли или убытка за период. ☐ ☐ ☐

314 МСФО (IFRS) 7.20(b)

Раскрывает ли организация следующую информацию (рассчитанную с использованием метода эффективной процентной ставки) в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, либо оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2А МСФО (IFRS) 9 (при этом такие суммы отражаются отдельно), или финансовым обязательствам, которые оцениваются не по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- a. общую сумму процентных доходов; ☐ ☐ ☐
- b. общую сумму процентных расходов. ☐ ☐ ☐

МСФО (IFRS) 4.35(d)
МСФО (IFRS) 7.20(b)

Организация должна раскрыть общую сумму процентных расходов, признанных в составе прибыли или убытка, но ей не нужно рассчитывать такую сумму процентных расходов с использованием метода эффективной процентной ставки, как того требует пункт 20(b) МСФО (IFRS) 7 в отношении финансовых инструментов, предусматривающих условие дискреционного участия.

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
315	МСФО (IFRS) 7.20(c)	Раскрывает ли организация в отчете о совокупном доходе либо в примечаниях доходы и расходы в форме комиссии (отличные от сумм, включенных в определение эффективной процентной ставки) по: a. финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, или финансовым обязательствам, которые оцениваются не по справедливой стоимости через прибыль или убыток; b. доверительным и другим фидуциарным операциям, вследствие которых активы удерживаются или инвестируются от имени физических лиц, доверительных фондов, пенсионных фондов и других институтов.	☐	☐	☐		
316	МСФО (IFRS) 7.20A МСФО (IAS) 1.82(aa)	Если организация прекращает признание финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, раскрывает ли она: a. анализ прибыли или убытка, признанных в отчете о совокупном доходе, которые возникли в результате прекращения признания таких финансовых активов, показав отдельно прибыли и убытки, возникшие в результате прекращения признания этих финансовых активов; b. причины прекращения признания указанных финансовых активов.	☐	☐	☐		
Раскрытие прочей информации							
Учетная политика							
317	МСФО (IFRS) 7.21 МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли организация основные положения учетной политики, включающие базу (базы) оценки, использованную (использованные) при подготовке финансовой отчетности, и иные положения учетной политики, уместные для понимания финансовой отчетности в контексте финансовых инструментов.	☐	☐	☐		
Новый		Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 года, вместо информации об основных положениях учетной политики организация должна раскрывать существенную информацию об учетной политике.					
318	МСФО (IFRS) 7.B5(a)	Раскрывает ли организация следующую информацию по финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: a. информацию о характере финансовых обязательств, которые организация по собственному усмотрению классифицировала как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; b. критерии для классификации в данную категорию таких финансовых обязательств при первоначальном признании; c. описание того, каким образом организация выполнила условия пункта 4.2.2 МСФО (IFRS) 9 в отношении такой классификации.	☐	☐	☐		
	МСФО (IFRS) 9.4.2.2		☐	☐	☐		
319	МСФО (IFRS) 7.B5(aa)	Раскрывает ли организация следующую информацию по финансовым активам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: a. информацию о характере финансовых активов, которые организация по собственному усмотрению классифицировала как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; b. описание того, каким образом организация выполнила условия пункта 4.1.5 МСФО (IFRS) 9 в отношении такой классификации.	☐	☐	☐		
	МСФО (IFRS) 9.4.1.5		☐	☐	☐		

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
320	МСФО (IFRS) 7.B5(c)	Раскрывает ли организация следующую информацию:					
	МСФО (IFRS) 7.B5(e) МСФО (IFRS) 7.20(a)	а. применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях – используется ли порядок учета на дату заключения сделки или на дату осуществления расчетов по ней (см. пункт 3.1.2 МСФО (IFRS) 9);	☐	☐	☐		
		б. как определяются чистые прибыли или чистые убытки по каждой категории финансовых инструментов, например, включаются ли в расчет чистых прибылей или чистых убытков по статьям, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, процентные доходы или доходы в виде дивидендов.	☐	☐	☐		
321	МСФО (IFRS) 7.B5 МСФО (IAS) 1.122	Раскрывает ли организация информацию о суждениях, которые были использованы руководством в отношении финансовых инструментов и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.	☐	☐	☐		
Учет хеджирования							
322	МСФО (IFRS) 7.21A	Применяет ли организация требования о раскрытии информации, предусмотренные пунктами 21B-24F МСФО (IFRS) 7, к тем позициям по риску, которые организация хеджирует и к которым она решает применять учет хеджирования. Касательно учета хеджирования должна раскрываться следующая информация:					
		а. стратегия организации по управлению рисками и как организация ее применяет для управления рисками (см. пункты 22A-C МСФО (IFRS) 7);	☐	☐	☐		
		б. каким образом деятельность организации по хеджированию может повлиять на сумму, сроки и неопределенность возникновения ее будущих денежных потоков (см. пункты 23A-F МСФО (IFRS) 7);	☐	☐	☐		
		с. влияние, которое оказал учет хеджирования на отчеты организации о финансовом положении, о совокупном доходе и об изменениях собственного капитала (см. пункты 24A-F МСФО (IFRS) 7).	☐	☐	☐		
	МСФО (IFRS) 7.21B	Организация должна раскрывать требуемую информацию в отдельном примечании или в отдельном разделе своей финансовой отчетности. Однако организация не должна дублировать информацию, которая уже представлена где-либо еще, при условии, что такая информация включена посредством перекрестной ссылки из финансовой отчетности на иной отчет, такой как комментарии руководства или отчет о рисках, который доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, что и сама финансовая отчетность. Без такой информации, включенной посредством перекрестной ссылки, финансовая отчетность является неполной.					
	МСФО (IFRS) 7.21D	Для достижения целей, предусмотренных пунктом 21A МСФО (IFRS) 7, организация должна (за исключением указанных ниже случаев) определить, насколько подробно следует раскрывать информацию, какое внимание необходимо уделить различным аспектам требований к раскрытию информации, адекватный уровень агрегирования или детализации, а также решить, нуждаются ли пользователи финансовой отчетности в дополнительных пояснениях для оценки раскрытой количественной информации. Однако организация должна использовать тот же уровень агрегирования или детализации, который она использует для раскрытия соответствующей информации согласно МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13.					
	МСФО (IFRS) 7.21C	В случаях, когда пункты 22A-24F МСФО (IFRS) 7 требуют, чтобы организация раскрывала информацию отдельно по каждой категории риска, организация должна определить каждую категорию риска на основе тех позиций по риску, которые она решает хеджировать, и к которым применяется учет хеджирования. Организация должна быть последовательной в том, как она определяет категории риска, применительно ко всей раскрываемой информации об учете хеджирования.					

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
323	МСФО (IFRS) 7.22A	Поясняет ли организация свою стратегию управления рисками применительно к каждой категории рисков, которым подвержены позиции, которые она решает хеджировать, и к которым применяется учет хеджирования. Такое объяснение должно помочь пользователям финансовой отчетности оценить (например): a. каким образом возникает каждый риск; b. каким образом организация осуществляет управление каждым риском; сюда включается информация о том, хеджирует ли организация тот или иной объект целиком относительно всех рисков или она хеджирует рисковый компонент (или компоненты) по какому-либо объекту, а также причины такого подхода; c. размер позиций по риску, которыми управляет организация.	☐	☐	☐	
324	МСФО (IFRS) 7.22B	Чтобы отвечать требованиям пункта 22A МСФО (IFRS) 7, предоставляет ли организация информацию, которая включает в себя описание (но не ограничивается только им): a. инструментов хеджирования, используемых для хеджирования позиций по риску (и того, как именно они используются для указанной цели); b. каким образом организация определяет экономическую взаимосвязь между объектом хеджирования и инструментом хеджирования для целей оценки эффективности хеджирования; c. каким образом организация устанавливает коэффициент хеджирования и каковы источники неэффективности хеджирования.	☐	☐	☐	
325	МСФО (IFRS) 7.22C МСФО (IFRS) 9.6.3.7	Когда организация по собственному усмотрению определяет конкретный рисковый компонент в качестве объекта хеджирования (см. пункт 6.3.7 МСФО (IFRS) 9), приводит ли она помимо информации, раскрываемой в соответствии с требованиями пунктов 22A и 22B МСФО (IFRS) 7, описательную или количественную информацию о том: a. каким образом организация выделила рисковый компонент, который она по собственному усмотрению определила в качестве объекта хеджирования (включая описание характера взаимосвязи между рисковым компонентом и объектом в целом); b. каким образом рисковый компонент соотносится с данным объектом как единым целым (например, в предыдущих периодах рисковый компонент, определенный по усмотрению организации, в среднем покрывал 80% изменений справедливой стоимости соответствующего объекта как единого целого).	☐	☐	☐	
326	МСФО (IFRS) 7.23A	Если иное не предусмотрено пунктом 23C МСФО (IFRS) 7, то раскрывает ли организация по каждой категории риска количественную информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить условия и параметры инструментов хеджирования, а также их влияние на сумму, сроки и неопределенность возникновения будущих денежных потоков организации.	☐	☐	☐	
327	МСФО (IFRS) 7.23B	Для выполнения требования, предусмотренного пунктом 23A МСФО (IFRS) 7, предоставляет ли организация разбивку, в которой раскрывается: a. временная структура номинальной стоимости инструмента хеджирования; и b. если применимо, средняя цена или ставка (например, цена исполнения или форвардная цена и т. д.) инструмента хеджирования.	☐	☐	☐	
328	МСФО (IFRS) 7.23C	В ситуациях, когда организация часто пересматривает (т. е. прекращает и возобновляет) отношения хеджирования из-за того, что часто изменяются как инструмент хеджирования, так и объект хеджирования (т. е. организация использует динамический процесс, в рамках которого как позиция, так и инструменты хеджирования, используемые для управления риском по этой позиции, недолго остаются теми же подобно примеру, приведенному в пункте B6.5.24(b) МСФО (IFRS) 9), организация освобождается от необходимости раскрывать информацию, требуемую пунктами 23A и 23B МСФО (IFRS) 7. Раскрывает ли организация в таких ситуациях: a. информацию о конечной стратегии управления рисками в контексте указанных отношений хеджирования;	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		b. описание того, каким образом она отражает свою стратегию управления рисками, используя учет хеджирования и определяя по собственному усмотрению именно такие отношения хеджирования;	☐	☐	☐	
		c. данные о том, как часто осуществляется прекращение и возобновление отношений хеджирования в рамках применяемого организацией процесса в контексте указанных отношений хеджирования.	☐	☐	☐	
329	МСФО (IFRS) 7.23D	Раскрывает ли организация по каждой категории риска описание источников неэффективности хеджирования, которые, как ожидается, повлияют на определенные отношения хеджирования на протяжении срока их существования.	☐	☐	☐	
330	МСФО (IFRS) 7.23E	Если в рамках каких-либо отношений хеджирования возникают другие источники неэффективности хеджирования, раскрывает ли организация информацию об этих источниках по каждой категории риска и объясняет ли она возникшую неэффективность хеджирования.	☐	☐	☐	
331	МСФО (IFRS) 7.23F	Применительно к хеджированию денежных потоков раскрывает ли организация описание прогнозировавшейся операции, в отношении которой в предыдущем периоде использовался учет хеджирования, но осуществление которой более не ожидается.	☐	☐	☐	
332	МСФО (IFRS) 7.24A	Раскрывает ли организация в табличной форме следующие суммы, относящиеся к инструментам, определенным по ее усмотрению в качестве инструментов хеджирования, отдельно по каждой категории риска для каждого типа хеджирования (хеджирование справедливой стоимости, хеджирование денежных потоков или хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение):				
		a. балансовую стоимость инструментов хеджирования (финансовые активы отдельно от финансовых обязательств);	☐	☐	☐	
		b. статью отчета о финансовом положении, в составе которой отражен инструмент хеджирования;	☐	☐	☐	
		c. изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования, которое используется в качестве основы для признания неэффективности хеджирования за период;	☐	☐	☐	
		d. номинальные величины (включая количественные параметры, такие как тонны или кубические метры) инструментов хеджирования.	☐	☐	☐	
333	МСФО (IFRS) 7.24B(a)	Раскрывает ли организация в табличной форме указанные ниже суммы, относящиеся к объектам хеджирования, отдельно по каждой категории риска применительно к хеджированию справедливой стоимости:				
		a. балансовую стоимость объекта хеджирования, признанную в отчете о финансовом положении (с отдельным представлением активов и обязательств);	☐	☐	☐	
		b. накопленную сумму хеджирующих корректировок справедливой стоимости по объекту хеджирования, включенную в балансовую стоимость объекта хеджирования, признанную в отчете о финансовом положении (с отдельным представлением активов и обязательств);	☐	☐	☐	
		c. статью отчета о финансовом положении, в составе которой отражен объект хеджирования;	☐	☐	☐	
		d. изменение стоимости объекта хеджирования, которое используется в качестве основы для признания неэффективности хеджирования за период;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 9.6.5.10	e. накопленную сумму хеджирующих корректировок справедливой стоимости, остающуюся в отчете о финансовом положении применительно к тем объектам хеджирования, которые более не корректируются на величину прибылей и убытков от хеджирования в соответствии с пунктом 6.5.10 МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
334	МСФО (IFRS) 7.24B(b)	Раскрывает ли организация в табличной форме указанные ниже суммы, относящиеся к объектам хеджирования, отдельно по каждой категории риска применительно к хеджированию денежных потоков и хеджированию чистой инвестиции в иностранное подразделение:				
	МСФО (IFRS) 9.6.5.11(c)	a. изменение стоимости объекта хеджирования, которое используется в качестве основы для признания неэффективности хеджирования за период (т. е. в случае хеджирования денежных потоков – изменение в стоимости, используемое для определения признанной неэффективности хеджирования в соответствии с пунктом 6.5.11(c) МСФО (IFRS) 9);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 9.6.5.11 МСФО (IFRS) 9.6.5.13(a)	b. сальдо сумм, оставшихся в резерве хеджирования денежных потоков и резерве накопленных курсовых разниц, применительно к продолжающимся отношениям хеджирования, которые учитываются в соответствии с пунктами 6.5.11 и 6.5.13(a) МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
		c. сальдо сумм, оставшихся в резерве хеджирования денежных потоков и резерве накопленных курсовых разниц от прежних отношений хеджирования, к которым учет хеджирования более не применяется.	☐	☐	☐	
335	МСФО (IFRS) 7.24C(a)	Раскрывает ли организация в табличной форме следующие суммы раздельно по каждой категории риска применительно к хеджированию справедливой стоимости:				
	МСФО (IFRS) 9.5.7.5	a. величину неэффективности хеджирования, т. е. разницу между прибылями или убытками от хеджирования, возникшими по инструменту хеджирования и по объекту хеджирования, признанную в составе прибыли или убытка (или прочего совокупного дохода в случае хеджирования долевого инструмента, применительно к которому организация решила представлять изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9);	☐	☐	☐	
		b. статью в отчете о совокупном доходе, в составе которой отражена признанная неэффективность хеджирования.	☐	☐	☐	
336	МСФО (IFRS) 7.24C(b)	Раскрывает ли организация в табличной форме следующие суммы раздельно по каждой категории риска применительно к хеджированию денежных потоков и хеджированию чистой инвестиции в иностранное подразделение:				
		a. прибыли или убытки от хеджирования, возникшие в отчетном периоде, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода;	☐	☐	☐	
		b. величину неэффективности хеджирования, признанную в составе прибыли или убытка;	☐	☐	☐	
		c. статью в отчете о совокупном доходе, в которую включена признанная величина неэффективности хеджирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.92	d. сумму, реклассифицированную из резерва хеджирования денежных потоков или из резерва накопленных курсовых разниц в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки (см. МСФО (IAS) 1) (с подразделением на суммы, применительно к которым ранее использовался учет хеджирования, но возникновение хеджировавшихся будущих денежных потоков по ним более не ожидается, в также суммы, которые были перенесены в связи с тем, что объект хеджирования оказал влияние на прибыль или убыток);	☐	☐	☐	
		e. статью в отчете о совокупном доходе, в которую включена данная реклассификационная корректировка (см. МСФО (IAS) 1);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 9.6.6.4	f. в случае хеджирования нетто-позиции, прибыли или убытки от хеджирования, признанные отдельной статьей в отчете о совокупном доходе (см. пункт 6.6.4 МСФО (IFRS) 9).	☐	☐	☐	
337	МСФО (IFRS) 7.24D	Когда объем отношений хеджирования, к которым применяется освобождение, предусмотренное пунктом 23С МСФО (IFRS) 7, не является репрезентативным для отражения обычных объемов в течение отчетного периода (т. е. объем по состоянию на отчетную дату не отражает объемы в течение периода), раскрывает ли организация данный факт и причину, по которой она считает, что такие объемы не являются репрезентативными.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
338	МСФО (IFRS) 7.24E	Предоставляет ли организация свертку каждого компонента собственного капитала и анализ прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 1, которые, вместе взятые:				
	МСФО (IFRS) 9.6.5.11	a. разграничивают как минимум суммы, относящиеся к раскрытой информации, согласно пунктам 24C(b)(i) и (b)(iv) МСФО (IFRS) 7, и суммы, отраженные в учете в соответствии с пунктами 6.5.11(d)(i) и (d)(iii) МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 9.6.5.15	b. разграничивают:				
		► суммы, отражающие временную стоимость тех опционов, с помощью которых хеджируются объекты, связанные с определенной операцией; и	☐	☐	☐	
		► суммы, отражающие временную стоимость тех опционов, с помощью которых хеджируются объекты, связанные с определенным интервалом времени, в тех случаях, когда организация учитывает временную стоимость опциона в соответствии с пунктом 6.5.15 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 9.6.5.16	c. разграничивают суммы, отражающие форвардные элементы форвардных договоров и валютные базисные спреды тех финансовых инструментов, с помощью которых хеджируются объекты, связанные с определенной операцией, и суммы, отражающие форвардные элементы форвардных договоров и валютные базисные спреды тех финансовых инструментов, с помощью которых хеджируются объекты, связанные с определенным интервалом времени, с тех случаях, когда организация учитывает такие суммы в соответствии с пунктом 6.5.16 МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	
339	МСФО (IFRS) 7.24F	Раскрывает ли организация информацию, требуемую пунктом 24E МСФО (IFRS) 7, отдельно по каждой категории риска. Такая разбивка по рискам может быть представлена в примечаниях к финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
340	МСФО (IFRS) 7.24G	Если организация по собственному усмотрению классифицировала финансовый инструмент или его пропорциональную часть как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в связи с тем, что она использует кредитный производный инструмент для управления кредитным риском по такому финансовому инструменту, раскрывает ли она:				
	МСФО (IFRS) 9.6.7.1	a. применительно к кредитным производным инструментам, которые использовались для управления кредитным риском по финансовым инструментам, классифицированным по усмотрению организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО (IFRS) 9, свертку как номинальной стоимости, так и справедливой стоимости по состоянию на начало и на конец периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 9.6.7.1	b. прибыль или убыток, признанные в составе прибыли или убытка за период, при классификации финансового инструмента или его пропорциональной части по усмотрению организации как оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 9.6.7.4	c. в случае прекращения оценки финансового инструмента или его пропорциональной части по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ту величину справедливой стоимости данного финансового инструмента, которая стала его балансовой стоимостью в новой категории в соответствии с пунктом 6.7.4 МСФО (IFRS) 9, а также соответствующую номинальную стоимость или основную сумму (за исключением сравнительной информации, подлежащей представлению в соответствии с МСФО (IAS) 1, организация не обязана продолжать раскрывать данную информацию в последующих периодах).	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
341	МСФО (IFRS) 7.24H	Раскрывает ли организация следующую информацию применительно к отношениям хеджирования, к которым организация применяет исключения, предусмотренные пунктами 6.8.4-6.8.12 МСФО (IFRS) 9 или пунктами 102D-102N МСФО (IAS) 39: а. значимые базовые процентные ставки, риску изменения которых подвержены отношения хеджирования, используемые организацией; б. размер позиций по риску, которыми управляет организация и на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние; с. то, каким образом организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; д. описание значительных допущений или суждений, использованных организацией при применении данных пунктов (например, допущения или суждения в отношении того, когда перестает существовать неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки, в отношении сроков возникновения и величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке); е. номинальную величину инструментов хеджирования в данных отношениях хеджирования.	☐	☐	☐	
342	МСФО (IFRS) 7.24I	Раскрывает ли организация следующую информацию, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние реформы базовой процентной ставки на финансовые инструменты организации и стратегию управления рисками: а. характер и размер рисков, которым организация подвержена в связи с финансовыми инструментами, затронутыми реформой базовой процентной ставки, и каким образом организация управляет этими рисками; б. прогресс организации в реализации перехода к альтернативным базовым ставкам и каким образом организация управляет данным переходом.	☐	☐	☐	
343	МСФО (IFRS) 7.24J	Для достижения целей, изложенных в пункте 24I МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли организация следующую информацию: а. каким образом организация осуществляет переход к альтернативным базовым ставкам, ее прогресс на отчетную дату и возникающие по финансовым инструментам риски, которым она подвержена в связи с этим переходом; б. количественная информация о финансовых инструментах, по которым переход к альтернативной базовой ставке будет осуществлен на конец отчетного периода, с разбивкой на значительные базовые процентные ставки, затронутые реформой базовой процентной ставки, и с отдельным представлением: ▶ непроизводных финансовых активов; ▶ непроизводных финансовых обязательств; ▶ производных инструментов; с. если риски, указанные в пункте (а) выше, привели к изменению стратегии организации по управлению рисками (см. пункт 22А МСФО (IFRS) 7), описание этих изменений.	☐	☐	☐	

Справедливая стоимость

МСФО (IFRS) 7.29
МСФО (IFRS) 4. Прил. А

Раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется:	
a.	когда балансовая стоимость является обоснованным приближением к справедливой стоимости, например, для таких финансовых инструментов, как краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность;
b.	в отношении договора, содержащего условие дискреционного участия, если справедливая стоимость этого условия не может быть надежно оценена, в случаях, когда организация не применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно;
c.	в отношении обязательств по аренде.

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
344	МСФО (IFRS) 7.25 МСФО (IFRS) 7.29	Раскрывает ли организация (за исключением обстоятельств, указанных в пункте 29 МСФО (IFRS) 7), 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.	☐	☐	☐	
345	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 должна только в той части, в которой была взаимно зачтена их балансовая стоимость в отчете о финансовом положении.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.5-7	Обратите внимание, что для оценок справедливой стоимости (как признанных, так и тех, о которых лишь раскрывается информация) организация также должна раскрывать информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»).				
346	МСФО (IFRS) 7.28 МСФО (IFRS) 9.B5.1.2A	В некоторых случаях 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 B5.1.2A МСФО (IFRS) 9). В таких случаях раскрывает ли организация 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 (см. пункт B5.1.2A(b) МСФО (IFRS) 9);	☐	☐	☐	
		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;	☐	☐	☐	
		с. основания для сделанного организацией вывода о том, что цена сделки не являлась лучшим подтверждением справедливой стоимости, включая описание доказательств, подтверждающих оценку справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
347	МСФО (IFRS) 7.30 МСФО (IFRS) 7.29(c)	В ситуациях, описанных в пункте 29(c) МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли организация, которая не применяет МСФО (IFRS) 17 досрочно, информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности сформировать свое собственное суждение о величине возможных разниц между балансовой стоимостью указанных финансовых активов или финансовых обязательств и их справедливой стоимостью, в том числе:				
		а. тот факт, что информация о справедливой стоимости не была раскрыта для этих инструментов, потому что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена;	☐	☐	☐	
		б. описание этих финансовых инструментов, их балансовую стоимость и объяснение того, почему справедливая стоимость не может быть надежно оценена;	☐	☐	☐	
		с. информацию о рынке для данных инструментов;	☐	☐	☐	
		д. информацию о том, намеревается ли организация, и о том, каким образом она намеревается распорядиться этими финансовыми инструментами;	☐	☐	☐	
		е. если прекращается признание финансовых инструментов, справедливую стоимость которых ранее невозможно было надежно оценить:	☐	☐	☐	
		▶ факт прекращения их признания;	☐	☐	☐	
		▶ их балансовая стоимость на момент прекращения признания;	☐	☐	☐	
		▶ сумма признанной прибыли или признанного убытка.	☐	☐	☐	

Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами

МСФО (IFRS) 7.32	Информация, раскрытия которой требуют пункты 33-42 МСФО (IFRS) 7, главным образом касается рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, и способов управления этими рисками. Указанные риски обычно включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, но не ограничиваются только ими.			
МСФО (IFRS) 7.B6	Информация, которую требуется раскрыть, должна либо содержаться в самой финансовой отчетности, либо включаться посредством перекрестной ссылки из финансовой отчетности на иной отчет, такой как комментарии руководства или отчет о рисках, который доступен пользователям данной финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, что и сама финансовая отчетность. Без такой информации, включенной посредством перекрестной ссылки, финансовая отчетность является неполной.			
МСФО (IFRS) 7.32A	Раскрытие информации качественного характера в контексте количественной информации позволяет пользователям сформировать общее представление о характере и размере рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, и оценить подверженность организации рискам.			
348 МСФО (IFRS) 7.31	Раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить характер и размер связанных с финансовыми инструментами рисков, которым подвергается организация по состоянию на дату окончания отчетного периода.	☐	☐	☐
Раскрытие информации качественного характера				
349 МСФО (IFRS) 7.33	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами:			
	a. подверженность соответствующему риску и причины ее возникновения;	☐	☐	☐
	b. свои цели, политику и процессы управления данным риском и методы, используемые для оценки этого риска;	☐	☐	☐
	c. изменения в подпунктах (a) или (b) по сравнению с предыдущим периодом.	☐	☐	☐
Раскрытие количественной информации				
350 МСФО (IFRS) 7.34 МСФО (IAS) 24.9	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами:			
	a. суммарные количественные данные о своей подверженности соответствующему риску по состоянию на дату окончания отчетного периода. Раскрытие таких данных должно основываться на внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу (как этот термин определен в МСФО (IAS) 24), например, совету директоров организации или ее генеральному директору;	☐	☐	☐
МСФО (IFRS) 7.B7 МСФО (IAS) 8.10	В том случае, когда организация использует несколько методов управления риском, организация должна раскрывать информацию с использованием метода или методов, дающих наиболее уместную и надежную информацию. Уместность и надежность рассматриваются в пункте 10 МСФО (IAS) 8.			
	b. информацию, требуемую пунктами 35A-42 МСФО (IFRS) 7, в той части, в которой она еще не представлена в соответствии с подпунктом (a);	☐	☐	☐
	c. информацию о концентрациях риска, если это не очевидно из информации, раскрываемой в соответствии с подпунктами (a) и (b).	☐	☐	☐
МСФО (IFRS) 7.B8	Раскрывает ли организация следующую информацию о концентрациях риска:			
	► описание того, каким образом руководство определяет концентрации;	☐	☐	☐
	► описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (например, контрагент, географический регион, валюта и/или рынок);	☐	☐	☐
	► величину подверженности риску по всем финансовым инструментам, объединенным указанной общей характеристикой.	☐	☐	☐

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 7.B8 МСФО (IFRS) 7.IG18	Концентрации риска возникают вследствие финансовых инструментов, обладающих аналогичными характеристиками и одинаково подверженных влиянию изменений экономических или иных условий. Для определения концентраций риска требуется применить суждение с учетом обстоятельств, присущих данной организации (см. пункт IG18 МСФО (IFRS) 7).				
МСФО (IFRS) 7.IG19	В соответствии с пунктом B8 МСФО (IFRS) 7 раскрытие информации о концентрациях риска включает в себя описание общих характеристик, которые отличают каждую концентрацию. Например, общий признак может относиться к географическому распределению контрагентов по группам стран, отдельным странам или регионам в рамках одной страны.				
351 МСФО (IFRS) 7.35	Если количественные данные, раскрытые по состоянию на дату окончания отчетного периода, не являются показательными в отношении подверженности организации риску в течение данного периода, предоставляет ли организация дополнительную информацию, которая будет показательной.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.IG20	Чтобы соблюсти данное требование, организация может раскрыть наибольшее, наименьшее и среднее значение риска, которому она была подвержена в течение отчетного периода. Например, если организация часто подвергается существенному риску по какой-либо определенной валюте, однако на конец отчетного периода она закрывает позицию по ней, организация может привести график, который будет показывать подверженность риску в различные моменты отчетного периода. Альтернативой является раскрытие информации о наибольшем, наименьшем и среднем значении подверженности риску за отчетный период.				
Кредитный риск					
МСФО (IFRS) 7.35A	Организация должна применять требования к раскрытию информации в пунктах 35F-35N МСФО (IFRS) 7 в отношении финансовых инструментов, к которым применяются требования относительно учета обесценения в МСФО (IFRS) 9. Однако: a. в случае торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по аренде пункт 35J(a) МСФО (IFRS) 7 применяется к таким торговой дебиторской задолженности, активам по договору или дебиторской задолженности по аренде, для которых ожидаемые кредитные убытки за весь срок признаются в соответствии с пунктом 5.5.15 МСФО (IFRS) 9, если такие финансовые активы модифицируются, будучи просроченными более чем на 30 дней; b. пункт 35K(b) МСФО (IFRS) 7 не применяется в отношении дебиторской задолженности по аренде.				
МСФО (IFRS) 7.35B	Раскрытие информации о кредитном риске в соответствии с пунктами 35F-35N МСФО (IFRS) 7 должно позволить пользователям финансовой отчетности понять влияние кредитного риска на сумму, сроки и неопределенность будущих денежных потоков. Для достижения этой цели должна раскрываться следующая информация о кредитном риске: a. информация о практике, которой придерживается организация для управления кредитным риском, а также о ее взаимосвязи с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков; b. количественная и качественная информация, позволяющая пользователям финансовой отчетности оценить суммы в финансовой отчетности, обусловленные ожидаемыми кредитными убытками, включая изменение сумм ожидаемых кредитных убытков и причины таких изменений; c. информация о подверженности организации кредитному риску (т. е. кредитный риск, присущий финансовым активам организации и обязательствам по предоставлению кредита), включая значительные концентрации кредитного риска.				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 7.35C	Организация не должна дублировать информацию, которая уже представлена где-либо еще, при условии, что такая информация включена посредством перекрестной ссылки из финансовой отчетности на иной отчет, такой как комментарии руководства или отчет о рисках, который доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, что и сама финансовая отчетность. Без такой информации, включенной посредством перекрестной ссылки, финансовая отчетность является неполной.				
МСФО (IFRS) 7.35D	Для достижения целей, указанных в пункте 35B МСФО (IFRS) 7, организация должна (за исключением случаев, когда указано иное) определить, насколько подробным будет раскрытие, насколько важными являются различные аспекты требований к раскрытию информации, соответствующий уровень агрегирования или детализации, а также необходимы ли пользователям финансовой отчетности для оценки раскрываемой количественной информации дополнительные пояснения.				
352	МСФО (IFRS) 7.35E	Если информации, раскрываемой в соответствии с пунктами 35F-35N МСФО (IFRS) 7, недостаточно для достижения цели, указанной в пункте 35B МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли организация дополнительную информацию, необходимую для достижения таких целей.			
		☐	☐	☐	
353	МСФО (IFRS) 7.35F	Практика управления кредитным риском Организация должна объяснить применяемую ею практику управления кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков. Для достижения указанной цели раскрывает ли организация информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности понять и оценить следующее:			
		а. каким образом организация определила, увеличился ли кредитный риск с момента первоначального признания значительно, включая следующее:			
		▶ считается ли, и почему, кредитный риск по финансовым инструментам низким в соответствии с пунктом 5.5.10 МСФО (IFRS) 9, в том числе классы финансовых инструментов, к которым это относится;			
		☐	☐	☐	
		▶ опровергнуто ли, и каким образом, допущение, указанное в пункте 5.5.11 МСФО (IFRS) 9, о наличии значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, когда финансовые активы просрочены на более чем 30 дней;			
		☐	☐	☐	
		б. используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений;			
		☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B8A	Пункт 35F(b) МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о том, каким образом организация определила дефолт для различных финансовых инструментов, а также о причинах выбора таких определений. В соответствии с пунктом 5.5.9 МСФО (IFRS) 9 определение необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основано на увеличении риска дефолта с момента первоначального признания. Информация об используемых организацией определениях дефолта, которая помогает пользователям финансовой отчетности понять, каким образом организация применила требования в отношении ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9, может включать в себя следующие данные:				
		а. качественные и количественные факторы, учитываемые при определении дефолта;			
		б. применялись ли различные виды определений к различным классам финансовых инструментов;			
		в. допущения относительно показателя суммы возврата в случае дефолта (т. е. количество финансовых активов, которые возвращают себе статус инструментов, обязательства по которым исполняются контрагентом) после наступления дефолта по финансовому активу.			
		с. каким образом группировались инструменты, если ожидаемые кредитные убытки оценивались на групповой основе;			
		☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	d. каким образом организация определила, что финансовые активы являются кредитно-обесцененными финансовыми активами;	☐	☐	☐	
	e. используемая организацией политика списания, включая признаки отсутствия обоснованного ожидания возмещения стоимости актива и информацию о политике относительно финансовых активов, которые списываются, но в отношении которых по-прежнему применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств;	☐	☐	☐	
	f. каким образом были применены требования пункта 5.5.12 МСФО (IFRS) 9 относительно модификации предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам, включая то, каким образом организация:				
	▶ определяет, уменьшился ли кредитный риск по финансовому активу, который был модифицирован в период, когда оценочный резерв под убытки по нему оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, до такой степени, что оценочный резерв под убытки по данному активу начинает оцениваться в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в соответствии с пунктом 5.5.5 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	▶ осуществляет мониторинг степени, в которой оценочный резерв под убытки по финансовым активам, удовлетворяющим критериям в подпункте (i), впоследствии переоценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в соответствии с пунктом 5.5.3 МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B8B	Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности оценить политику организации в отношении реструктуризации и модификации финансовых инструментов, пункт 35F(f)(ii) МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о том, каким образом организация осуществляет мониторинг степени, в которой оценочный резерв под убытки по финансовым активам, информация о котором ранее раскрывалась в соответствии с пунктом 35F(f)(i) МСФО (IFRS) 7, впоследствии оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в соответствии с пунктом 5.5.3 МСФО (IFRS) 9. Количественная информация, которая поможет пользователям понять последующее увеличение кредитного риска по модифицированным финансовым активам, может включать в себя данные о модифицированных финансовых активах, которые удовлетворяют критериям, указанным в пункте 35F(f)(i) МСФО (IFRS) 7, оценочный резерв под убытки по которым стал оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок (т. е. показатель ухудшения характеристик).				
354 МСФО (IFRS) 7.35G	Организация должна объяснить исходные данные, допущения и модели оценки, используемые ею для применения требований пункта 5.5 МСФО (IFRS) 9. Для этой цели раскрывает ли организация: a. основу исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: ▶ оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и за весь срок; ▶ определения того, увеличился ли кредитный риск по финансовым инструментам значительно после их первоначального признания; ▶ определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом;				
МСФО (IFRS) 7.B8C	Пункт 35G(a) МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации об основе исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для применения требований в отношении обесценения в МСФО (IFRS) 9. Допущения и исходные данные, используемые организацией для оценки ожидаемых кредитных убытков или определения степени увеличения кредитного риска с момента первоначального признания, могут включать в себя внутреннюю информацию за прошлые периоды или информацию из отчетов о рейтингах, а также допущения относительно ожидаемого срока действия финансовых инструментов и сроков продажи обеспечения.				

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	b. каким образом при определении ожидаемых кредитных убытков использовалась прогнозная информация, включая использование макроэкономических данных;	☐	☐	☐	
	c. изменения в моделях оценки или значительных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений.	☐	☐	☐	
	Количественная и качественная информация о суммах, обусловленных ожидаемыми кредитными убытками				
355	МСФО (IFRS) 7.35H	В целях объяснения изменений оценочного резерва под убытки и причин таких изменений, раскрывает ли организация по классам финансовых инструментов сверку сальдо оценочного резерва под убытки на начало периода с сальдо на конец периода в табличной форме, отдельно показывая изменения в течение периода по следующим позициям:			
	a. оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам;	☐	☐	☐	
	b. оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, для следующих позиций:				
	▶ финансовые инструменты, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными финансовыми активами;	☐	☐	☐	
	▶ кредитно-обесцененные финансовые активы по состоянию на отчетную дату (но которые не были приобретены или созданы с кредитным обесценением);	☐	☐	☐	
	▶ торговая дебиторская задолженность, активы по договору или дебиторская задолженность по аренде, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в соответствии с пунктом 5.5.15 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	c. финансовые активы, которые были приобретены или созданы с кредитным обесценением. Помимо сверки организация должна раскрыть общую сумму недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при первоначальном признании по финансовым активам, первоначально признанным в течение отчетного периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8D	В соответствии с пунктом 35H МСФО (IFRS) 7 организация должна объяснять причины изменений оценочного резерва под убытки в течение периода. Помимо сверки сальдо оценочного резерва под убытки на начало периода с сальдо на конец периода может потребоваться описательное объяснение изменений. Такое описательное объяснение может включать в себя анализ причин изменений оценочного резерва под убытки в течение периода, включая следующее:			
	a. состав портфеля;				
	b. количество приобретенных или созданных финансовых инструментов;				
	c. критичность ожидаемых кредитных убытков.				
356	МСФО (IFRS) 7.B8E	В случае обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии оценочный резерв под убытки признается в качестве оценочного обязательства. Раскрывает ли организация информацию об изменениях оценочного резерва под убытки по финансовым активам отдельно от изменений оценочного резерва под убытки по обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.			
	МСФО (IFRS) 7.B8E	☐	☐	☐	
	Однако если финансовый инструмент включает в себя как компонент займа (т. е. финансовый актив), так и компонент неиспользованной части обязательства по предоставлению займа (обязательство по предоставлению займов), и организация не может отдельно идентифицировать ожидаемые кредитные убытки по компоненту обязательства по предоставлению займов и ожидаемые кредитные убытки по компоненту «финансовый актив», ожидаемые кредитные убытки по обязательству по предоставлению займов необходимо признавать вместе с оценочным резервом под убытки по финансовому активу. В той степени, в которой совокупные ожидаемые кредитные убытки превышают валовую балансовую стоимость финансового актива, ожидаемые кредитные убытки должны быть признаны в качестве оценочного обязательства.				

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
357	МСФО (IFRS) 7.35I	Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять изменения оценочного резерва под убытки, раскрываемые в соответствии с пунктом 35H МСФО (IFRS) 7, объясняет ли организация, каким образом значительные изменения валовой балансовой стоимости финансовых инструментов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под убытки.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35J	Такая информация должна раскрываться отдельно для финансовых инструментов, для которых оценочный резерв под убытки представляется согласно перечню, приведенному в пункте 35H(а)-(с) МСФО (IFRS) 7, и должна включать в себя соответствующие качественные и количественные данные. Примерами изменений валовой балансовой стоимости финансовых инструментов, которые способствовали изменениям оценочного резерва под убытки, могут быть: - изменения вследствие выпуска или приобретения финансовых инструментов в течение отчетного периода; - модификации предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам, которые не приводят к прекращению признания этих финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9; - изменения вследствие прекращения признания финансовых инструментов, (включая списание финансовых инструментов) в течение отчетного периода; - изменения, обусловленные тем, определяется ли оценочный резерв под убытки в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, или в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.				
358	МСФО (IFRS) 7.35J	Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять характер и влияние модификаций предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам, которые не привели к прекращению признания, а также влияние таких модификаций на оценку ожидаемых кредитных убытков, раскрывает ли организация следующую информацию: - амортизированная стоимость до модификации и чистая прибыль или убыток от модификации, признанные по финансовым активам, по которым предусмотренные договором денежные потоки были модифицированы в течение отчетного периода, в котором оценочный резерв под убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок; - валовая балансовая стоимость на конец отчетного периода для финансовых активов, которые были модифицированы с момента первоначального признания в том периоде, в котором оценочный резерв под убытки оценивался в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и для которых оценочный резерв под убытки был изменен в течение отчетного периода на сумму, равную 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.	☐	☐	☐	
359	МСФО (IFRS) 7.35K	Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества на суммы, обусловленные ожидаемыми кредитными убытками, раскрывает ли организация следующую информацию по классам финансовых инструментов: сумма, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность кредитному риску на конец отчетного периода, без учета удерживаемого обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества (например, соглашения о взаимозачете, которые не удовлетворяют критериям взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B9	Пункт 35K(а) МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия суммы, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность организации кредитному риску. Для финансового актива это, как правило, валовая балансовая стоимость за вычетом: - сумм, принятых к зачету в соответствии с МСФО (IAS) 32; - любого оценочного резерва под убытки, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 7.B10	Деятельность, с которой связано возникновение кредитного риска и соответствующая максимальная подверженность кредитному риску, включает следующие операции, но не ограничивается только ими: a. предоставление клиентам кредитов и займов и размещение депозитов в других организациях. В этих случаях максимальную подверженность кредитному риску отражает балансовая стоимость соответствующих финансовых активов; b. заключение договоров, представляющих собой производные инструменты, например, валютных договоров, процентных свопов и кредитных производных инструментов. В случаях, когда возникший в результате актив оценивается по справедливой стоимости, максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на дату окончания отчетного периода будет равна соответствующей балансовой стоимости данного актива; c. предоставление финансовых гарантий. В этом случае максимальная подверженность кредитному риску представлена максимальной суммой, которую организации необходимо будет заплатить, если гарантию потребуется исполнить, и эта сумма может быть значительно больше величины, признанной в качестве обязательства; d. принятие обязательства по предоставлению займов, которое не подлежит отзыву в течение срока действия договора или может быть отозвано только в случае существенных неблагоприятных изменений. Если организация, принявшая на себя такое обязательство по соответствующему договору, не может урегулировать его на нетто-основе денежными средствами или иным финансовым инструментом, то максимальная подверженность кредитному риску представлена полной величиной имеющегося обязательства по предоставлению займов. Это обусловлено неопределенностью в отношении того, будет ли сумма востребованной части займа востребована в будущем. Указанная величина может быть значительно больше той, которая признана в качестве обязательства.				
	b. описание обеспечения, удерживаемого в качестве залога, и прочих механизмов повышения кредитного качества, включая следующее: ▶ описание характера и качества удерживаемого обеспечения; ▶ объяснение любых значительных изменений качества такого обеспечения или механизмов повышения кредитного качества в результате ухудшения характеристик или изменений политики, применяемой организацией в отношении обеспечения, в течение отчетного периода; ▶ информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под убытки ввиду наличия обеспечения;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.35A(b)	Обратите внимание, что пункт 35K(b) МСФО (IFRS) 7 не применяется в отношении дебиторской задолженности по аренде. c. количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, и прочих механизмах повышения кредитного качества (например, количественные данные о том, на сколько обеспечение и прочие механизмы повышения кредитного качества снижают кредитный риск) для кредитно-обесцененных финансовых активов по состоянию на отчетную дату.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B8F	Пункт 35K МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять влияние обеспечения и прочих инструментов повышения кредитного качества на сумму ожидаемых кредитных убытков. Организация не обязана раскрывать ни информацию о справедливой стоимости обеспечения и прочих инструментов повышения кредитного качества, ни количественные данные о точной стоимости обеспечения, которая использовалась при расчете ожидаемых кредитных убытков (т. е. убытка в случае дефолта).				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 7.B8G	Описание обеспечения и его влияния на суммы ожидаемых кредитных убытков может включать в себя следующую информацию: a. основные виды обеспечения, удерживаемого в качестве залога, и прочих механизмов повышения кредитного качества (примерами последних являются гарантии, кредитные производные инструменты и соглашения о взаимозачете, которые не удовлетворяют критериям взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32); b. величина удерживаемого обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества и ее значительность в контексте оценочного резерва под убытки; c. политика и процедуры оценки и управления обеспечением и прочими инструментами повышения кредитного качества; d. основные контрагенты по обеспечению и прочим механизмам повышения кредитного качества и их кредитоспособность; e. информация о концентрациях риска в рамках обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества.				
360	МСФО (IFRS) 7.35L	Раскрывает ли организация непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых по-прежнему применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств.			
		☐	☐	☐	
361	МСФО (IFRS) 7.35M	Подверженность кредитному риску Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности оценить подверженность организации кредитному риску и понять значительные концентрации кредитного риска, раскрывает ли организация в разрезе уровней рейтинга кредитного риска: ▶ валовую балансовую стоимость финансовых активов; ▶ подверженность кредитному риску по договорным обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии. Данная информация должна быть предоставлена отдельно для финансовых инструментов: a. оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам; b. оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и которые представлены следующими позициями: ▶ финансовые инструменты, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными финансовыми активами; ▶ кредитно-обесцененные финансовые активы по состоянию на отчетную дату (но которые не были приобретены или созданы с кредитным обесценением); ▶ торговая дебиторская задолженность, активы по договору или дебиторская задолженность по аренде, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в соответствии с пунктом 5.5.15 МСФО (IFRS) 9; c. финансовые активы, являющиеся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами.			
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.35N	В случае торговой дебиторской задолженности, активов по договору и дебиторской задолженности по аренде, к которым организация применяет пункт 5.5.15 МСФО (IFRS) 9, в основе информации, предоставляемой в соответствии с пунктом 35M МСФО (IFRS) 7, может лежать матрица оценочных резервов (см. пункт B5.5.35 МСФО (IFRS) 9).				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 7.B8H	Пункт 35М МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о подверженности организации кредитному риску и значительных концентрациях кредитного риска по состоянию на отчетную дату. Концентрация кредитного риска имеет место, когда несколько контрагентов расположены в одном географическом регионе или занимаются аналогичными видами деятельности и имеют аналогичные экономические характеристики, ввиду которых их способность выполнять предусмотренные договором обязанности подвергается аналогичному влиянию со стороны изменений экономических либо других условий. Организация должна предоставлять информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности понимать наличие групп или портфелей финансовых инструментов с конкретными характеристиками, которые могут повлиять на большую часть такой группы финансовых инструментов, например, концентрации определенных рисков. Сюда можно отнести, например, разбивку на группы на основе коэффициента обеспечения, географическую концентрацию, отраслевую концентрацию или концентрацию по классам эмитентов.				
МСФО (IFRS) 7.B8I	Количество уровней рейтинга кредитного риска, которые используются для раскрытия информации в соответствии с пунктом 35М МСФО (IFRS) 7, должно соответствовать количеству, которое организация сообщает ключевому управленческому персоналу для целей управления кредитным риском. Если информация о просроченных платежах является единственной имеющейся специфичной для заемщика информацией и организация использует информацию о просроченных платежах для оценки наличия значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания в соответствии с пунктом 5.5.10 МСФО (IFRS) 9, организация должна предоставить анализ в разрезе просроченных платежей по таким финансовым активам.				
МСФО (IFRS) 7.B8J	Если организация оценила ожидаемые кредитные убытки на групповой основе, организация может быть не в состоянии отнести валовую балансовую стоимость отдельных финансовых активов или подверженность кредитному риску по обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии к уровням рейтинга кредитного риска, для которых признаются ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В этом случае: a. организация должна применить требование, указанное в пункте 35М МСФО (IFRS) 7, в отношении таких финансовых инструментов, которые могут быть напрямую отнесены к уровню рейтинга кредитного риска; b. организация должна раскрыть отдельно валовую балансовую стоимость финансовых инструментов, ожидаемые кредитные убытки по которым за весь срок инструмента оценивались на групповой основе.				
362	МСФО (IFRS) 7.36 МСФО (IAS) 32.42	По всем финансовым инструментам, входящим в сферу применения МСФО (IFRS) 7, к которым при этом не применяются требования к учету обесценения в МСФО (IFRS) 9, раскрывает ли организация следующую информацию по каждому классу финансовых инструментов: a. сумма, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность кредитному риску по данному классу на конец отчетного периода, без учета удерживаемого обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества (например, соглашений о взаимозачете, не удовлетворяющих критериям взаимозачета согласно пункту 42 МСФО (IAS) 32), если балансовая стоимость не представляет собой максимальную подверженность кредитному риску;			
МСФО (IFRS) 7.B9	Пункт 36(а) МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия суммы, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность организации кредитному риску. Для финансового актива это, как правило, валовая балансовая стоимость за вычетом: a. сумм, принятых к зачету в соответствии с МСФО (IAS) 32; b. убытков от обесценения, признанных в соответствии с МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 7.B10	Деятельность, которая порождает кредитный риск и соответствующую максимальную подверженность кредитному риску, включает следующие операции, но не ограничивается только ими: a. предоставление клиентам кредитов и займов и размещение депозитов в других организациях. В этих случаях максимальную подверженность кредитному риску отражает балансовая стоимость соответствующих финансовых активов; b. заключение договоров, представляющих собой производные инструменты, например, валютных договоров, процентных свопов и кредитных производных инструментов. В случаях, когда возникший в результате актив оценивается по справедливой стоимости, максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на дату окончания отчетного периода будет равна соответствующей балансовой стоимости данного актива; c. предоставление финансовых гарантий. В этом случае максимальная подверженность кредитному риску представлена максимальной суммой, которую организации необходимо будет заплатить, если гарантию потребует исполнить, и эта сумма может быть значительно больше величины, признанной в качестве обязательства; d. принятие обязательства по предоставлению займов, которое не подлежит отзыву в течение срока действия договора или может быть отозвано только в случае существенных неблагоприятных изменений. Если организация, принявшая на себя такое обязательство по соответствующему договору, не может урегулировать его на нетто-основе денежными средствами или иным финансовым инструментом, то максимальная подверженность кредитному риску представлена полной величиной имеющегося обязательства по предоставлению займов. Это обусловлено неопределенностью в отношении того, будет ли сумма не востребовавшей части займа востребована в будущем. Указанная величина может быть значительно больше той, которая признана в качестве обязательства.				
МСФО (IFRS) 7.IG22	b. описание обеспечения, удерживаемого в качестве залога, и прочих механизмов повышения кредитного качества, а также их финансовый эффект (например, количественное выражение объема, в котором обеспечение и другие механизмы повышения кредитного качества снижают кредитный риск) в отношении суммы, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность кредитному риску (независимо от того раскрыта ли она в соответствии с подпунктом (а) или представлена балансовой стоимостью финансового инструмента). Полученное обеспечение и иные механизмы повышения кредитного качества Если в течение периода организация получает финансовые или нефинансовые активы в результате обращения взыскания на удерживаемое ею залоговое обеспечение или в результате использования иных механизмов повышения кредитного качества (например, гарантий) и такие активы удовлетворяют критериям признания, установленным другими МСФО, раскрывает ли организация следующую информацию в отношении таких активов, удерживаемых по состоянию на отчетную дату: a. характер и балансовую стоимость этих активов; b. в том случае, если эти активы не могут быть свободно обращены в денежные средства, свою политику в отношении выбытия таких активов или использования их в своей деятельности.	☐	☐	☐	
363 МСФО (IFRS) 7.38		☐	☐	☐	
		☐	☐	☐	

Риск ликвидности

364 МСФО (IFRS) 7.39

Раскрывает ли организация следующую информацию:

- а. Анализ сроков погашения непроизводных финансовых обязательств (включая выпущенные договоры финансовой гарантии), в котором указываются оставшиеся до их погашения договорные сроки.

☐ ☐ ☐

МСФО (IFRS) 7.B11

При подготовке анализа сроков погашения в соответствии с требованиями пунктов 39(а) и (b) МСФО (IFRS) 7 организация использует собственное суждение для определения соответствующего количества временных интервалов.

МСФО (IFRS) 7.B11A

При подготовке анализа сроков погашения организации не следует выделять встроенный производный инструмент от гибридного (комбинированного) финансового инструмента. В отношении такого инструмента организация должна применять пункт 39(а) МСФО (IFRS) 7.

МСФО (IFRS) 7.B11C

Когда у контрагента есть право выбора срока оплаты, соответствующее обязательство относится к самой первой дате, на которую организация может быть обязана произвести платеж. Например, финансовые обязательства, которые организация может быть обязана погасить по требованию (например, депозиты до востребования), включаются во временной интервал с кратчайшими сроками погашения.

Когда организация берет на себя обязательство производить выплаты в рассрочку, каждый платеж относится к самому первому периоду, в котором организация может быть обязана произвести данный платеж. Например, обязательство по предоставлению займа в части, относящейся к невостребованной части этого займа, включается во временной интервал, содержащий самую раннюю дату, на которую может быть востребована соответствующая часть займа.

По договорам предоставленной организацией финансовой гарантии максимальная сумма гарантии относится к самому первому периоду, в котором эта гарантия может быть востребована.

МСФО (IFRS) 7.B11D

Договорные суммы, подлежащие раскрытию в рамках анализа сроков погашения, представляют собой предусмотренные договором недисконтированные потоки денежных средств, например: валовая величина обязательств по аренде (до вычета финансовых расходов), цены, указанные в форвардных договорах на покупку финансовых активов за денежные средства, чистые суммы по процентным свопам, предусматривающим выплату процентных платежей по плавающей ставке / получение процентных платежей по фиксированной ставке и обмен чистыми потоками денежных средств, предусмотренные договором суммы, которыми стороны должны обменяться по производному финансовому инструменту (например, по валютному свопу), в том случае, если договор предусматривает обмен валовыми потоками денежных средств, и валовая величина принятых на себя обязательств по предоставлению займов.

Такие недисконтированные потоки денежных средств отличаются от соответствующей величины, отраженной в отчете о финансовом положении, поскольку отраженная в указанном отчете величина определяется на основе дисконтированных потоков денежных средств. В случаях, когда подлежащая уплате сумма не является фиксированной, раскрываемая величина определяется с учетом условий, существующих на дату окончания отчетного периода. Например, когда подлежащая уплате сумма варьируется в зависимости от изменений какого-либо индекса, раскрываемая величина может быть основана на уровне этого индекса на дату окончания отчетного периода.

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
	b. Анализ сроков погашения производных финансовых обязательств. Данный анализ сроков погашения должен включать информацию об оставшихся до погашения договорных сроках по тем производным финансовым обязательствам, применительно к которым договорные сроки погашения являются существенными для понимания сроков возникновения потоков денежных средств.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B11B	Например, такая ситуация имела бы место в случае: a. процентного свопа с оставшимся до погашения сроком, составляющим пять лет, включенного в отношения хеджирования потоков денежных средств по финансовому активу или обязательству с плавающей процентной ставкой; b. всех принятых на себя обязательств по предоставлению займов.				
	c. Описание того, каким образом организация управляет риском ликвидности, присущим финансовым обязательствам, указанным в подпунктах (a) и (b).	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B11E	Организация должна раскрыть анализ сроков погашения по финансовым активам, которые она удерживает для управления риском ликвидности (например, легко реализуемые финансовые активы или финансовые активы, от которых организация ожидает получение денежных средств, чтобы компенсировать их отток по финансовым обязательствам), если такая информация необходима пользователям финансовой отчетности организации, чтобы оценить характер и уровень риска ликвидности.				
МСФО (IFRS) 7.B11F	Другие факторы, которые организация могла бы рассмотреть в рамках раскрытия информации, требуемой пунктом 39(c) МСФО (IFRS) 7, включают, но не ограничиваются только ими, следующее: a. обеспечила ли организация возможность привлечения заемных средств (например, возможность гарантированного размещения необеспеченных краткосрочных долговых ценных бумаг) или другие кредитные линии (например, механизм резервного кредитования), которые она может использовать для поддержания ликвидности; b. имеет ли организация депозиты в центральных банках с целью поддержания ликвидности; c. являются ли источники финансирования организации весьма разнообразными; d. имеет ли организация значительные концентрации риска ликвидности по активам или источникам финансирования; e. имеет ли организация установленные процедуры внутреннего контроля и планы действий в случае непредвиденных обстоятельств с целью управления риском ликвидности; f. имеет ли организация инструменты, которые предусматривают возможность досрочного погашения (например, в случае снижения кредитного рейтинга организации); g. имеет ли организация инструменты, которые могли бы потребовать предоставления залогового обеспечения (например, требование внести гарантийную маржу применительно к производным инструментам); h. имеет ли организация инструменты, которые позволяют ей выбрать способ урегулирования своих финансовых обязательств: денежными средствами (или иным финансовым активом) либо собственными акциями; или i. имеет ли организация инструменты, которые являются предметом генерального соглашения о неттинге.				
МСФО (IFRS) 7.34(a)	d. Объясняет ли организация, каким образом определяются суммарные количественные данные о ее подверженности риску ликвидности.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B10A	В соответствии с пунктом 34(a) МСФО (IFRS) 7 организация раскрывает сводные количественные данные о своей подверженности риску ликвидности, основанные на внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу.				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 7.B10A	е. Если отток денежных средств (или иного финансового актива), включенный в подпункт (d) выше, может возникнуть: ▶ либо гораздо раньше срока, обозначенного в этих данных, ▶ либо в суммах, значительно отличающихся от тех, которые обозначены в этих данных (например, когда информация о производном инструменте включена в эти данные исходя из предположения о его урегулировании на нетто-основе, но контрагент по этому инструменту имеет право потребовать осуществления расчетов на валовой основе), Раскрывает ли организация этот факт и предоставляет ли она количественную информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности оценить степень такого риска, кроме случаев, когда указанная информация уже включена в анализ договорных сроков погашения, представленный согласно требованиям пунктов 39(a) или (b) МСФО (IFRS) 7.	☐	☐	☐	
Рыночный риск					
Анализ чувствительности					
МСФО (IFRS) 7.B21	Организация должна представить анализ чувствительности для всего своего бизнеса, но может представлять разные виды анализа чувствительности для разных классов финансовых инструментов. Процентный риск Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам, признанным в отчете о финансовом положении (например, займы и дебиторская задолженность и выпущенные долговые инструменты), и по некоторым финансовым инструментам, не признанным в отчете о финансовом положении (например, некоторые обязательства по предоставлению займов). Валютный риск Валютный риск не возникает по финансовым инструментам, являющимся немонетарными статьями, или по финансовым инструментам, выраженным в функциональной валюте. Анализ чувствительности раскрывается по каждой валюте, в отношении которой организация подвергается значительному риску. Прочий ценовой риск Прочий ценовой риск возникает по финансовым инструментам вследствие изменений, например, цен на товары или долевые инструменты. Во исполнение пункта 40 МСФО (IFRS) 7 организация может раскрывать информацию о влиянии, оказанном снижением определенного индекса фондового рынка, цены на товар или какой-то другой переменной риска. Например, если организация выдает гарантии ликвидационной стоимости, представляющие собой финансовые инструменты, то организация раскрывает информацию об увеличении или уменьшении стоимости тех активов, на которые распространяется соответствующая гарантия. Двумя примерами финансовых инструментов, с которыми связан риск изменения цен на долевые инструменты, являются пакет долевых инструментов другой организации и инвестиция в фонд доверительного управления, который в свою очередь инвестирует средства в долевые инструменты. Справедливая стоимость таких финансовых инструментов зависит от изменения рыночной цены на базовые долевые инструменты. В соответствии с пунктом 40(a) МСФО (IFRS) 7 информация о чувствительности прибыли или убытка к изменениям раскрывается отдельно от информации о чувствительности собственного капитала к изменениям. Например, чувствительность по инструментам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, раскрывается отдельно от чувствительности по инструментам, изменения справедливой стоимости которых представляются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые инструменты, которые организация классифицирует как долевые инструменты, не подлежат повторной оценке. Риск изменения цены на долевые инструменты, связанный с указанными финансовыми инструментами, не окажет влияния ни на прибыль или убыток, ни на собственный капитал. Следовательно, никакого анализа чувствительности не требуется.				
МСФО (IFRS) 7.B22					
МСФО (IFRS) 7.B23-B24					
МСФО (IFRS) 7.B25-B28					

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
365	МСФО (IFRS) 7.40	За исключением случаев, когда организация отвечает условиям пункта 41 МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли организация следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.IG33 МСФО (IFRS) 7.IG34	а. анализ чувствительности по каждому виду рыночного риска, которому подвержена организация на дату окончания отчетного периода, показывающий влияние на прибыль или убыток и собственный капитал, которое было бы оказано изменениями соответствующей переменной риска, которые являлись обоснованно возможными на указанную дату;	☐	☐	☐	
		б. методы и допущения, использованные при подготовке данного анализа чувствительности;	☐	☐	☐	
		с. изменения, внесенные в используемые методы и допущения по сравнению с предыдущим периодом, и причины таких изменений.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B17	В соответствии с пунктом В3 МСФО (IFRS) 7 организация самостоятельно решает, каким образом ей следует агрегировать информацию, чтобы показать общую картину, не объединяя при этом информацию с разными характеристиками, о своей подверженности рискам, возникающим в значительно различающихся экономических условиях. Если организация подвержена только одному виду рыночного риска и только в одной экономической среде, ей не нужно показывать детализированную информацию.				
	МСФО (IFRS) 7.B18	В этих целях: а. Организации раскрывают то влияние, которое было бы оказано на прибыль или убыток и собственный капитал по состоянию на дату окончания отчетного периода обоснованно возможным изменением соответствующей переменной риска, исходя из допущения о том, что обоснованно возможное изменение соответствующей переменной риска произошло на дату окончания отчетного периода и было учтено при определении подверженности риску, существующей на указанную дату. Например, если по состоянию на дату окончания года организация имеет обязательство с плавающей процентной ставкой, то эта организация должна будет раскрыть влияние, которое было бы оказано на прибыль или убыток (т. е. на сумму процентных расходов) за текущий год, если бы процентные ставки изменились на обоснованно возможную величину. б. Организации не обязаны раскрывать информацию об оказываемом влиянии на прибыль или убыток и собственный капитал по каждому возможному изменению соответствующей переменной риска в диапазоне обоснованно возможных ее изменений. Достаточно раскрыть эффект от тех изменений, которые находятся на границах этого обоснованно возможного диапазона.				
	МСФО (IFRS) 7.B19	При решении вопроса о том, какое изменение соответствующей переменной риска является обоснованно возможным, организация должна рассмотреть следующие аспекты: а. Условия той или иной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Обоснованно возможные изменения не должны включать маловероятные или «худшие» сценарии или «стресс-тесты». Кроме того, если темп изменения базовой переменной риска является постоянным, то организации не надо пересматривать выбранное обоснованно возможное изменение переменной риска. Например, предположим, что процентная ставка составляет 5% и организация определяет, что колебание процентных ставок в пределах ± 50 базисных пунктов является обоснованно возможным. Организация раскроет информацию о влиянии, которое было бы оказано на прибыль или убыток и собственный капитал, если бы процентные ставки снизились до 4,5% или повысились до 5,5%. В следующем периоде процентные ставки выросли до 5,5%. Организация продолжает считать, что процентные ставки могут колебаться в пределах ± 50 базисных пунктов (т. е. темп изменения процентных ставок является постоянным). Организация раскроет информацию о влиянии, которое было бы оказано на прибыль или убыток и собственный капитал, если бы процентные ставки снизились до 5% или выросли до 6%. Организации не придется пересматривать свою оценку того, что процентные ставки обоснованно могут колебаться в пределах ± 50 базисных пунктов, кроме случаев, когда имеется свидетельство того, что процентные ставки стали значительно более волатильными.				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
366	МСФО (IFRS) 7.41	b. Промежуток времени, в отношении которого она делает оценку. Анализ чувствительности должен показывать последствия изменений, которые считаются обоснованно возможными на протяжении периода до того момента, когда организация в следующий раз раскроет данную информацию, что обычно имеет место в следующем годовом отчетном периоде организации.			
	МСФО (IFRS) 7.B20	Если организация подготавливает анализ чувствительности, например, на основе стоимостной оценки рисков, который отражает взаимозависимость между переменными риска (например, процентными ставками и обменными курсами) и использует его для целей управления финансовыми рисками, то организация может использовать данный анализ чувствительности вместо анализа, указанного в пункте 40 МСФО (IFRS) 7. Раскрывает ли такая организация, которая подготавливает такой анализ чувствительности: a. объяснение метода, использованного при подготовке такого анализа чувствительности, а также основных параметров и допущений, лежащих в основе предоставленных данных; b. объяснение цели используемого метода и ограничений, из-за которых информация может не полностью отражать справедливую стоимость соответствующих активов и обязательств.			
	МСФО (IFRS) 7.42	Пункт 41 МСФО (IFRS) 7 применяется даже в том случае, если такая методика позволяет оценить только потенциальные убытки и не оценивает потенциальные прибыли. Такая организация могла бы обеспечить соответствие требованиям пункта 41(а) МСФО (IFRS) 7, раскрыв информацию об используемом ею варианте модели стоимостной оценки рисков (например, используется ли в ней моделирование Монте-Карло), объяснение принципов работы модели и основных допущений (например, период владения и доверительный уровень). Организации могли бы также раскрыть информацию об историческом периоде наблюдений и весах, примененных к наблюдениям в пределах указанного периода, а также включить объяснение того, каким образом в вычислениях учитываются опционы и какие используются коэффициенты изменчивости (волатильности) и корреляции (или, в качестве альтернативы, модель распределения вероятностей по методу Монте-Карло). Раскрытие прочей информации о рыночном риске Когда анализ чувствительности, раскрытый в соответствии с пунктами 40 или 41 МСФО (IFRS) 7, не является показательным в отношении риска, присущего финансовому инструменту (например, потому, что подверженность риску в конце года не отражает подверженность риску в течение года), раскрывает ли организация этот факт и причину, по которой, как она считает, данный анализ чувствительности не является показательным.			
	МСФО (IFRS) 7.IG37-IG40	Организация раскрывает дополнительную информацию, если анализ чувствительности не дает представления о риске, присущем финансовому инструменту. Например, это может иметь место, если: a. финансовый инструмент содержит условия, влияние которых неочевидно из анализа чувствительности, как, например, в случае опционов с невыгодной (или выгодной) ценой исполнения в случае выбранного изменения переменной риска; b. финансовые активы являются неликвидными, например, в случае низкого объема операций по аналогичным активам, и у организации возникают сложности с нахождением контрагента; либо c. у организации имеется значительная доля в финансовом активе, которая в случае полной ее продажи была бы продана со скидкой или премией по отношению к рыночной котировке за меньшую его долю.			

Инструменты с правом обратной продажи и аналогичные инструменты, классифицируемые как собственный капитал

368	МСФО (IAS) 1.80A	Если организация осуществила реклассификацию: а. финансового инструмента с правом обратной продажи, классифицированного как долевого инструмент; или б. инструмента, который обязывает организацию предоставить третьей стороне пропорциональную долю чистых активов организации только при ее ликвидации и классифицируется как долевого инструмент, между категориями финансовых обязательств и собственного капитала, раскрывает ли она: ▶ сумму, реклассифицированную из одной категории в другую (финансовых обязательств или собственного капитала); ▶ сроки реклассификации; ▶ основание для указанной реклассификации.	☐	☐	☐
369	МСФО (IAS) 1.136A	В отношении финансовых инструментов с правом обратной продажи, классифицируемых как долевыми инструментами, раскрывает ли организация следующую информацию: а. обобщенные количественные данные о величине, классифицированной как собственный капитал; б. цели, политику и процессы по управлению своей обязанностью осуществить обратную покупку или погашение этих инструментов по требованию их держателей, в том числе любые изменения по сравнению с предыдущим периодом; с. ожидаемый отток денежных средств при погашении или обратной покупке финансовых инструментов данного класса; д. информацию о том, каким образом была определена величина оттока денежных средств, ожидаемого при погашении или обратной покупке.	☐	☐	☐
Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств					
	МСФО (IAS) 32.43	Когда у организации есть право и намерение получить или выплатить единую нетто-сумму, она фактически имеет только один финансовый актив или одно финансовое обязательство. В других случаях финансовые активы и финансовые обязательства представляются отдельно друг от друга, в соответствии с их характеристикой как ресурсов или обязанностей организации. Требования по раскрытию информации, изложенные ниже, также распространяются на признанные финансовые инструменты, являющиеся предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения, независимо от того, взаимозачитываются ли они в соответствии с пунктом 42 МСФО (IAS) 32. Организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить влияние или возможное влияние соглашений о неттинге на ее финансовое положение. Речь идет о влиянии или возможном влиянии прав зачета, которые связаны с признанными финансовыми активами и признанными финансовыми обязательствами организации, включенными в сферу применения пункта 13А МСФО (IFRS) 7.			
	МСФО (IFRS) 7.13A				
	МСФО (IFRS) 7.13B				
370	МСФО (IFRS) 7.13C МСФО (IFRS) 7.13D	Раскрывает ли организация в табличной форме (кроме случаев, когда иная форма представления является более уместной) следующую количественную информацию отдельно для признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств, взаимозачет которых осуществляется в соответствии с пунктом 42 МСФО (IAS) 32 или являющихся предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения: а. валовые величины указанных признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств; б. суммы, которые были зачтены в соответствии с критериями, указанными в пункте 42 МСФО (IAS) 32, при определении нетто-величин, представленных в отчете о финансовом положении;	☐	☐	☐
			☐	☐	☐

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	с. нетто-величины, представленные в отчете о финансовом положении;	☐	☐	☐	
	d. суммы финансовых инструментов, являющихся предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения, которые не подлежат раскрытию согласно подпункту (b) выше (по каждому инструменту, ограничиваясь суммой в подпункте (c) выше), в том числе:				
	▶ суммы, связанные с признанными финансовыми инструментами, которые не удовлетворяют некоторым или всем критериям взаимозачета, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32;	☐	☐	☐	
	▶ суммы, связанные с финансовым обеспечением (включая денежное обеспечение);	☐	☐	☐	
	e. нетто-величину, полученную после вычета сумм, предусмотренных подпунктом (d), из сумм, предусмотренных подпунктом (c) выше.	☐	☐	☐	
371	МСФО (IFRS) 7.13E	Включает ли организация в состав раскрываемой информации описание прав на проведение зачета, связанных с признанными ею финансовыми активами и финансовыми обязательствами, которые являются предметом обеспеченных правовой защитой генеральных соглашений о неттинге либо аналогичных соглашений и раскрываются согласно пункту 13C(d) МСФО (IFRS) 7, включая описание характера указанных прав.			
372	МСФО (IFRS) 7.13F	Если информация, раскрытие которой требуется в соответствии с пунктами 13B-13E МСФО (IFRS) 7, представлена в нескольких примечаниях к финансовой отчетности, использует ли организация перекрестные ссылки между этими примечаниями.			
373	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19.11	Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19) Раскрывает ли организация прибыль или убыток, признанные в соответствии с пунктами 9 и 10 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 19, отдельной статьей в составе прибыли или убытка или в примечаниях.			
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 предоставляет указания по учету в ситуациях, когда организация пересматривает условия обязательства, что приводит к полному или частичному погашению должником финансового обязательства путем выпуска долевого инструмента в пользу кредитора.				
	Иностранная валюта				
	МСФО (IAS) 21.51	Применительно к группе ссылки на функциональную валюту относятся к функциональной валюте материнской организации.			
374	МСФО (IAS) 21.52	Раскрывает ли организация следующую информацию: a. сумму курсовых разниц, признанную в составе прибыли или убытка, за исключением возникающих в отношении финансовых инструментов, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток;			
		☐	☐	☐	
		b. чистые курсовые разницы, признанные в составе прочего совокупного дохода и классифицированные как отдельный компонент собственного капитала, а также сверку суммы таких курсовых разниц на начало и на конец периода.			
375	МСФО (IAS) 21.53	☐	☐	☐	
	Если валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты, раскрывает ли организация:				
	a. этот факт;	☐	☐	☐	
	b. информацию о функциональной валюте;	☐	☐	☐	
	c. причины использования другой валюты представления отчетности.	☐	☐	☐	
376	МСФО (IAS) 21.54	Если отчитывающаяся организация либо иностранное подразделение, являющееся существенным для отчитывающейся организации, меняет свою функциональную валюту, раскрывает ли организация:			
	a. этот факт;	☐	☐	☐	
	b. причины изменения функциональной валюты.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
377	МСФО (IAS) 21.55 МСФО (IAS) 21.39 МСФО (IAS) 21.42	Если организация представляет свою финансовую отчетность в валюте, отличающейся от ее функциональной валюты, характеризует ли она свою финансовую отчетность как соответствующую МСФО, только если соблюдены все требования МСФО, включая метод пересчета, изложенный в пунктах 39 и 42 МСФО (IAS) 21.	☐	☐	☐	
378	МСФО (IAS) 21.55 МСФО (IAS) 21.57	Если в своей финансовой отчетности или другой финансовой информации организация использует валюту, отличающуюся от ее функциональной валюты или валюты представления отчетности, и при этом не выполняются требования пункта 55 МСФО (IAS) 21, осуществляет ли организация следующее: а. четко обозначает информацию как вспомогательную и отделяет ее от информации, соответствующей МСФО; б. указывает, в какой валюте представлена вспомогательная информация; в. указывает функциональную валюту организации и метод пересчета, использованный для определения вспомогательной информации.	☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐	
Информация за последний промежуточный период						
379	МСФО (IAS) 34.26	Если расчетная оценка суммы, отраженной в одном из промежуточных периодов, существенно изменилась в последнем промежуточном периоде финансового года, но при этом отдельный финансовый отчет за этот последний промежуточный период не публикуется, раскрыта ли в примечании к годовой финансовой отчетности за этот финансовый год следующая информация: а. характер указанного изменения в расчетной оценке; б. сумма указанного изменения в расчетной оценке.	☐ ☐	☐ ☐	☐ ☐	
Гудвил						
380	МСФО (IFRS) 3.B67(d) МСФО (IFRS) 5.6	Раскрывает ли организация следующую информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать изменения балансовой стоимости гудвила в течение отчетного периода: а. валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода; б. дополнительный гудвил, признанный в течение отчетного периода, кроме гудвила, включенного в выбывающую группу, которая, при приобретении, удовлетворяет критериям классификации как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5; в. корректировки, сделанные в результате последующего признания отложенных налоговых активов в течение отчетного периода; г. гудвил, включенный в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная 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 предназначенная для продажи; д. убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36; е. чистую курсовую разницу, возникающую в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 21; ж. любые другие изменения в балансовой стоимости в течение отчетного периода; з. валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐	
381	МСФО (IAS) 36.133	Если какая-либо часть гудвила, приобретенного при объединении бизнесов в течение периода, не была отнесена к генерирующей единице (группе единиц) на конец отчетного периода, раскрывает ли организация следующую информацию: а. сумму нераспределенного гудвила; б. причины, почему такая сумма остается нераспределенной.	☐ ☐	☐ ☐	☐ ☐	

		Информация раскрыта				Комментарии
		Да	Нет	Н/П		
Государственные субсидии						
382	МСФО (IAS) 20.39	Раскрывает ли организация следующую информацию о государственных субсидиях:				
		a. учетную политику, принятая для учета государственных субсидий;	☐	☐	☐	
		b. методы представления в финансовой отчетности;	☐	☐	☐	
		c. характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности;	☐	☐	☐	
		d. указание на другие формы государственной помощи, от которых организация получила прямую выгоду;	☐	☐	☐	
		e. невыполненные условия и прочие возможные обстоятельства, связанные с государственной помощью, которая была признана.	☐	☐	☐	
Гиперинфляция						
383	МСФО (IAS) 29.39	Раскрывает ли организация следующее:				
		a. тот факт, что финансовая отчетность и соответствующие показатели предыдущих периодов были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности функциональной валюты и, следовательно, выражены в единице измерения, являющейся текущей на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
		b. информацию о том, основана ли финансовая отчетность на методе учета по исторической стоимости или методе учета по текущей стоимости;	☐	☐	☐	
		c. наименование и уровень индекса цен на конец отчетного периода, а также изменение данного индекса в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.	☐	☐	☐	
384	МСФО (IAS) 29.9 МСФО (IAS) 29.27 МСФО (IAS) 29.28	Раскрывает ли организация прибыль или убыток по чистой монетарной позиции (возникающие в результате применения пунктов 27-28 МСФО (IAS) 29).				
			☐	☐	☐	
385	МСФО (IAS) 29.40	Раскрытие информации, требуемое МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», необходимо для разъяснения подхода к отражению влияния инфляции в финансовой отчетности. Данные раскрытия также предназначены для предоставления прочей информации, необходимой для понимания указанного подхода и полученных в результате сумм. Раскрывает ли организация всю необходимую для этих целей информацию.				
			☐	☐	☐	
Обесценение активов						
386	МСФО (IAS) 36.126	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому виду активов:				
		a. сумму убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;	☐	☐	☐	
		b. сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;	☐	☐	☐	
		c. сумму убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода;	☐	☐	☐	
		d. сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐	
387	МСФО (IAS) 36.129	Если организация отчитывается по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», раскрывает ли она следующую информацию по каждому отчетному сегменту:				
		a. сумму убытков от обесценения, признанную в течение периода в составе прибыли или убытка и в составе прочего совокупного дохода;	☐	☐	☐	
		b. сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в течение периода в составе прибыли или убытка и в составе прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐	

Раскрывает ли организация следующую информацию для отдельного актива (включая гудвил) или генерирующей единицы, в отношении которых в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения:

- a. события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;
- b. сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную;
- c. в отношении отдельных активов:
- ▶ характер актива;
 - ▶ если организация отчитывается по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8, отчетный сегмент, к которому относится актив;
- d. в отношении генерирующей единицы:
- ▶ описание генерирующей единицы (например, является ли она продуктовой линией, производственной организацией, видом деятельности, географическим регионом или отчетным сегментом, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 8);
 - ▶ сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную в разрезе видов активов и, если организация отчитывается по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8, по отчетным сегментам;
 - ▶ если со времени предыдущей оценки возмещаемой суммы (если она существует) генерирующей единицы структура группы активов, составляющих такую единицу, изменилась, - информацию о существующем и прежнем способе формирования единицы и причинах изменения способа идентификации генерирующей единицы;
- e. возмещаемую сумму актива (генерирующей единицы) и то, равна ли возмещаемая сумма актива (генерирующей единицы) его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие или его ценности использования;
- f. если возмещаемая сумма равна справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, раскрывает ли организация следующую информацию:
- ▶ уровень иерархии справедливой стоимости (см. МСФО (IFRS) 13), к которому оценка справедливой стоимости актива (генерирующей единицы) была в целом отнесена (без учета того, являются ли «затраты на выбытие» наблюдаемыми);
 - ▶ в случае оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 и Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, описание модели (моделей) оценки, которая использовалась для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Если произошло изменение в модели оценки, то организация должна раскрыть информацию о данном изменении и его причине (причинах);
 - ▶ в случае оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 и Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, каждое из ключевых допущений, на основании которых руководство определяло справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие. Ключевые допущения представляют собой допущения, к которым наиболее чувствительна возмещаемая сумма актива (генерирующей единицы). Если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оценивается с использованием модели оценки по приведенной стоимости, то организация также должна раскрывать информацию о ставке (ставках) дисконтирования, примененной при определении текущей и предыдущей оценок;
- g. если возмещаемая сумма равна ценности использования, ставку (ставки) дисконтирования, использованную в текущей и предыдущей оценке (если имеется) ценности использования.

Информация раскрыта

Да Нет Н/П Комментарии

☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐☐ ☐ ☐

Поощряется раскрытие организацией допущений, использованных для определения возмещаемой суммы активов (генерирующих единиц) в течение периода.

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
389	МСФО (IAS) 36.131	Раскрывает ли организация следующую информацию об агрегированных убытках от обесценения и агрегированном восстановлении убытков от обесценения, признанных в течение периода, по которым не раскрывалась информация в соответствии с пунктом 130 МСФО (IAS) 36:				
	a.	основные виды активов, затронутые убытками от обесценения, и основные виды активов, затронутые восстановлением убытков от обесценения;	☐	☐	☐	
	b.	основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению убытков от обесценения.	☐	☐	☐	
390	МСФО (IAS) 36.134	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждой генерирующей единице (группе единиц), к которой отнесена значительная балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов организации с неопределенным сроком полезного использования:				
	a.	балансовую стоимость гудвила, отнесенного к единице (группе единиц);	☐	☐	☐	
	b.	балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных к единице (группе единиц);	☐	☐	☐	
	c.	основу, на которой была определена возмещаемая сумма единицы (группы единиц), т. е. ценность использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие;	☐	☐	☐	
	d.	если возмещаемая сумма единицы (группы единиц) основана на ценности использования:				
	▶	каждое основное допущение, на котором руководство основывало свой прогноз денежных потоков за период, отраженный в самых последних бюджетах/прогнозах. Основными допущениями являются допущения, к которым возмещаемая сумма единицы (группы единиц) наиболее чувствительна;	☐	☐	☐	
	▶	описание метода, использованного руководством при определении значения (значений), присвоенного (присвоенных) каждому ключевому допущению; отражает ли это значение (значения) прошлый опыт, или, в соответствующем случае, согласуется ли оно (они) с внешними источниками информации, а если не согласуется, то в какой мере и почему оно (они) отличаются от прошлого опыта или внешних источников информации;	☐	☐	☐	
	▶	период, на который руководство спрогнозировало денежные потоки на основе данных бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, и при использовании для единицы (группы единиц) периода свыше пяти лет - обоснование выбора такого более длительного периода;	☐	☐	☐	
	▶	темп роста, использованный для экстраполяции прогнозов денежных потоков за рамками периода, охватенного последними бюджетами/прогнозами;	☐	☐	☐	
	▶	обоснование использования темпа роста, превосходящего долгосрочный средний темп роста для продукции, отрасли, страны или стран, в которых организация осуществляет свою деятельность, или для рынка, для которого данная единица (группа единиц) предназначена;	☐	☐	☐	
	▶	ставку (ставки) дисконтирования, примененную для составления прогноза денежных потоков;	☐	☐	☐	

	Информация раскрыта			Комментарии
	Да	Нет	Н/П	
е. если возмещаемая сумма единицы (группы единиц) основана на справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, модель (модели) оценки, использованную для оценки справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. От организации не требуется производить раскрытие информации, требуемое МСФО (IFRS) 13. Если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие не оценивается с использованием котируемой цены на идентичную единицу (группу единиц), раскрывает ли организация следующую информацию:				
▶ каждое основное допущение, на котором руководство основывало определение справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Основными допущениями являются допущения, к которым возмещаемая сумма единицы (группы единиц) наиболее чувствительна;	☐	☐	☐	
▶ сведения о методе, использованном руководством при определении значения (или значений), присвоенного (присвоенных) каждому ключевому допущению; отражают ли эти значения прошлый опыт, или, в соответствующем случае, согласуются ли они с внешними источниками информации, а если не согласуются, в какой мере и почему они отличаются от прошлого опыта или внешних источников информации;	☐	☐	☐	
▶ уровень в иерархии справедливой стоимости (см. МСФО (IFRS) 13), к которому относится оценка справедливой стоимости в целом (не принимая во внимание наблюдаемость «затрат на выбытие»);	☐	☐	☐	
▶ при внесении какого-либо изменения в модель оценки – информацию о данном изменении и его причину (причины);	☐	☐	☐	
ф. если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оценивается с использованием прогнозов дисконтированных денежных потоков, раскрывает ли организация следующую информацию:				
▶ период, в отношении которого руководство сделало прогнозы денежных потоков;	☐	☐	☐	
▶ темп роста, использованный для экстраполирования прогнозов денежных потоков;	☐	☐	☐	
▶ ставку (ставки) дисконтирования, которая применялась в отношении прогнозов денежных потоков;	☐	☐	☐	
г. если обоснованно возможное изменение ключевого допущения, на котором руководство основывало определение возмещаемой суммы единицы (группы единиц), привело бы к превышению балансовой стоимости единицы (группы единиц) над ее возмещаемой суммой:				
▶ сумму, на которую возмещаемая сумма единицы (группы единиц) превышает ее балансовую стоимость;	☐	☐	☐	
▶ значение, присвоенное каждому ключевому допущению;	☐	☐	☐	
▶ величину, на которую значение ключевого допущения должно измениться с учетом дальнейших влияний такого изменения на другие переменные, используемые для оценки возмещаемой суммы, чтобы возмещаемая сумма единицы (группы единиц) была равна ее балансовой стоимости.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 36.136

Результат последнего подробного расчета возмещаемой суммы генерирующей единицы (группы единиц), произведенный в предыдущем периоде, в соответствии с пунктами 24 или 99 МСФО (IAS) 36, может быть перенесен и использоваться для проверки на обесценение в отношении такой единицы (группы единиц) в текущем периоде при условии соблюдения определенных критериев. В том случае, если это имеет место, информация по такой единице (группе единиц), которая включается в раскрытие информации, предусмотренной пунктами 134 и 135 МСФО (IAS) 36, относится к перенесенным результатам расчета возмещаемой суммы.

			Информация раскрыта				
			Да	Нет	Н/П	Комментарии	
391	МСФО (IAS) 36.135	Если некоторая часть или вся балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования распределена между несколькими генерирующими единицами (группами единиц) и сумма, отнесенная к каждой единице (группе единиц) является незначительной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов организации с неопределенным сроком полезного использования, раскрывает ли организация:					
		a. этот факт;	☐	☐	☐		
		b. агрегированную балансовую стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенную между такими единицами (группами единиц).	☐	☐	☐		
392	МСФО (IAS) 36.135	Если возмещаемая сумма таких единиц (групп единиц) основана на тех же ключевых допущениях, а агрегированная балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенная между ними, является значительной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования всей организации, раскрывает ли организация:					
		a. этот факт;	☐	☐	☐		
		b. агрегированную балансовую стоимость гудвила, распределенную между такими единицами (группами единиц);	☐	☐	☐		
		c. агрегированную балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенную между такими единицами (группами единиц);	☐	☐	☐		
		d. описание ключевых допущений;	☐	☐	☐		
		e. описание метода, использованного руководством при определении значения (значений), присвоенного (присвоенных) ключевому допущению (ключевым допущениям); отражает ли это значение (значения) прошлый опыт или, в соответствующем случае, согласуется ли оно (они) с внешними источниками информации, а если не согласуется, в какой мере и почему они отличаются от прошлого опыта или внешних источников информации;	☐	☐	☐		
		f. если обоснованно возможное изменение ключевого допущения (ключевых допущений) привело бы к превышению совокупной балансовой стоимости единиц (групп единиц) над их совокупной возмещаемой суммой:					
		▶ сумму, на которую совокупная возмещаемая сумма единиц (групп единиц) превышает их совокупную балансовую стоимость;	☐	☐	☐		
		▶ значение (значения), присвоенное (присвоенные) ключевому допущению (ключевым допущениям);	☐	☐	☐		
		▶ величину, на которую значение (значения) ключевого допущения (ключевых допущений) должно измениться с учетом дальнейших влияний такого изменения на другие переменные, используемые для оценки возмещаемой суммы, чтобы совокупная возмещаемая сумма единицы (группы единиц) была равна ее совокупной балансовой стоимости.	☐	☐	☐		
Налоги на прибыль							
	МСФО (IAS) 12.78	В тех случаях, когда курсовые разницы по иностранным отложенным налоговым обязательствам или активам признаются в отчете о совокупном доходе, такие разницы могут классифицироваться как расход (доход) по отложенному налогу, если такая форма представления считается наиболее полезной для пользователей финансовой отчетности.					
Новый	393	МСФО (IAS) 12.98J	Если организация применяет поправку к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции», выпущенную в мае 2021 года, в своей годовой финансовой отчетности по МСФО в отношении периода, начинающегося до 1 января 2023 года, раскрывает ли организация этот факт.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
394	МСФО (IAS) 12.79 МСФО (IAS) 12.80	Раскрывает ли организация по отдельности: a. расход (доход) по текущему налогу; b. любые корректировки, признанные в отчетном периоде в отношении текущего налога предыдущих периодов; c. сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц; d. сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов; e. величину выгоды, связанной с использованием ранее не признанного налогового убытка, налоговой льготы или временной разницы того или иного прошлого периода для уменьшения расхода по текущему налогу на прибыль; f. величину выгоды, связанной с использованием ранее не признанного налогового убытка, налоговой льготы или временной разницы того или иного прошлого периода для уменьшения расхода по отложенному налогу; g. расход по отложенному налогу, возникающий в результате списания или восстановления предыдущего списания отложенного налогового актива; h. сумму расхода (дохода) по налогу, относящегося к тем изменениям в учетной политике и ошибкам, которые включаются в состав прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 8, поскольку они не могут быть отражены ретроспективно.	☐	☐	☐	
395	МСФО (IAS) 12.81	Раскрывает ли организация следующую информацию отдельно: a. совокупную величину текущего и отложенного налогов, относящихся к статьям, которые отражаются непосредственно на счетах собственного капитала по дебету или по кредиту (см. пункт 62A МСФО (IAS) 12); b. сумму налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода (см. пункт 62 МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 1); c. объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью в одной из следующих форм (либо в обеих этих формах): ▶ числовая сверка между расходом (доходом) по налогу и результатом умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку (применимые ставки) налога с дополнительным раскрытием информации о методе расчета применимой ставки (применимых ставок) налога; или ▶ числовая сверка между средней эффективной ставкой налога и применимой ставкой налога с дополнительным раскрытием информации о методе расчета применимой ставки налога; d. объяснение изменений в применимой ставке (ставках) налога по сравнению с предыдущим отчетным периодом; e. для вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот, в отношении которых не признается отложенный налоговый актив в отчете о финансовом положении: ▶ сумма; ▶ дата истечения срока действия, если применимо; f. совокупную величину временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, филиалы и ассоциированные организации и с долями участия в совместном предпринимательстве, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.39		☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.87	Приветствуется, чтобы организация раскрывала, когда это возможно, суммы непризнанных отложенных налоговых обязательств, поскольку для пользователей финансовой отчетности такая информация может оказаться полезной.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
					g. в отношении каждого вида временных разниц и каждого вида неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот: - сумма отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, по каждому представленному периоду; - сумма дохода или расхода по отложенному налогу, признанная в составе прибыли или убытка, если она не очевидна из изменений в суммах, признанных в отчете о финансовом положении; h. в отношении каждого вида прекращенной деятельности расход по налогу, касающийся: - прибыли или убытка от прекращения деятельности; - прибыли или убытка от обычной деятельности по прекращенному виду деятельности, вместе с соответствующими суммами за каждый представленный предыдущий период; i. сумма налоговых последствий в отношении дивидендов акционерам организации, предложенных или объявленных до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску, но не признанных в качестве обязательства в финансовой отчетности.
396	МСФО (IAS) 12.81 МСФО (IAS) 12.67				Раскрывает ли организация следующую информацию: a. если объединение бизнесов, в котором организация является приобретателем, приводит к изменению суммы, которую организация признала в отношении отложенного налогового актива, имеющегося до приобретения, то сумма такого изменения;
	МСФО (IAS) 12.68				b. если связанные с отложенным налогом выгоды, приобретенные в результате объединения бизнесов, не признаются на дату приобретения, но признаются после даты приобретения, то описание того события или изменения в обстоятельствах, которое привело к признанию выгод, связанных с отложенным налогом.
	МСФО (IAS) 12.68(a)(b)				Приобретенные выгоды по отложенному налогу, признанные в течение периода оценки в результате получения новой информации о фактах и обстоятельствах, которые существовали на дату приобретения, должны быть отнесены на уменьшение балансовой стоимости гудвила, связанного с данным приобретением. Если балансовая стоимость такого гудвила равна нулю, то оставшаяся часть выгод по отложенному налогу должна быть признана в составе прибыли или убытка. Все прочие приобретенные выгоды по отложенному налогу, реализованные впоследствии, должны быть признаны в составе прибыли или убытка (или, если того требует МСФО (IAS) 12, не в составе прибыли или убытка).
397	МСФО (IAS) 12.82				Когда (1) использование отложенного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей величину той прибыли, которая возникает в результате восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц, и (2) организация понесла убыток либо в текущем, либо в предшествующем периоде в той налоговой юрисдикции, к которой относится этот отложенный налоговый актив, раскрывает ли организация: - величину отложенного налогового актива; - характер свидетельства, подтверждающего необходимость его признания.
398	МСФО (IAS) 12.82A МСФО (IAS) 12.87A				Раскрывает ли организация в обстоятельствах, описанных в пункте 52A МСФО (IAS) 12: - характер потенциальных последствий для налога на прибыль, которые возникли бы в результате выплаты дивидендов ее акционерам, включая важные характеристики налоговых систем и факторы, которые влияют на величину потенциальных налоговых последствий, связанных с дивидендами; - величину потенциальных налоговых последствий, которые практически определимы; - информацию о том, существуют ли какие-либо потенциальные налоговые последствия, которые практически невозможно определить.

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
	МСФО (IAS) 12.52A	В некоторых юрисдикциях налоги на прибыль уплачиваются по более высокой или более низкой ставке, если часть или вся сумма чистой или нераспределенной прибыли выплачивается в качестве дивидендов акционерам организации. В других юрисдикциях налоги на прибыль могут либо возвращаться из бюджета, либо уплачиваться в бюджет, если часть или вся сумма чистой или нераспределенной прибыли выплачивается в качестве дивидендов акционерам организации.			
399	МСФО (IAS) 12.87B	Иногда расчет общей величины потенциальных налоговых последствий выплаты дивидендов акционерам может требовать чрезмерных затрат или усилий. Однако в таких обстоятельствах некоторые составляющие указанной общей величины могут быть определены: a. если в консолидированной группе материнская организация и часть ее дочерних организаций (1) уплатили налоги на прибыль по более высокой ставке, применяемой к нераспределенной прибыли, и (2) им известна сумма, которая им в будущем будет возмещена в случае выплаты дивидендов акционерам из консолидированной нераспределенной прибыли, раскрывает ли организация информацию об этой возмещаемой сумме; ☐ ☐ ☐ b. если применимо, раскрывает ли организация информацию о наличии дополнительных потенциальных последствий для налога на прибыль, которые невозможно определить без чрезмерных затрат или усилий; ☐ ☐ ☐ c. раскрывается ли в отдельной финансовой отчетности материнской организации, если такая отчетность имеется, информация о потенциальных последствиях для налога на прибыль в отношении нераспределенной прибыли материнской организации. ☐ ☐ ☐			
400	МСФО (IAS) 12.88 МСФО (IAS) 37.86	Раскрывает ли организация информацию о любых относящихся к налогам условных обязательствах и условных активах в соответствии с МСФО (IAS) 37. ☐ ☐ ☐			
	МСФО (IAS) 12.88	Условные обязательства и условные активы могут возникать, например, из неурегулированных споров с налоговыми органами.			
Нематериальные активы					
Общие положения					
401	МСФО (IAS) 38.118	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами: a. является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации; ☐ ☐ ☐ b. методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования; ☐ ☐ ☐ c. валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения): ▶ на начало отчетного периода; ☐ ☐ ☐ ▶ на конец отчетного периода; ☐ ☐ ☐ d. статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов; ☐ ☐ ☐ e. сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую: ▶ поступления, с указанием отдельно тех, которые были получены в результате внутренних разработок, тех, которые были приобретены как отдельные активы, и тех, которые были приобретены при объединении бизнесов; ☐ ☐ ☐ ▶ активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия; ☐ ☐ ☐			
	МСФО (IFRS) 5.6				

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
МСФО (IAS) 36.126 МСФО (IAS) 38.75 МСФО (IAS) 38.85 МСФО (IAS) 38.86	увеличения или уменьшения в течение отчетного периода, возникшие в результате переоценок согласно пунктам 75, 85 и 86 МСФО (IAS) 38 и в результате убытков от обесценения, признанных или восстановленных непосредственно в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если такие имеют место);	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 36.126	убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в течение указанного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если такие имеют место);	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 36.126	- убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в течение указанного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если такие имеют место); - амортизацию, признанную в течение данного отчетного периода; - чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления отчетности и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности организации; - прочие изменения балансовой стоимости в течение указанного отчетного периода.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 38.119	Класс нематериальных активов представляет собой группировку активов, сходных по характеру и тому, каким образом они используются в деятельности организации.				
402	МСФО (IAS) 38.122	Раскрывает ли организация следующую информацию:			
	a. применительно к нематериальному активу, классифицированному как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования, – балансовую стоимость этого актива и основания для его оценки как нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования;	☐	☐	☐	
	b. раскрывая такие основания (см. подпункт (а)), описывает ли организация фактор или факторы, которые в значительной мере повлияли на решение о том, что этот актив имеет неопределенный срок полезного использования;	☐	☐	☐	
	c. в отношении отдельного нематериального актива, являющегося существенным для финансовой отчетности организации:				
	- описание нематериального актива; - балансовую стоимость; - оставшийся срок амортизации;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 38.44	d. применительно к нематериальным активам, приобретенным при помощи государственной субсидии и первоначально признанным по справедливой стоимости:				
	- справедливую стоимость, по которой эти активы были первоначально признаны; - их балансовую стоимость; - оцениваются ли они после признания с использованием модели учета по первоначальной стоимости или модели учета по переоцененной стоимости;	☐	☐	☐	
	e. наличие и балансовую стоимость нематериальных активов, в отношении прав собственности на которые действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость нематериальных активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;	☐	☐	☐	
	f. сумму принятых на себя договорных обязательств по будущим операциям по приобретению нематериальных активов.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Переоцененные нематериальные активы						
403	МСФО (IAS) 38.124	Если нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости, раскрывает ли организация следующую информацию:				
		а. по классам нематериальных активов:				
		▶ дату, на которую проводилась переоценка;	☐	☐	☐	
		▶ балансовую стоимость переоцененных нематериальных активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.74	▶ балансовую стоимость, которая была бы признана, если бы переоцененный класс нематериальных активов оценивался после признания с использованием модели учета по первоначальной стоимости, указанной в пункте 74 МСФО (IAS) 38;	☐	☐	☐	
		б. сумму прироста стоимости от переоценки, относящейся к нематериальным активам, на начало и конец периода с указанием изменений в течение этого периода и ограничений по распределению остатка акционерам;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.5-7	с. информацию об оценках справедливой стоимости, раскрытие которой требуется согласно МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»).	☐	☐	☐	
Исследования и разработки						
404	МСФО (IAS) 38.126	Раскрывает ли организация агрегированную сумму затрат на исследования и разработки, признанных в качестве расходов в течение периода.	☐	☐	☐	
Прочая информация						
405	МСФО (IAS) 38.128	Раскрывает ли организация следующую информацию:				
		а. описание полностью амортизированных нематериальных активов, которые все еще находятся в эксплуатации;	☐	☐	☐	
		б. описание значительных нематериальных активов, контролируемых организацией, но не признанных в качестве активов, поскольку они не удовлетворяют критериям признания, установленным МСФО (IAS) 38, или поскольку они были приобретены или созданы до вступления в силу МСФО (IAS) 38, пересмотренного в 1998 году.	☐	☐	☐	
Запасы						
406	МСФО (IAS) 2.36	Раскрывает ли организация следующую информацию:				
		а. принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемую формулу расчета себестоимости;	☐	☐	☐	
		б. общую балансовую стоимость запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данной организацией;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 2.37	Информация о балансовой стоимости по видам запасов и о масштабе изменений в этих активах полезна для пользователей финансовой отчетности. Как правило, запасы делятся на следующие виды: товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция.				
		с. балансовую стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;	☐	☐	☐	
		д. величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
		е. сумму любого списания стоимости запасов, признанную в качестве расхода в отчетном периоде;	☐	☐	☐	
		ф. сумму любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде;	☐	☐	☐	
		г. обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списания стоимости запасов;	☐	☐	☐	
		h. балансовую стоимость запасов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.	☐	☐	☐	
407	МСФО (IAS) 2.39	Если организация использует такой формат отчета о прибыли или убытке, который предусматривает раскрытие других величин вместо себестоимости запасов, признанных в качестве расходов в течение отчетного периода, и представляет анализ расходов с использованием классификации, основанной на характере затрат, раскрывает ли организация информацию о затратах, признанных в качестве расходов применительно к сырью и расходным материалам, затратам на оплату труда и прочим затратам, вместе с суммой чистого изменения остатков запасов за период.	☐	☐	☐	

Инвестиционная недвижимость

МСФО (IAS) 40.74	Перечисленные в данном разделе требования к раскрытию информации применяются в дополнение к тем, которые предусмотрены МСФО (IFRS) 16. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 собственник инвестиционной недвижимости раскрывает ту информацию о заключенных им арендных соглашениях, которую должны раскрывать арендодатели. Арендатор, который удерживает инвестиционную недвижимость в качестве актива в форме права пользования, раскрывает информацию, требуемую МСФО (IFRS) 16 от арендаторов, и информацию, требуемую МСФО (IFRS) 16 от арендодателей, в отношении заключенных им соглашений об операционной аренде.			
408 МСФО (IAS) 40.84E(b)	Если организация реклассифицирует недвижимость на дату первоначального применения поправок к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию», раскрывает ли она суммы переводов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости в соответствии с пунктом 84С в сверке балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и на конец периода, как того требуют пункты 76 и 79 МСФО (IAS) 40 (см. ниже).	☐	☐	☐
	Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости			
409 МСФО (IAS) 40.75	Раскрывает ли организация следующее:			
МСФО (IAS) 40.14	a. применяет ли она модель учета по справедливой стоимости или модель учета по первоначальной стоимости;	☐	☐	☐
МСФО (IFRS) 13.5-7	b. когда классификация вызывает сложности, то используемые организацией критерии того, чтобы отличать инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем, и от недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности;	☐	☐	☐
	c. информацию об оценках справедливой стоимости, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»);	☐	☐	☐
	d. степень, в которой справедливая стоимость инвестиционной недвижимости (как она оценена или раскрыта в финансовой отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, что и оцениваемая инвестиционная недвижимость;	☐	☐	☐
	e. факт отсутствия оценки независимым оценщиком, о которой говорилось в подпункте (d);	☐	☐	☐
	f. признанные в составе прибыли или убытка суммы:	☐	☐	☐
	▶ арендного дохода от инвестиционной недвижимости;	☐	☐	☐
	▶ прямых операционных расходов (в том числе на ремонт и текущее обслуживание), относящихся к инвестиционной недвижимости, генерировавшей арендный доход в течение периода;	☐	☐	☐
	▶ прямых операционных расходов (в том числе на ремонт и текущее обслуживание), относящихся к инвестиционной недвижимости, которая не генерировала арендный доход в течение периода;	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 40.32C	▶ совокупного изменения справедливой стоимости, признанного в составе прибыли или убытка, при продаже инвестиционной недвижимости из пула активов, в котором используется модель учета по первоначальной стоимости, в пул, в котором используется модель учета по справедливой стоимости;	☐	☐	☐
	g. наличие и величина ограничений в отношении возможности реализации инвестиционной недвижимости или перечисления доходов и поступлений от ее выбытия;	☐	☐	☐
	h. предусмотренные договором обязанности по приобретению, строительству или развитию инвестиционной недвижимости либо по ремонту, текущему обслуживанию или улучшению.	☐	☐	☐

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
Модель учета по справедливой стоимости						
410	МСФО (IAS) 40.76	Если организация применяет модель учета по справедливой стоимости, раскрывает ли она также сверку между балансовой стоимостью инвестиционной недвижимости на начало и конец периода, показывая следующее:				
		a. поступления, с отдельным раскрытием поступлений, которые возникли в результате приобретений, и поступлений, которые возникли в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости актива;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.6	b. поступления в результате приобретений, осуществленных посредством объединения бизнесов;	☐	☐	☐	
		c. активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;	☐	☐	☐	
		d. нетто-величину прибылей или убытков в результате корректировки справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
		e. нетто-величину курсовых разниц, возникающих при пересчете финансовой отчетности в иную валюту представления отчетности и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации;	☐	☐	☐	
		f. переводы в состав и из состава запасов и переводы в категорию и из категории недвижимости, занимаемой владельцем;	☐	☐	☐	
		g. прочие изменения.	☐	☐	☐	
411	МСФО (IAS) 40.77	Когда оценка, полученная для инвестиционной недвижимости, значительным образом корректируется для целей финансовой отчетности, раскрывает ли организация сверку между указанной полученной оценкой и скорректированной оценкой, включенной в финансовую отчетность, показав отдельно:				
		a. агрегированную сумму любых признанных обязательств по аренде, которые были включены обратно;	☐	☐	☐	
		b. все другие значительные корректировки.	☐	☐	☐	
412	МСФО (IAS) 40.78	В исключительных случаях, когда учетной политикой организации предусматривается учет инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости, но по причине отсутствия надежной оценки справедливой стоимости организация оценивает инвестиционную недвижимость с использованием модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или в соответствии с МСФО (IFRS) 16, раскрывает ли организация следующее:				
		a. сверку, требуемую пунктом 76 МСФО (IAS) 40 (суммы, относящиеся к данной инвестиционной недвижимости, отдельно от сумм, относящихся к другой инвестиционной недвижимости), балансовой стоимости на начало и конец периода;	☐	☐	☐	
		b. описание соответствующей инвестиционной недвижимости;	☐	☐	☐	
		c. объяснение причин, в силу которых справедливая стоимость не поддается надежной оценке;	☐	☐	☐	
		d. по возможности, диапазон расчетных оценок, в котором, вероятнее всего, находится величина справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
		e. при выбытии инвестиционной недвижимости, не отражаемой по справедливой стоимости:				
		▶ тот факт, что произошло выбытие инвестиционной недвижимости, не отражаемой по справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
		▶ балансовую стоимость данной инвестиционной недвижимости на момент продажи;	☐	☐	☐	
		▶ сумму признанной при этом прибыли или убытка.	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
Модель учета по первоначальной стоимости					
413	МСФО (IAS) 40.79	Если организация применяет модель учета по первоначальной стоимости, раскрывает ли она:			
	a. используемые методы амортизации;	☐	☐	☐	
	b. применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;	☐	☐	☐	
	c. валовую балансовую стоимость и накопленную сумму амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;	☐	☐	☐	
	d. сверку балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и конец периода, отражающую следующее:				
	▶ поступления с отдельным раскрытием поступлений, которые возникли в результате приобретений, и поступлений, которые возникли в результате последующих затрат, признанных в качестве актива;	☐	☐	☐	
	▶ поступления в результате приобретений, осуществленных посредством объединения бизнесов;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.6	▶ активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;	☐	☐	☐	
	▶ амортизацию;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 36.126	▶ сумму признанных в течение периода убытков от обесценения и сумму восстановленных в течение периода убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36;	☐	☐	☐	
	▶ нетто-величину курсовых разниц, возникающих при пересчете финансовой отчетности в иную валюту представления отчетности и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации;	☐	☐	☐	
	▶ переводы в состав и из состава запасов и переводы из категории и в категорию недвижимости, занимаемой владельцем;	☐	☐	☐	
	▶ прочие изменения;	☐	☐	☐	
	e. справедливую стоимость инвестиционной недвижимости;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 40.53	f. в исключительных случаях, когда организация не может надежно оценить справедливую стоимость инвестиционной недвижимости, раскрывает ли она:				
	▶ описание данной инвестиционной недвижимости;	☐	☐	☐	
	▶ объяснение причин, в силу которых справедливая стоимость не поддается надежной оценке;	☐	☐	☐	
	▶ по возможности, диапазон расчетных оценок, в котором, вероятнее всего, находится величина справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
Аренда					
Представление и раскрытие информации арендаторами					
Представление					
414	МСФО (IFRS) 16.C1D	Если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой», выпущенные в сентябре 2022 года, в своей годовой финансовой отчетности в отношении периода, начинающегося до 1 января 2024 года, раскрывает ли организация этот факт.			
		☐	☐	☐	
415	МСФО (IFRS) 16.47(a)	Представляет ли организация в отчете о финансовом положении (либо раскрывает ли в примечаниях) активы в форме права пользования отдельно от прочих активов.			
		☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 16.48	Требование пункта 47(a) МСФО (IFRS) 16 не применяется в отношении активов в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости и подлежат представлению в отчете о финансовом положении в качестве инвестиционной недвижимости.				

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
416	МСФО (IFRS) 16.47(a)	Если организация не представляет активы в форме права пользования отдельно от прочих активов в отчете о финансовом положении:				
	a.	включает ли организация активы в форме права пользования в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности;	☐	☐	☐	
	b.	раскрывает ли организация информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие активы в форме права пользования.	☐	☐	☐	
417	МСФО (IFRS) 16.47(b)	Выполняет ли организация следующее:				
	►	представляет обязательства по аренде отдельно от прочих обязательств в отчете о финансовом положении;	☐	☐	☐	
	►	если нет, раскрывает информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие обязательства.	☐	☐	☐	
418	МСФО (IFRS) 16.49	В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляет ли организация процентный расход по обязательству по аренде отдельно от амортизации актива в форме права пользования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.49	Процентный расход по обязательству по аренде является компонентом затрат по финансированию, которые согласно пункту 82(b) МСФО (IAS) 1 должны представляться отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.				
419	МСФО (IFRS) 16.50	В отчете о движении денежных средств классифицирует ли организация:				
	a.	денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;	☐	☐	☐	
	b.	денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 для уплаченных процентов;	☐	☐	☐	
	c.	платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности.	☐	☐	☐	
		Раскрытие информации				
	МСФО (IFRS) 16.51	Цель раскрытия информации заключается в раскрытии арендаторами информации в примечаниях, которая вместе с информацией, представленной в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и отчете о движении денежных средств, дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендатора. В пунктах 52-60 МСФО (IFRS) 16 указаны требования к тому, как достичь эту цель.				
	МСФО (IFRS) 16.52	Арендатору не нужно дублировать информацию, которая уже представлена где-либо еще в финансовой отчетности, при условии, что такая информация включена в одно примечание или отдельный раздел об аренде посредством перекрестной ссылки.				
420	МСФО (IFRS) 16.52	Раскрывает ли организация (либо включает ли посредством перекрестной ссылки) информацию о своих договорах аренды, в которых она является арендатором, в одном примечании или отдельном разделе своей финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
421	МСФО (IFRS) 16.53	Раскрывает ли организация следующие суммы за отчетный период:				
	a.	амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;	☐	☐	☐	
	b.	процентный расход по обязательствам по аренде;	☐	☐	☐	
	c.	расход, относящийся к краткосрочной аренде, которая учитывается с применением пункта 6 МСФО (IFRS) 16;	☐	☐	☐	
		Такой расход не должен включать расход, относящийся к договорам аренды со сроком аренды не более одного месяца.				
	МСФО (IFRS) 16.6	d. расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью, которая учитывается с применением пункта 6 МСФО (IFRS) 16;	☐	☐	☐	
		Такой расход не должен включать расход, относящийся к краткосрочной аренде активов с низкой стоимостью, о котором говорится в пункте 53(c) МСФО (IFRS) 16.				
	e.	расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательства по аренде;	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	f. доход от субаренды активов в форме права пользования;	☐	☐	☐	
	g. общий денежный отток для договоров аренды;	☐	☐	☐	
	h. прирост активов в форме права пользования;	☐	☐	☐	
	i. прибыли или убытки, обусловленные операциями продажи с обратной арендой;	☐	☐	☐	
	j. балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.54	Организация должна раскрывать информацию, указанную в пункте 53 МСФО (IFRS) 16, в табличной форме, за исключением случаев, когда другой формат является более приемлемым. Раскрываемые суммы должны включать в себя затраты, которые арендатор включил в балансовую стоимость другого актива в течение отчетного периода.			
422	МСФО (IFRS) 16.55 МСФО (IFRS) 16.6	Раскрывает ли организация сумму своих договорных обязательств по аренде для краткосрочной аренды, учитываемой с применением пункта 6 МСФО (IFRS) 16, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у организации есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды, информация о котором раскрывается с применением пункта 53(с) МСФО (IFRS) 16.			
423	МСФО (IFRS) 16.56	Если активы в форме права пользования удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, применяет ли организация требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 40.			
		В этом случае организация не обязана раскрывать информацию согласно пункту 53(а), (f), (h) или (j) МСФО (IFRS) 16 для таких активов в форме права пользования.			
424	МСФО (IFRS) 16.57 МСФО (IAS) 16.77	Если организация оценивает активы в форме права пользования по переоцененной стоимости с применением МСФО (IAS) 16, раскрывает ли организация информацию, требуемую пунктом 77 МСФО (IAS) 16 для таких активов в форме права пользования.			
425	МСФО (IFRS) 16.58 МСФО (IFRS) 7.39 МСФО (IFRS) 7.B11	Раскрывает ли организация анализ сроков погашения обязательств по аренде с применением пунктов 39 и B11 МСФО (IFRS) 7 отдельно от анализа сроков погашения других финансовых обязательств.			
426	МСФО (IFRS) 16.59 МСФО (IFRS) 16.B48	Помимо раскрытия информации в соответствии с пунктами 53-58 МСФО (IFRS) 16, раскрывает ли организация дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, необходимую для достижения цели раскрытия информации в пункте 51 МСФО (IFRS) 16 (как описано в пункте B48 МСФО (IFRS) 16). Такая дополнительная информация может среди прочего включать информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее:			
		a. характер арендной деятельности арендатора;	☐	☐	☐
		b. будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде. К ним относятся оттоки, обусловленные следующими позициями:	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 16.B49	▶ переменные арендные платежи;	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 16.B50	▶ опционы на продление и опционы на прекращение;	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 16.B51	▶ гарантии ликвидационной стоимости;	☐	☐	☐
		▶ аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства;	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 16.B52	c. ограничения или ковенанты, обусловленные арендой;	☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 16.B48-52	d. операции продажи с обратной арендой.	☐	☐	☐
		Определяя необходимость предоставления дополнительной информации об арендной деятельности для достижения цели раскрытия информации в пункте 51 МСФО (IFRS) 16, организация должна учитывать следующее:			
		a. уместность информации для пользователей финансовой отчетности. Организация (арендатор) должна предоставлять дополнительную информацию, указанную в пункте 59 МСФО (IFRS) 16, исключительно в том случае, если ожидается, что такая информация будет уместной для пользователей финансовой отчетности;			

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
		б. насколько такая информация очевидна из той информации, которая либо представлена в основных отчетах финансовой отчетности, либо раскрыта в примечаниях. Организации (арендатору) не нужно дублировать информацию, которая уже представлена где-либо еще в финансовой отчетности. В пунктах B49-52 МСФО (IFRS) 16 приведены примеры дополнительной информации, которая может помочь пользователям финансовой отчетности, в отношении переменных арендных платежей, опционов на продление и опционов на прекращение, гарантий ликвидационной стоимости и операций продажи с обратной арендой соответственно.			
427	МСФО (IFRS) 16.60	Если организация учитывает краткосрочную аренду или аренду активов с низкой стоимостью с применением пункта 6 МСФО (IFRS) 16, раскрывает ли организация этот факт.			
428	МСФО (IFRS) 16.60A	Если организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 46A МСФО (IFRS) 16, раскрывает ли организация следующую информацию:			
		а. факт применения упрощения практического характера ко всем уступкам по аренде, которые удовлетворяют условиям в пункте 46B МСФО (IFRS) 16, либо, если упрощение практического характера применяется не ко всем таким уступкам по аренде, информацию о характере договоров, в отношении которых было применено данное упрощение практического характера;			
		б. величину, признанную в составе прибыли или убытка за отчетный период, отражающую изменения арендных платежей, обусловленные уступками по аренде, в отношении которых арендатор применил упрощение практического характера, указанное в пункте 46A МСФО (IFRS) 16.			
Представление и раскрытие информации арендодателями					
Представление					
429	МСФО (IFRS) 16.67	Представляет ли организация в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.			
430	МСФО (IFRS) 16.88	Представляет ли организация в своем отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером таких базовых активов.			
Общее раскрытие информации					
	МСФО (IFRS) 16.89	Цель раскрытия информации заключается в раскрытии арендодателями информации в примечаниях, которая вместе с информацией, представленной в отчете о финансовом положении, отчете о прибыли или убытке и отчете о движении денежных средств, дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендодателя. В пунктах 90-97 МСФО (IFRS) 16 указаны требования для достижения этой цели.			
431	МСФО (IFRS) 16.90	Раскрывает ли организация следующие суммы за отчетный период:			
		а. для финансовой аренды:			
		▶ прибыль или убыток от продажи;			
		▶ финансовый доход по чистой инвестиции в аренду;			
		▶ доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду;			
		б. для операционной аренды - доход от аренды, отдельно раскрывая информацию о доходе, относящемся к переменным арендным платежам, которые не зависят от индекса или ставки.			
	МСФО (IFRS) 16.91	Организация должна раскрывать информацию, указанную в пункте 90 МСФО (IFRS) 16, в табличной форме, за исключением случаев, когда другой формат является более приемлемым.			
432	МСФО (IFRS) 16.92	Раскрывает ли организация дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, необходимую для достижения цели раскрытия информации в пункте 89 МСФО (IFRS) 16, которая может среди прочего включать информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее:			
		а. характер арендной деятельности организации (арендодателя);			

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	б. как организация (арендодатель) управляет риском, связанным с правами, которые она сохраняет в базовых активах. В частности, организация должна раскрывать информацию о своей стратегии управления рисками для прав, которые она сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых организация снижает такие риски.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 16.92	Такие средства могут включать, например, соглашения об обратной покупке, гарантии ликвидационной стоимости или переменные арендные платежи за использование сверх установленных лимитов.				
Финансовая аренда					
433	МСФО (IFRS) 16.93	Предоставляет ли организация качественную и количественную информацию, объясняющую значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду.			
		☐	☐	☐	
434	МСФО (IFRS) 16.94	Раскрывает ли организация информацию об анализе дебиторской задолженности по арендным платежам по срокам погашения, отражая недисконтированные арендные платежи к получению на ежегодной основе для как минимум каждого из первых пяти лет и общие суммы для остальных лет.			
		☐	☐	☐	
435	МСФО (IFRS) 16.94	Осуществляет ли организация сверку недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду. В сверке должны быть выделены незаработанный финансовый доход, относящийся к дебиторской задолженности по арендным платежам, и дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость.			
		☐	☐	☐	
Операционная аренда					
436	МСФО (IFRS) 16.95	В случае объектов основных средств, являющихся предметом операционной аренды, применяет ли организация требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 16.			
		☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 16.95	Применяя требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 16, организация должна разбить каждый вид основных средств на активы, являющиеся предметом операционной аренды, и активы, не являющиеся предметом операционной аренды. Соответственно, организация должна раскрывать информацию в соответствии с МСФО (IAS) 16 для активов, являющихся предметом операционной аренды (в соответствии с видом базового актива) отдельно от активов, находящихся в собственности, которые удерживаются и используются организацией.				
437	МСФО (IFRS) 16.96	Применяет ли организация требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 40 и МСФО (IAS) 41 для активов, являющихся предметом операционной аренды.			
		☐	☐	☐	
438	МСФО (IFRS) 16.97	Раскрывает ли организация информацию об анализе арендных платежей по срокам погашения, отражая недисконтированные арендные платежи к получению на ежегодной основе для как минимум каждого из первых пяти лет и общие суммы для остальных лет.			
		☐	☐	☐	
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность					
МСФО (IFRS) 5.5B	В МСФО (IFRS) 5 установлены требования по раскрытию информации в отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, и в отношении прекращенной деятельности. Требования к раскрытию информации в других МСФО не применяются в отношении таких активов (или выбывающих групп), за исключением случаев, когда в этих МСФО не требуется: а. отдельное раскрытие информации в отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, или прекращенной деятельности; или б. раскрытия информации в отношении оценки тех активов и обязательств в составе выбывающей группы, которые не попадают в сферу применения требований МСФО (IFRS) 5 к оценке, и такое раскрытие информации еще не представлено в других примечаниях к финансовой отчетности.				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 5.31	Компонент организации включает деятельность и денежные потоки, которые могут быть четко обособлены операционно и для целей финансовой отчетности от остальной части организации. Другими словами, компонент организации должен быть единицей или группой единиц, генерирующих денежные средства, пока он предназначен для использования.				
МСФО (IFRS) 5.32	Прекращенной деятельностью является компонент организации, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи; и a. представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций; b. является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или c. является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.				
439	МСФО (IFRS) 5.30 МСФО (IFRS) 5.32 Представляет ли организация информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценивать финансовые результаты от прекращенной деятельности и выбытия внеоборотных активов (или выбывающих групп), раскрывая следующее: a. итоговую сумму непосредственно в отчете о совокупном доходе, которая складывается из: - прибыли или убытка после налогообложения от прекращенной деятельности; - прибыли или убытка после налогообложения, признанных при переоценке до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп (группы), которые представляют собой прекращенную деятельность;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.33A	В том случае, если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1, раздел, обозначенный как относящийся к прекращенной деятельности, должен представляться в таком отчете. b. следующие составляющие итоговой суммы, указанной в подпункте (a): - выручку, расходы и прибыль или убыток до налогообложения от прекращенной деятельности и соответствующий расход по налогу на прибыль; - прибыль или убыток, признанные при переоценке до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп (группы), которые представляют собой прекращенную деятельность, и соответствующий расход по налогу на прибыль;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 12.81(h)	Организация может представить анализ, о котором говорится в подпункте (b), либо в примечаниях, либо непосредственно в отчете о совокупном доходе. Если анализ представлен непосредственно в отчете о совокупном доходе, то он должен быть представлен в разделе, обозначенном как относящийся к прекращенной деятельности, т. е. отдельно от продолжающейся деятельности. Анализ не требуется для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними организациями, удовлетворяющими критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.33 МСФО (IFRS) 5.11	c. чистые денежные потоки, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности прекращенной деятельности;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.33 МСФО (IFRS) 5.11	Анализ, представленный выше в подпункте (c), может быть представлен либо в примечаниях к финансовой отчетности, либо в самой финансовой отчетности. Раскрытие такой информации не требуется для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними организациями, удовлетворяющими критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении.				

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
		d. сумма доходов от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, относимая на собственников материнской организации.			
	МСФО (IFRS) 5.33	Анализ, представленный выше в подпункте (d), может быть представлен либо в примечаниях, либо в отчете о совокупном доходе.			
440	МСФО (IFRS) 5.34	Корректирует ли организация раскрытия, требуемые пунктом 33 МСФО (IFRS) 5, в отношении предыдущих периодов, представленных в финансовой отчетности, таким образом, чтобы эти раскрытия относились ко всей деятельности, которая была прекращена на конец текущего отчетного периода.			
441	МСФО (IFRS) 5.35	Классифицирует ли организация отдельно в составе прекращенной деятельности и раскрывает ли характер и сумму корректировок в текущем периоде сумм, ранее представленных в составе прекращенной деятельности, которые имеют непосредственное отношение к выбытию прекращенной деятельности в предыдущем периоде.			
	МСФО (IFRS) 5.35	Примеры обстоятельств, в которых такие корректировки могут возникнуть, включают следующее: а. устранение факторов неопределенности, заложенных в условиях операции выбытия, например урегулирование с покупателем корректировок цены покупки и вопросов компенсаций ущерба; б. устранение факторов неопределенности, которые возникают как следствие и непосредственно относятся к деятельности компонента организации до его выбытия, например обязанности продавца по охране окружающей среды и гарантийные обязательства по продукции; в. погашение обязательств по программе вознаграждения работникам, если погашение имеет непосредственное отношение к операции выбытия.			
442	МСФО (IFRS) 5.36 МСФО (IFRS) 5.33-35	Если организация прекращает классификацию компонента организации как предназначенного для продажи, то реклассифицирует ли организация результаты деятельности компонента, ранее представленные как часть прекращенной деятельности в соответствии с пунктами 33-35 МСФО (IFRS) 5, и включает ли их в доходы от продолжающейся деятельности за все представленные периоды.			
		В отношении сумм за предыдущие периоды должно быть указано, что их представление скорректировано.			
443	МСФО (IFRS) 5.36A	Раскрывает ли организация, взявшая на себя обязанность осуществить план продажи, подразумевающий потерю контроля над дочерней организацией, информацию, требуемую пунктами 33-36 МСФО (IFRS) 5, в том случае, когда дочерняя организация представляет собой выбывающую группу, соответствующую определению прекращенной деятельности в соответствии с пунктом 32 МСФО (IFRS) 5.			
444	МСФО (IFRS) 5.30	Представляет ли организация информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценивать финансовые результаты от прекращенной деятельности и выбытия внеоборотных активов (или выбывающих групп).			
445	МСФО (IFRS) 5.38	Представляет ли организация следующую информацию о внеоборотных активах или выбывающих группах, предназначенных для продажи: а. внеоборотный(ые) актив(ы), классифицированный(ые) как предназначенный(ые) для продажи, и активы выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других активов в отчете о финансовом положении; б. обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других обязательств в отчете о финансовом положении; в. активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи, на валовой основе, т. е. без взаимозачета;			

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 5.39				
	d. основные виды активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, либо непосредственно в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях, за исключением случаев, когда выбывающая группа является новоприобретенной дочерней организацией, которая отвечает критериям классификации как предназначенная для продажи при приобретении;	☐	☐	☐	
	e. накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к внеоборотному активу (или выбывающей группе), классифицированному как предназначенный для продажи.	☐	☐	☐	
446	МСФО (IFRS) 5.41				
	Раскрывает ли организация следующую информацию за период, в котором внеоборотный актив (или выбывающая группа) был либо классифицирован как предназначенный для продажи, либо продан:				
	a. описание внеоборотного актива (или выбывающей группы);	☐	☐	☐	
	b. описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к предполагаемому выбытию и ожидаемый способ и срок этого выбытия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.20 МСФО (IFRS) 5.21 МСФО (IFRS) 5.22				
	c. прибыль или убыток, признанные в соответствии с пунктами 20-22 МСФО (IFRS) 5, и, если это не представлено отдельно в отчете о совокупном доходе, статью отчета о совокупном доходе, включающую эту прибыль или убыток;	☐	☐	☐	
	d. если применимо, то отчетный сегмент, в котором внеоборотный актив (или выбывающая группа) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8.	☐	☐	☐	
447	МСФО (IFRS) 5.26 МСФО (IFRS) 5.29 МСФО (IFRS) 5.42				
	Если организация прекращает классификацию актива или выбывающей группы как предназначенных для продажи или изымает отдельный актив или обязательство из выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, раскрывает ли организация следующую информацию в том периоде, в котором принято решение внести изменения в план продажи внеоборотного актива (или выбывающей группы):				
	a. описание фактов и обстоятельств, которые привели к такому решению;	☐	☐	☐	
	b. влияние этого решения на результаты деятельности за период и предыдущие представленные периоды.	☐	☐	☐	
448	МСФО (IFRS) 13.5-7				
	При представлении оценок и информации по справедливой стоимости (включая справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу), требуемых согласно МСФО (IFRS) 5, раскрывает ли организация информацию согласно требованиям МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»).	☐	☐	☐	
449	МСФО (IFRS) 5.12				
	Если критерии классификации внеоборотного актива или выбывающей группы в качестве предназначенных для продажи были удовлетворены после отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрывает ли организация в примечаниях информацию, указанную в пунктах 41(a), (b) и (d) МСФО (IFRS) 5.	☐	☐	☐	
Операционные сегменты					
450	МСФО (IFRS) 8.20 МСФО (IFRS) 8.21				
	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому периоду, за который представлен отчет о совокупном доходе, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить характер и финансовое влияние, оказываемое видами деятельности, которую осуществляет организация, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует:				
	a. общую информацию, как описано в пункте 22 МСФО (IFRS) 8;	☐	☐	☐	
	b. информацию об отчетной прибыли или убытке сегмента, включая конкретные виды выручки и расходов, включенные в состав отчетной прибыли или убытка сегмента, активы сегмента, обязательства сегмента и базу оценки, как описано в пунктах 23-27 МСФО (IFRS) 8;	☐	☐	☐	
	c. сверки суммарных величин выручки сегментов, отчетной прибыли или убытка сегментов, активов сегментов, обязательств сегментов и прочих существенных статей сегментов с соответствующими показателями организации, как описано в пункте 28 МСФО (IFRS) 8.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
451	МСФО (IFRS) 8.21	Осуществляет ли организация сверку сумм, отраженных в отчете о финансовом положении организации, с суммами по отчетным сегментам (информация за предыдущие периоды должна быть пересчитана, как описано в пунктах 29 и 30 МСФО (IFRS) 8).	☐	☐	☐	
Общая информация						
452	МСФО (IFRS) 8.22	Раскрывает ли организация следующую информацию:				
	a.	факторы, используемые для идентификации отчетных сегментов организации, включая структуру организации (например, определяет ли руководство структуру организации, принимая за основу различия в продукции и услугах, географических регионах, регулирующей среде или комбинации факторов, и были ли операционные сегменты агрегированы);	☐	☐	☐	
	b.	суждения, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования, описанных в пункте 12 МСФО (IFRS) 8. Сюда относятся краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы, которые оценивались при определении того, обладают ли операционные сегменты схожими экономическими характеристиками;	☐	☐	☐	
	c.	виды продукции и услуг, приносящие выручку каждому отчетному сегменту.	☐	☐	☐	
Информация о прибыли или убытке, об активах и обязательствах						
453	МСФО (IFRS) 8.23	Представляет ли организация показатель прибыли или убытка по каждому отчетному сегменту.	☐	☐	☐	
454	МСФО (IFRS) 8.23	Представляет ли организация показатель суммарной величины активов и обязательств по каждому отчетному сегменту, если такие данные регулярно предоставляются руководству, принимающему операционные решения.	☐	☐	☐	
455	МСФО (IFRS) 8.23	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому отчетному сегменту, если указанные суммы включены в анализируемый руководством, принимающим операционные решения, показатель прибыли или убытка сегмента или регулярно предоставляются руководству, принимающему операционные решения, иным способом, даже если они не включаются в состав прибыли или убытка сегмента:				
	a.	выручку от внешних покупателей;	☐	☐	☐	
	b.	выручку от операций с другими операционными сегментами той же организации;	☐	☐	☐	
	c.	процентную выручку;	☐	☐	☐	
	d.	процентный расход;	☐	☐	☐	
	e.	суммы амортизации;	☐	☐	☐	
	f.	существенные статьи доходов и расходов, раскрываемые в соответствии с пунктом 97 МСФО (IAS) 1;	☐	☐	☐	
	g.	долю организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;	☐	☐	☐	
	h.	расход или доход по налогу на прибыль;	☐	☐	☐	
	i.	существенные неденежные статьи, отличные от амортизации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23	Организация должна представлять процентную выручку отдельно от процентного расхода по каждому отчетному сегменту, кроме случаев, когда большая часть выручки сегмента поступает от процентов и при оценке результатов деятельности сегмента и принятии решения о распределении ресурсов руководство, принимающее операционные решения, полагается, прежде всего, на чистую процентную выручку.				

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
456	МСФО (IFRS) 8.24	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому отчетному сегменту, если указанные суммы включены в анализируемый руководством, принимающим операционные решения, показатель активов сегмента или регулярно предоставляются руководству, принимающему операционные решения, иным способом, даже если они не включаются в состав активов сегмента: a. сумму инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемых по методу долевого участия; b. суммы поступлений внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами и прав, возникающих по договорам страхования.	☐	☐	☐	
457	МСФО (IFRS) 8.25	Оценка Представляют ли собой суммы каждой раскрытой статьи сегмента показатель прибыли или убытка сегмента, его активов или обязательств, предоставленный руководством, принимающему операционные решения, в целях принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.25	Корректировки и взаимоисключения, осуществляемые при подготовке финансовой отчетности организации, и распределенные суммы выручки, расходов, прибылей или убытков должны быть учтены при определении раскрываемого показателя прибыли или убытка сегмента только в том случае, если они включаются в расчет показателя прибыли или убытка сегмента, который используется руководством, принимающим операционные решения. Аналогично в отношении конкретного сегмента должны быть раскрыты только те активы и обязательства, которые включены в состав показателей активов и обязательств сегмента, используемых руководством, принимающим операционные решения. Если суммы распределяются на представленные прибыль или убыток, активы или обязательства сегмента, то проводить такое распределение необходимо на обоснованной основе.				
458	МСФО (IFRS) 8.26	Если руководство, принимающее операционные решения, использует только один показатель прибыли или убытка операционного сегмента, один показатель активов сегмента или обязательств сегмента, раскрыты ли прибыль или убыток сегмента, активы и обязательства сегмента указанных показателей.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.26	Если руководство, принимающее операционные решения, использует более одного показателя прибыли или убытка операционного сегмента, более одного показателя активов сегмента или обязательств сегмента, то раскрытые показатели должны быть основаны на принципах оценки, в наибольшей степени соответствующих принципам оценки соответствующих величин в финансовой отчетности организации.				
459	МСФО (IFRS) 8.27	Представляет ли организация пояснение в отношении оценки показателей прибыли или убытка сегмента, активов сегмента и обязательств сегмента по каждому отчетному сегменту, раскрывая как минимум: a. основы учета любых операций между отчетными сегментами; b. характер любых различий между оценкой показателей прибылей или убытков отчетных сегментов и прибылей или убытка организации до расхода или дохода по налогу на прибыль и прекращенной деятельности (если это не очевидно из сверок, описанных в пункте 28 МСФО (IFRS) 8). Такие различия могут быть обусловлены различиями в учетной политике и политике по распределению понесенных централизованно затрат, пояснения в отношении которых необходимы для понимания представленной информации по сегментам; c. характер любых различий между оценкой показателей активов отчетных сегментов и активов организации (если это не очевидно из сверок, описанных в пункте 28 МСФО (IFRS) 8). Такие различия могут быть обусловлены различиями в учетной политике и политике по распределению совместно используемых активов, пояснения в отношении которых необходимы для понимания представленной информации по сегментам;	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии		
		Да	Нет	Н/П			
Информация о продукции и услугах							
464	МСФО (IFRS) 8.32	Представляет ли организация выручку от внешних покупателей по каждому виду продукции и услуг или каждой группе схожих видов продукции и услуг, кроме случаев, когда необходимая информация является недоступной и затраты на ее получение были бы чрезмерными, в случае чего необходимо раскрыть данный факт.			☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 8.32	Представленные суммы выручки должны быть основаны на финансовой информации, используемой при составлении финансовой отчетности организации.					
	МСФО (IFRS) 8.31						
	МСФО (IFRS) 8.31	Пункты 32-34 МСФО (IFRS) 8, касающиеся раскрытия информации по организации в целом, применяются ко всем организациям, подпадающим под действие МСФО (IFRS) 8, включая те организации, в состав которых входит только один отчетный сегмент. Информация, требуемая этими пунктами, должна быть предоставлена только в том случае, если она не предоставляется в рамках информации по отчетным сегментам, требуемой МСФО (IFRS) 8.					
Информация о географических регионах							
465	МСФО (IFRS) 8.33	Представляет ли организация следующую информацию по географическим регионам, кроме случаев, когда необходимая информация является недоступной и затраты на ее получение были бы чрезмерными:					
		а. выручку от внешних покупателей:					
		▶ относимую на страну происхождения организации;			☐	☐	☐
		▶ относимую на все зарубежные страны в целом, из которых организация получает выручку;			☐	☐	☐
		▶ относимую на отдельную зарубежную страну, если она является существенной;			☐	☐	☐
		▶ основу для отнесения выручки от внешних покупателей на отдельные страны;			☐	☐	☐
		б. внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов по программам вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования:					
		▶ расположенные в стране происхождения организации;			☐	☐	☐
		▶ расположенные во всех зарубежных странах в целом, в которых организация удерживает данные активы;			☐	☐	☐
		▶ расположенные в какой-либо отдельной зарубежной стране, если они являются существенными;			☐	☐	☐
		с. если необходимая информация является недоступной и затраты на ее получение были бы чрезмерными, раскрывает ли организация этот факт.			☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 8.33	Представленные суммы должны быть основаны на финансовой информации, используемой при составлении финансовой отчетности организации. Организация может представить промежуточные итоги по географическим регионам по группам стран.					
Информация об основных покупателях							
466	МСФО (IFRS) 8.34	Если выручка от операций с одним внешним покупателем составляет 10% или более от выручки организации, раскрывает ли организация:					
		а. данный факт;			☐	☐	☐
		б. общую сумму выручки от каждого такого покупателя;			☐	☐	☐
		с. наименование сегмента или сегментов, к которым относится данная выручка.			☐	☐	☐
	МСФО (IFRS) 8.34	Организация не обязана раскрывать название основного покупателя или сумму выручки, которую отражает каждый сегмент в отношении этого покупателя. В целях МСФО (IFRS) 8 группа организаций, известных отчитывающейся организации как находящиеся под общим контролем, должна рассматриваться как один покупатель. Однако требуется суждение для оценки того, рассматривать ли в качестве одного покупателя государство (включая правительственные органы и аналогичные органы государственной власти, независимо от того, местные они, национальные или международные) и организации, известные отчитывающейся организации как находящиеся под контролем данного государства.					

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Основные средства						
467	МСФО (IAS) 16.42 МСФО (IAS) 12.65	Раскрывает ли организация налоговый эффект (если таковой имеет место), возникающий в результате переоценки основных средств, в соответствии с МСФО (IAS) 12.	☐	☐	☐	
468	МСФО (IAS) 16.73	Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому классу основных средств:				
		a. базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.75	b. применяемые методы амортизации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.75	c. применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;	☐	☐	☐	
		d. валовую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
		e. сверку балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода, отражающую:				
		▶ поступления;	☐	☐	☐	
		▶ активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;	☐	☐	☐	
		▶ приобретения в рамках сделок по объединению бизнесов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.31 МСФО (IAS) 16.39	▶ увеличение или уменьшение стоимости, возникающее в результате переоценки и в результате убытков от обесценения, отраженных или восстановленных в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36 в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
		▶ убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в течение периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	☐	☐	☐	
		▶ убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в течение периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.75	▶ суммы амортизации (вне зависимости от того, признаны ли они в составе прибыли или убытка или в составе первоначальной стоимости других активов);	☐	☐	☐	
		▶ чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления отчетности, в том числе при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации;	☐	☐	☐	
		▶ прочие изменения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.37	Класс основных средств представляет собой группу активов, имеющих сходные признаки, включая их основные свойства и характер использования в деятельности организации. В соответствии с МСФО (IAS) 36 организация раскрывает информацию об обесценившихся основных средствах в дополнение к информации, требуемой пунктами 73(e)(iv)-(vi) МСФО (IAS) 16.				
	МСФО (IAS) 16.78					
469	МСФО (IAS) 16.74	Раскрывает ли организация следующую информацию:				
		a. наличие и размер ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;	☐	☐	☐	
		b. сумму затрат, признанных в составе балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его строительства;	☐	☐	☐	
		c. сумму договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств;	☐	☐	☐	

				Информация раскрыта				Комментарии
				Да	Нет	Н/П		
Новый	470	МСФО (IAS) 16.74A	Раскрывает ли организация следующую информацию, если эта информация не раскрыта отдельно в отчете о совокупном доходе: a. сумму компенсации, предоставляемой третьими лицами в случае обесценения, утраты или передачи объектов основных средств, которая включена в состав прибыли или убытка; b. суммы поступлений и затрат, включенные в состав прибыли или убытка в соответствии с пунктом 20A, которые относятся к произведенным изделиям, не являющимся результатом обычной деятельности организации, а также информацию о том, по какой статье (каким статьям) отчета о совокупном доходе отражены такие поступления и затраты.	☐	☐	☐		
	471	МСФО (IAS) 16.77	Если объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости в соответствии с моделью переоценки, раскрывает ли организация следующую информацию: a. дату, по состоянию на которую проводилась переоценка; b. привлекался ли к оценке независимый оценщик;	☐	☐	☐		
		МСФО (IFRS) 13.5-7	c. информацию об оценке справедливой стоимости, подлежащую раскрытию согласно требованиям МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»); d. применительно к каждому классу переоцененных основных средств: балансовую стоимость, в которой признавались бы эти активы, если бы они учитывались с использованием модели учета по первоначальной стоимости; e. прирост стоимости от переоценки с указанием изменения его величины за период и с указанием ограничений по его распределению.	☐	☐	☐		
	472	МСФО (IAS) 16.79	Раскрывает ли организация информацию о: a. балансовой стоимости временно простаивающих основных средств; b. валовой балансовой стоимости находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств; c. балансовой стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации и не классифицированных как предназначенные для продажи; d. справедливой стоимости основных средств, если таковая существенно отличается от балансовой стоимости, в том случае, когда используется модель учета по первоначальной стоимости.	☐	☐	☐		
			Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы					
	473	МСФО (IAS) 37.84	Раскрывает ли организация следующую информацию для каждого вида оценочных обязательств (сравнительная информация не требуется): a. балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода; b. дополнительные оценочные обязательства, признанные в течение периода, включая увеличение существующих оценочных обязательств; c. суммы, использованные (т. е. реально понесенные и списанные за счет оценочного обязательства) в течение периода; d. неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода; e. приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменений ставки дисконтирования.	☐	☐	☐		
		МСФО (IAS) 37.87	При определении того, какие оценочные обязательства или условные обязательства могут быть объединены в отдельный вид, необходимо рассмотреть, достаточно ли близки эти обязательства по характеру, чтобы раскрытие их как единого целого соответствовало требованиям пунктов 85 и 86 МСФО (IAS) 37.					

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
474	МСФО (IAS) 37.85	Раскрывает ли организация по каждому виду оценочных обязательств:				
	МСФО (IAS) 37.49	а. характер обязательства и ожидаемые сроки выбытия связанных с ним экономических выгод;	☐	☐	☐	
		б. источники неопределенности в отношении величины и сроков выбытия ресурсов;	☐	☐	☐	
		с. в тех случаях, когда требуется представить достаточную информацию, – основные допущения, сделанные в отношении будущих событий;	☐	☐	☐	
		д. величину любого ожидаемого возмещения, с указанием величины актива, который был признан в отношении этого ожидаемого возмещения.	☐	☐	☐	
475	МСФО (IAS) 37.86 МСФО (IAS) 37.91	За исключением случаев, когда вероятность выбытия каких-либо ресурсов для погашения обязательства является незначительной, раскрывает ли организация по каждому виду условных обязательств на конец отчетного периода:				
	МСФО (IAS) 37.36	а. характер условного обязательства;	☐	☐	☐	
		б. расчетную оценку его влияния на финансовые показатели согласно принципам оценки (согласно пунктам 36-52 МСФО (IAS) 37);	☐	☐	☐	
		с. источники неопределенности в отношении величины и сроков выбытия ресурсов;	☐	☐	☐	
		д. возможность получения какого-либо возмещения;	☐	☐	☐	
		е. если какая-либо информация, требуемая подпунктами (а)-(д), не раскрывается по причине практической неосуществимости, – этот факт.	☐	☐	☐	
476	МСФО (IAS) 37.88	В том случае, когда оценочное обязательство и условное обязательство обусловлены одним и тем же рядом обстоятельств, раскрывает ли организация информацию, требуемую в соответствии с пунктами 84-86 МСФО (IAS) 37, таким образом, чтобы была видна связь между оценочным обязательством и условным обязательством.	☐	☐	☐	
477	МСФО (IAS) 37.89 МСФО (IAS) 37.91	В том случае, когда вероятен приток экономических выгод, раскрывает ли организация:				
	МСФО (IAS) 37.36	а. характер условных активов на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
		б. расчетную оценку их влияния на финансовые показатели в соответствии с принципами оценки (в соответствии с пунктами 36-52 МСФО (IAS) 37);	☐	☐	☐	
		с. если какая-либо информация, требуемая подпунктами (а) и (б), не раскрывается по причине практической неосуществимости, – этот факт.	☐	☐	☐	
478	МСФО (IAS) 37.92	В исключительно редких случаях могут быть основания полагать, что раскрытие всей или части информации об оценочных резервах, условных обязательствах или условных активах нанесет серьезный урон позиции организации в споре с другими сторонами. Раскрывает ли организация в таких случаях:				
		а. общий характер спора;	☐	☐	☐	
		б. факт того, что эта информация не была раскрыта, и причины, почему это не было сделано.	☐	☐	☐	
Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, восстановления окружающей среды и экологической реабилитации (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5)						
479	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли организация свою учетную политику в отношении фондов финансирования вывода объектов из эксплуатации, восстановления окружающей среды и экологической реабилитации.	☐	☐	☐	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5.4	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5 применяется при отражении в финансовой отчетности участника выгод, связанных с его участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, которым присущи обе следующие характеристики: а. соответствующие активы фонда управляются отдельно (либо находясь у отдельного юридического лица, либо будучи выделенными в отдельную группу активов в другой организации); б. право участника на доступ к этим активам ограничено.				

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
480	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5.11	Раскрывает ли организация (как участник) информацию о характере своего участия в фонде, а также о любых ограничениях, связанных с доступом к активам фонда.	☐	☐	☐	
481	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5.12	Если организация (как участник) имеет обязанность по осуществлению потенциальных дополнительных взносов, которая не признается в качестве обязательства, раскрывает ли организация информацию в соответствии с требованиями пункта 86 МСФО (IAS) 37.	☐	☐	☐	
482	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5.9 Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5.13	Если организация (как участник) учитывает свою долю участия в фонде в соответствии с пунктом 9 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 5, раскрывает ли организация информацию в соответствии с требованиями пункта 85(с) МСФО (IAS) 37.	☐	☐	☐	
Обязательства, возникающие в связи с деятельностью на специфическом рынке – отработавшее электрическое и электронное оборудование (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 6)						
483	МСФО (IAS) 1.117	Раскрывает ли организация свою учетную политику в отношении обязательств, возникающих в связи с деятельностью на специфическом рынке – отработавшее электрическое и электронное оборудование.	☐	☐	☐	
Связанные стороны						
	МСФО (IAS) 24.3	МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» требует раскрывать информацию об операциях со связанными сторонами и остатках по таким операциям, включая договорные обязательства по будущим операциям, в консолидированной и отдельной финансовой отчетности материнской организации или инвесторов, осуществляющих совместный контроль над объектом инвестиций или имеющих значительное влияние на него, которая представляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 или МСФО (IAS) 27. Стандарт также применяется в отношении индивидуальной финансовой отчетности. В отдельной финансовой отчетности организации раскрывается информация об операциях со связанными сторонами и остатках по операциям с другими организациями группы. При подготовке консолидированной финансовой отчетности группы внутригрупповые операции между связанными сторонами и остатки по операциям исключаются, кроме внутригрупповых операций и остатков по операциям между инвестиционной организацией и ее дочерними организациями, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Организация может раскрывать аналогичные по характеру статьи в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания того, как операции со связанными сторонами влияют на финансовую отчетность организации.				
	МСФО (IAS) 24.4					
	МСФО (IAS) 24.24					
484	МСФО (IAS) 24.12 МСФО (IAS) 24.13	Раскрывает ли организация отношения между материнской организацией и ее дочерними организациями независимо от того, проводились ли операции между этими сторонами.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.15	Требование к раскрытию информации об отношениях между материнской организацией и ее дочерними организациями как между связанными сторонами дополняет требования к раскрытию информации, представленные в МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях».				
485	МСФО (IAS) 24.12 МСФО (IAS) 24.13	Раскрывает ли организация:				
		a. наименование своей материнской организации;	☐	☐	☐	
		b. наименование стороны, обладающей конечным контролем, если эта сторона отлична от материнской организации; или	☐	☐	☐	
		c. если ни материнская организация, ни сторона, обладающая конечным контролем, не представляют консолидированную финансовую отчетность, доступную для общего пользования, название следующей вышестоящей материнской организации, которая представляет такую отчетность.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
486	МСФО (IAS) 24.17	Раскрывает ли организация информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу организации в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:				
		a. краткосрочные вознаграждения работникам;	☐	☐	☐	
		b. вознаграждения по окончании трудовой деятельности;	☐	☐	☐	
		c. прочие долгосрочные вознаграждения;	☐	☐	☐	
		d. выходные пособия;	☐	☐	☐	
		e. выплаты на основе акций.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.17A	Если организации предоставляются услуги ключевого управленческого персонала другой организацией («управляющей компанией»), организация не обязана применять требования пункта 17 МСФО (IAS) 24 в отношении вознаграждения, выплаченного или подлежащего выплате управляющей компанией ее работникам или директорам.				
487	МСФО (IAS) 24.17 МСФО (IAS) 24.18	Если между организацией и ее связанными сторонами проводились операции в течение отчетных периодов, представленных в финансовой отчетности, раскрывает ли организация следующую информацию:				
		a. характер отношений со связанными сторонами;	☐	☐	☐	
		b. информацию об операциях и остатках по ним, включая договорные обязательства по будущим операциям, необходимую пользователям для понимания возможного влияния таких отношений на финансовую отчетность, включая:				
		▶ сумму операций;	☐	☐	☐	
		▶ сумму остатков по таким операциям, включая договорные обязательства по будущим операциям, а также:	☐	☐	☐	
		▶ условия их проведения, включая наличие обеспечения, а также характер возмещения, предоставляемого при расчете;	☐	☐	☐	
		▶ данные о любых предоставленных и полученных гарантиях;	☐	☐	☐	
		▶ резерв по сомнительной задолженности, относящийся к остаткам по операциям со связанными сторонами;	☐	☐	☐	
		▶ расходы, признанные в течение периода в отношении безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.	☐	☐	☐	
488	МСФО (IAS) 24.18 МСФО (IAS) 24.19	Раскрывает ли организация информацию, раскрытия которой требует пункт 18 МСФО (IAS) 24, отдельно по следующим категориям:				
		a. материнская организация;	☐	☐	☐	
		b. организации, осуществляющие совместный контроль над организацией или имеющие значительное влияние на нее;	☐	☐	☐	
		c. дочерние организации;	☐	☐	☐	
		d. ассоциированные организации;	☐	☐	☐	
		e. совместные предприятия, участником которых является организация;	☐	☐	☐	
		f. ключевой управленческий персонал организации или ее материнской организации;	☐	☐	☐	
		g. другие связанные стороны.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.25	Отчитывающаяся организация освобождается от применения требований к раскрытию информации, изложенных в пункте 18, в части операций со связанными сторонами и остатков по таким операциям, включая раскрытия договорных обязательств по будущим операциям, в отношении:				
		a. государственных органов, которые осуществляют контроль, совместный контроль или имеют значительное влияние на отчитывающуюся организацию;				
		b. другой организации, которая является связанной стороной, потому что одни и те же государственные органы осуществляют контроль, совместный контроль или имеют значительное влияние на нее и на отчитывающуюся организацию.				
489	МСФО (IAS) 24.18A	Раскрывает ли организация суммы затрат организации на приобретение услуг ключевого управленческого персонала, предоставленных отдельной управляющей компанией.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
490	МСФО (IAS) 24.21	Раскрывает ли организация, например, следующие операции, если они проводятся со связанными сторонами: a. закупки или продажи товаров (готовых или незавершенных); b. закупки или продажи имущества и других активов; c. оказание или получение услуг; d. аренда; e. передача исследований и разработок; f. передача прав по лицензионным соглашениям; g. передача средств по договорам финансирования (в том числе кредиты и взносы в капитал в денежной или в натуральной форме); h. предоставление гарантий или обеспечения; i. договорные обязательства предпринять какие-либо действия в том случае, если определенное событие возникнет или не возникнет в будущем, в том числе договоры к исполнению (признанные и непризнанные); j. расчеты по обязательствам от имени организации или расчеты самой организации от имени связанной стороны.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.23	Информация о том, что операции со связанными сторонами проводились на условиях, идентичных условиям, на которых проводятся операции между независимыми сторонами, раскрывается только в случае, если такие условия можно обосновать.	☐	☐	☐	
491	МСФО (IAS) 24.25 МСФО (IAS) 24.26	Если организация использует освобождение от требований, предусмотренных в пункте 25 МСФО (IAS) 24, раскрывает ли организация следующую информацию об операциях и остатках, включая договорные обязательства по будущим операциям: a. наименование государственного органа и характер его отношений с отчитывающейся организацией (т. е. наличие контроля, совместного контроля или значительного влияния); b. следующая информация с раскрытием деталей, достаточных для понимания пользователями финансовой отчетности организации влияния операций со связанными сторонами на ее финансовую отчетность: ▶ характер и сумма каждой операции, которая является значительной сама по себе; ▶ в отношении других операций, которые являются значительными не по отдельности, а в совокупности, – описание или количественные показатели их масштаба.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.27	При использовании своего суждения для определения уровня детализации раскрытия информации в соответствии с требованиями пункта 26(b) МСФО (IAS) 24 отчитывающаяся организация должна учесть степень близости отношений со связанными сторонами и другие факторы, уместные для определения уровня значимости операции, например: ▶ является ли данная операция значительной по масштабу; ▶ проводилась ли данная операция на нерыночных условиях; ▶ выходит ли данная операция за рамки обычной повседневной деятельности, например, покупка и продажа бизнеса; ▶ раскрыта ли информация о данной операции регулирующим или надзорным органам; ▶ информировалось ли высшее руководство о данной операции; ▶ необходимо ли одобрение акционеров на проведение данной операции.	☐	☐	☐	
Выручка по договорам с покупателями						
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» применяется в отношении всех договоров с покупателями с некоторыми исключениями.						

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
Представление						
492	МСФО (IFRS) 15.105	Представляет ли организация отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.108	Дебиторская задолженность – это право организации на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Например, организация признает дебиторскую задолженность, если у нее имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Организация должна учитывать дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9.				
493	МСФО (IFRS) 15.108	При первоначальном признании дебиторской задолженности по договору с покупателем, представляет ли организация любую разницу между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей суммой признанной выручки в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).	☐	☐	☐	
494	МСФО (IFRS) 15.107	Если организация передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, представляет ли организация договор как актив по договору, за исключением сумм, представляемых в качестве дебиторской задолженности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.107	Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные организацией покупателю. Организация должна оценивать актив по договору на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Обесценение актива по договору должно оцениваться, представляться и раскрываться на той же основе, что и обесценение финансового актива, который попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (см. также пункт 113(b) МСФО (IFRS) 15).				
495	МСФО (IFRS) 15.106	Если покупатель выплачивает возмещение либо у организации имеется право на сумму возмещения, которое является безусловным (т. е. дебиторская задолженность), прежде, чем организация передаст товар или услугу покупателю, представляет ли организация договор как обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.106	Обязательство по договору – это обязанность организации передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.				
496	МСФО (IFRS) 15.109	Если организация использует альтернативное название для актива по договору, представляет ли организация достаточно информации для того, чтобы пользователь финансовой отчетности мог разграничить дебиторскую задолженность и активы по договору.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.109	МСФО (IFRS) 15 использует термины «актив по договору» и «обязательство по договору», но не запрещает организации использовать альтернативные названия для этих статей в отчете о финансовом положении.				
Наличие в договоре значительного компонента финансирования						
497	МСФО (IFRS) 15.65	Представляет ли организация влияние финансирования (процентная выручка или процентные расходы) в отчете о совокупном доходе отдельно от выручки по договорам с покупателями.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.65	Процентная выручка или процентные расходы признаются только в той степени, в которой при учете договора с покупателем признаются актив по договору (или дебиторская задолженность) или обязательство по договору.				

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
Продажа с правом на возврат					
498	МСФО (IFRS) 15.B25	Представляет ли организация отдельно от ее обязательства по возврату средств покупателю актив в отношении ее права на возврат товаров покупателем при исполнении организацией ее обязательства по возврату средств.			
	МСФО (IFRS) 15.B25	☐	☐	☐	
		Актив, признаваемый в отношении права организации на возврат товаров покупателем при исполнении обязательства по возврату средств, должен первоначально оцениваться на основе прежней балансовой стоимости товара (например, запасов) за вычетом любых ожидаемых затрат, связанных с получением такого товара (включая потенциальное уменьшение стоимости возвращаемого товара для организации). На конец каждого отчетного периода организация должна корректировать оценку актива в результате изменения ожиданий относительно товаров, которые будут возвращены.			
Раскрытие информации					
	МСФО (IFRS) 15.110	Целью требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 15 является раскрытие организацией достаточной информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договорами с покупателями.			
	МСФО (IFRS) 15.111	Организация должна определить степень детализации, необходимую для достижения цели раскрытия информации, и важность каждого из различных требований. Организация должна агрегировать или дезагрегировать раскрываемую информацию таким образом, чтобы полезная информация не была скрыта либо в результате включения в раскрываемую информацию большого количества незначительных деталей, либо вследствие агрегирования статей с существенно отличающимися характеристиками.			
	МСФО (IFRS) 15.112	Организация не должна раскрывать информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если она предоставила эту информацию в соответствии с другим МСФО.			
499	МСФО (IFRS) 15.110	Раскрывает ли организация качественную и количественную информацию обо всем нижеперечисленном для достижения цели требований к раскрытию информации в пункте 110 МСФО (IFRS) 15:			
	a. договоры с покупателями (см. пункты 113-122 МСФО (IFRS) 15);	☐	☐	☐	
	b. значительные суждения и изменения в суждениях, которые использовались при применении МСФО (IFRS) 15 в отношении таких договоров (см. пункты 123-126 МСФО (IFRS) 15); и	☐	☐	☐	
	c. активы, признанные в связи с затратами на заключение или выполнение договора с покупателями в соответствии с пунктами 91 или 95 МСФО (IFRS) 15 (см. пункты 127-128 МСФО (IFRS) 15).	☐	☐	☐	
Договоры с покупателями					
500	МСФО (IFRS) 15.113	Раскрывает ли организация все указанные ниже суммы за отчетный период, за исключением случаев, когда такие суммы представлены отдельно в отчете о совокупном доходе в соответствии с другими МСФО:			
	a. выручка, признанная по договорам с покупателями, которую организация должна раскрывать отдельно от других источников выручки;	☐	☐	☐	
	b. убытки от обесценения, признанные (в соответствии с МСФО (IFRS) 9) по дебиторской задолженности или активам по договорам, относящимся к договорам организации с покупателями, которые организация должна раскрывать отдельно от убытков от обесценения по другим договорам.	☐	☐	☐	

Детализация информации о выручке

501	МСФО (IFRS) 15.114	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.	☐	☐	☐
	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.			
	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: a. раскрытие информации за рамками финансовой отчетности (например, в отчетах о прибылях, годовых отчетах или презентациях для инвесторов); b. информация, регулярно анализируемая руководством, принимающим операционные решения, с целью оценки финансовых результатов операционных сегментов; c. прочая информация, аналогичная видам информации, идентифицированным в пункте B88(a) и (b) МСФО (IFRS) 15, которая используется организацией или пользователями финансовой отчетности организации для оценки финансовых результатов организации или принятия решений о распределении ресурсов.			
	МСФО (IFRS) 15.B89	Примеры категорий, которые могут быть целесообразны для детализации, среди прочего, включают все перечисленное ниже: ▶ вид товара или услуги (например, основные продуктовые линейки); ▶ географический регион (например, страна или регион); ▶ рынок или класс покупателей (например, потребители из государственного и негосударственного секторов); ▶ вид договора (например, договоры с фиксированной ценой и договоры с оплатой стоимости затраченного рабочего времени и материалов); ▶ срок действия договора (например, краткосрочные и долгосрочные договоры); ▶ 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); ▶ каналы сбыта (например, товары, реализуемые непосредственно потребителям, и товары, реализуемые через посредников).			
502	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.	☐	☐	☐

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
Остатки по договору						
503	МСФО (IFRS) 15.116	Раскрывает ли организация информацию обо всем нижеперечисленном: а. остатки на начало и конец периода для дебиторской задолженности, активов по договорам и обязательств по договорам, относящиеся к договорам с покупателями, если они отдельно не представлены или не раскрыты иным образом; б. выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода; с. выручка, признанная в отчетном периоде, относящаяся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению (например, изменения цены сделки).	☐	☐	☐	
504	МСФО (IFRS) 15.117 МСФО (IFRS) 15.119	Объясняет ли организация, каким образом сроки выполнения обязанностей к исполнению (см. пункт 119(а) МСФО (IFRS) 15) относятся к обычным срокам оплаты (см. пункт 119(б) МСФО (IFRS) 15), а также влияние таких факторов на остатки актива по договорам и обязательства по договорам. В рамках предоставляемого объяснения можно использовать качественную информацию.	☐	☐	☐	
505	МСФО (IFRS) 15.118	Объясняет ли организация значительные изменения остатков актива по договорам и обязательства по договорам в течение отчетного периода. Объяснение должно включать в себя качественную и количественную информацию.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.118	Примерами изменений остатков активов по договорам и обязательств по договорам являются: а. изменения в результате объединения бизнесов; б. кумулятивные корректировки выручки, влияющие на соответствующие актив по договору или обязательство по договору, включая корректировки, обусловленные изменением оценки степени выполнения обязанностей к исполнению по договору, изменением оценки цены сделки (включая изменения в результатах анализа того, является ли оценка переменного возмещения ограниченной) или модификацией договора; с. обесценение актива по договору; д. изменение периода времени, истечение которого необходимо для того, чтобы право на возмещение стало безусловным (т. е. чтобы актив по договору с покупателем был реклассифицирован в состав дебиторской задолженности); е. изменение периода времени, в течение которого должна быть выполнена обязанность к исполнению (т. е. периода времени для признания выручки, возникающей по обязательству по договору).				
Обязанности к исполнению						
506	МСФО (IFRS) 15.119	Раскрывает ли организация информацию о своих обязанностях к исполнению в договорах с покупателями, включая описание всего нижеперечисленного: а. момент, когда организация обычно выполняет обязанность к исполнению (например, при отгрузке, при доставке, по мере оказания услуг или после завершения оказания услуги), включая то, когда обязанности к исполнению выполняются в соглашении о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой; б. значительные условия оплаты;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119	Например, когда обычно наступает момент, когда возмещение становится подлежащим оплате, присутствует ли в договоре значительный компонент финансирования, является ли сумма возмещения переменной, ограничивается ли обычно оценка переменного возмещения в соответствии с пунктами 56-58 МСФО (IFRS) 15.				

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	с. характер товаров или услуг, которые организация пообещала передать, с указанием обязанностей к исполнению по организации передачи товаров или услуг покупателю другой стороной (т. е. если организация выступает в качестве агента);	☐	☐	☐	
	d. обязательства в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства;	☐	☐	☐	
	e. виды гарантий и соответствующих обязательств.	☐	☐	☐	
	Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению				
507	МСФО (IFRS) 15.120	Раскрывает ли организация следующую информацию об оставшихся обязанностях к исполнению:			
	a. совокупная величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными (или частично невыполненными) на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
	b. объяснение того, когда организация ожидает признать в качестве выручки сумму, раскрытую в соответствии с пунктом 120(а) МСФО (IFRS) 15, которое организация должна раскрывать одним из следующих способов:				
	▶ на количественной основе, используя временные интервалы, в наибольшей степени соответствующие периоду выполнения оставшихся обязанностей к исполнению;	☐	☐	☐	
	▶ используя качественную информацию.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.121	В качестве упрощения практического характера организация не должна раскрывать информацию в пункте 120 МСФО (IFRS) 15 для обязанностей к исполнению при условии соблюдения любого из условий ниже: a. обязанность к исполнению является частью договора, первоначальный ожидаемый срок действия которого составляет не более одного года; b. организация признает выручку от выполнения обязанности к исполнению в соответствии с пунктом B16 МСФО (IFRS) 15. Иными словами, если у организации имеется право на возмещение от покупателя на сумму, которая непосредственно соответствует стоимости для покупателя результатов деятельности организации, завершенной до текущей даты (например, договор предоставления услуг, в котором организация выставляет счет на фиксированную сумму за каждый час предоставляемой услуги), организация может признать выручку в сумме, на которую организация имеет право выставить счет.			
	МСФО (IFRS) 15.B16				
508	МСФО (IFRS) 15.122	Поясняет ли организация, используя качественную информацию, применяет ли она упрощение практического характера в пункте 121 МСФО (IFRS) 15, а также тот факт, что какое-то возмещение по договорам с покупателями не включено в цену сделки и, следовательно, не включено в состав информации, раскрываемой в соответствии с пунктом 120 МСФО (IFRS) 15.			
		☐	☐	☐	
	Значительные суждения при применении МСФО (IFRS) 15				
509	МСФО (IFRS) 15.123	Раскрывает ли организация информацию о суждениях и изменениях в суждениях, использовавшихся при применении МСФО (IFRS) 15, которые значительно влияют на определение суммы и распределение во времени выручки по договорам с покупателями. В частности, объясняет ли организация суждения и изменения в суждениях, которые использовались при определении обеих позиций ниже:			
	a. распределение во времени выполнения обязанностей к исполнению (см. пункты 124-125 МСФО (IFRS) 15);	☐	☐	☐	
	b. цена сделки и суммы, распределенные на обязанности к исполнению (см. пункт 126 МСФО (IFRS) 15).	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
Определение распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению					
510	МСФО (IFRS) 15.124	Раскрывает ли организация для обязанностей к исполнению, которые организация выполняет в течение периода:			
		a. методы, используемые для признания выручки (например, описание используемых методов результатов и методов ресурсов, а также того, каким образом применяются эти методы);			☐
		b. объяснение того, почему используемые методы обеспечивают правдивое отображение передачи товаров или услуг.			☐
511	МСФО (IFRS) 15.125	Раскрывает ли организация для обязанностей к исполнению, выполняемых организацией в определенный момент времени, значительные суждения, использованные при оценке того, в какой момент времени покупатель получает контроль над обещанными товарами или услугами.			☐
Определение цены сделки и сумм, распределяемых на обязанности к исполнению					
512	МСФО (IFRS) 15.126	Раскрывает ли организация информацию о методах, исходных данных и допущениях, используемых во всех случаях ниже:			
		a. определение цены сделки, подразумевающее, помимо прочего, оценку переменного возмещения, корректировку возмещения с учетом влияния временной стоимости денег и оценку неденежного возмещения;			☐
		b. анализ того, являются ли оценки переменного возмещения ограниченными;			☐
		c. распределение цены сделки, включая:			
		▶ оценку цен обособленной продажи обещанных товаров или услуг;			☐
		▶ распределение скидок на соответствующую часть договора (если применимо);			☐
		▶ распределение переменного возмещения на соответствующую часть договора (если применимо);			☐
		d. оценка обязательств в отношении возврата товаров, возврата средств и прочих аналогичных обязательств.			☐
Активы, признаваемые в связи с затратами на заключение или выполнение договора с покупателем					
513	МСФО (IFRS) 15.127	Представляет ли организация описание:			
		a. суждений, использовавшихся при определении суммы затрат, понесенных при заключении или выполнении договора с покупателем;			☐
		b. метода, используемого ею для определения амортизации за каждый отчетный период.			☐
514	МСФО (IFRS) 15.128	Раскрывает ли организация перечисленную ниже информацию:			
		a. остатки на конец периода по активам, признанным в связи с затратами, понесенными при заключении или выполнении договора с покупателем (в соответствии с пунктами 91 или 95 МСФО (IFRS) 15), в разрезе основных категорий актива (например, затраты на заключение договоров с покупателями, затраты, понесенные до заключения договора, и подготовительные затраты по договору);			☐
		b. сумму амортизации, признанной в отчетном периоде;			☐
		c. сумму убытков от обесценения, признанных в отчетном периоде.			☐
Упрощения практического характера					
515	МСФО (IFRS) 15.129	Если организация решает воспользоваться упрощением практического характера в пункте 63 МСФО (IFRS) 15 (о наличии значительного компонента финансирования), раскрывает ли организация этот факт.			☐
	МСФО (IFRS) 15.63	В качестве упрощения практического характера организация не должна корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора организация ожидает, что период между передачей организацией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.			

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
516	МСФО (IFRS) 15.129	Если организация решает воспользоваться упрощением практического характера в пункте 94 МСФО (IFRS) 15 (о дополнительных затратах на заключение договора), раскрывает ли организация этот факт.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.94	В качестве упрощения практического характера организация может признавать дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который организация в противном случае признала бы, составлял бы не более одного года.				
Концессионные соглашения о предоставлении услуг (Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12)						
517	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6 Разъяснение ПКР (SIC) 29.6A Разъяснение ПКР (SIC) 29.7	Организация (в качестве оператора) может заключить соглашение с другой организацией (концедентом) о предоставлении услуг, которые обеспечивают общественный доступ к основным объектам экономической и социальной инфраструктуры. При определении соответствующих раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности должны быть рассмотрены все аспекты концессионного соглашения о предоставлении услуг. Если организация является оператором или концедентом, раскрывает ли организация следующую информацию для каждого концессионного соглашения о предоставлении услуг или в агрегированной форме для каждого класса концессионных соглашений о предоставлении услуг:	☐	☐	☐	
		a. описание соглашения;	☐	☐	☐	
		b. существенные условия соглашения, которые могут повлиять на величину, сроки возникновения и определенность будущих денежных потоков (например, период концессии, даты пересмотра цен и основные принципы, на основании которых осуществляется пересмотр цен или условий соглашения);	☐	☐	☐	
		c. характер и рамки (например, количество, временной период или сумму):				
		▶ прав на использование определенных активов;	☐	☐	☐	
		▶ обязанностей предоставить услуги или прав, позволяющих ожидать их предоставления;	☐	☐	☐	
		▶ обязанностей в отношении приобретения или строительства объектов основных средств;	☐	☐	☐	
		▶ обязанностей по передаче или прав на получение определенных активов в конце периода концессии;	☐	☐	☐	
		▶ возможностей продления или досрочного прекращения концессионного соглашения;	☐	☐	☐	
		▶ прочих прав и обязанностей;	☐	☐	☐	
		d. изменения в соглашении, возникшие в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
		e. то, как было классифицировано соглашение о предоставлении услуг;	☐	☐	☐	
		f. сумму выручки, а также прибыли или убытка, признанных в отчетном периоде, в отношении обмена услуг по строительству на финансовый актив или нематериальный актив.	☐	☐	☐	
Выплаты на основе акций						
518	МСФО (IFRS) 2.44 МСФО (IFRS) 2.45	Раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять характер и размер соглашений о выплатах на основе акций, которые существовали в течение периода, предоставляя по крайней мере следующие данные:				
		a. описание каждого вида соглашений о выплатах на основе акций, которые существовали в течение периода, включая общие условия каждого соглашения, например:				
		▶ условия перехода прав;	☐	☐	☐	
		▶ максимальный срок предоставленных опционов;	☐	☐	☐	
		▶ формы расчета (например, денежными средствами или долевыми инструментами);	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	b. количество и средневзвешенную цену исполнения опционов на акции для каждой из следующих групп опционов:				
	▶ не исполненных на начало периода;	☐	☐	☐	
	▶ предоставленных в течение периода;	☐	☐	☐	
	▶ права по которым утеряны в течение периода;	☐	☐	☐	
	▶ исполненных в течение периода;	☐	☐	☐	
	▶ срок которых истек в течение периода;	☐	☐	☐	
	▶ не исполненных на конец периода;	☐	☐	☐	
	▶ подлежащих исполнению на конец периода;	☐	☐	☐	
	c. для опционов на акции, исполненных в течение периода, - средневзвешенную цену акций на дату исполнения. Если опционы исполнялись регулярно в течение периода, организация может вместо этого раскрыть средневзвешенную цену акций в течение периода;	☐	☐	☐	
	d. для опционов на акции, не исполненных на конец периода, - информацию, представленную ниже. Если диапазон цен исполнения очень широк, то неисполненные опционы должны быть разделены на диапазоны, показательные для оценки количества и сроков выпуска дополнительных акций, которые могут быть выпущены, и денежных средств, которые могут быть получены при исполнении этих опционов:				
	▶ диапазон цен исполнения;	☐	☐	☐	
	▶ средневзвешенный оставшийся срок действия договоров.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45	Организация, имеющая в значительной степени схожие виды соглашений о выплатах на основе акций, может объединить информацию, о которой говорится в пункте 45 МСФО (IFRS) 2, если только для того, чтобы пользователи финансовой отчетности поняли характер и размер соглашений о выплатах на основе акций, которые существовали в течение периода, не требуется отдельного раскрытия по каждому соглашению.				
519	МСФО (IFRS) 2.46 МСФО (IFRS) 2.47	Если организация оценила справедливую стоимость товаров или услуг, полученных в качестве возмещения за долевые инструменты организации, косвенно, на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов, раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, как была определена справедливая стоимость полученных товаров или услуг или справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов в течение периода, предоставляя по крайней мере следующую информацию:			
	a. для опционов на акции, предоставленных в течение периода, - средневзвешенную справедливую стоимость этих опционов на дату оценки и информацию о том, как была оценена справедливая стоимость, включая:				
МСФО (IFRS) 2.6A	Пожалуйста, обратите внимание на то, что данная оценка справедливой стоимости определяется согласно положениям МСФО (IFRS) 2, а не МСФО (IFRS) 13.				
	▶ использованную модель определения цены опциона;	☐	☐	☐	
	▶ исходную информацию для этой модели, включая:				
	▶ средневзвешенную цену акций;	☐	☐	☐	
	▶ цену исполнения;	☐	☐	☐	
	▶ ожидаемую волатильность;	☐	☐	☐	
	▶ срок действия опционов;	☐	☐	☐	
	▶ ожидаемые дивиденды;	☐	☐	☐	
	▶ безрисковую процентную ставку;	☐	☐	☐	
	▶ другую исходную информацию для модели, включая использованный метод и допущения, принятые для учета влияния ожидаемого досрочного исполнения;	☐	☐	☐	
	▶ информацию о том, как была определена ожидаемая волатильность, включая объяснение того, насколько ожидаемая волатильность основывалась на волатильности прошлых лет;	☐	☐	☐	
	▶ информацию о том, были ли другие условия предоставления опционов, например рыночное условие, учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		b. для других долевого инструментов, предоставленных в течение периода (т. е. кроме опционов на акции):				
		▶ количество этих долевого инструментов на дату оценки;	☐	☐	☐	
		▶ средневзвешенную справедливую стоимость этих долевого инструментов на дату оценки;	☐	☐	☐	
		▶ информацию о том, как была оценена эта справедливая стоимость, включая:	☐	☐	☐	
		▶ если справедливая стоимость не была оценена на основе наблюдаемой рыночной цены, то информацию о том, как она была определена;	☐	☐	☐	
		▶ информацию о том, были ли ожидаемые дивиденды учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;	☐	☐	☐	
		▶ информацию о том, были ли другие характеристики предоставленных долевого инструментов учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;	☐	☐	☐	
		c. для соглашений о выплатах на основе акций, которые были изменены в течение периода:	☐	☐	☐	
		▶ объяснение этих изменений;	☐	☐	☐	
		▶ величину предоставленной дополнительной справедливой стоимости (в результате этих изменений);	☐	☐	☐	
		▶ информацию о том, как была оценена предоставленная дополнительная справедливая стоимость, в соответствии с требованиями, изложенными в подпунктах (а) и (б) выше, если применимо.	☐	☐	☐	
520	МСФО (IFRS) 2.46 МСФО (IFRS) 2.48	Если организация оценила справедливую стоимость товаров или услуг, полученных в течение периода, напрямую, раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, как была определена справедливая стоимость полученных товаров или услуг или справедливая стоимость предоставленных долевого инструментов в течение периода (например, была ли справедливая стоимость оценена по рыночной цене этих товаров или услуг).	☐	☐	☐	
521	МСФО (IFRS) 2.49	Если операции по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами осуществляются со сторонами, не являющимися работниками, и организация приходит к выводу о том, что она не может надежно оценить справедливую стоимость товаров или услуг, раскрывает ли организация:				
		a. этот факт;	☐	☐	☐	
		b. основание для опровержения допущения.	☐	☐	☐	
522	МСФО (IFRS) 2.50 МСФО (IFRS) 2.51	Раскрывает ли организация информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять влияние операций по выплатам на основе акций на прибыль или убыток организации за период и на ее финансовое положение, предоставляя по крайней мере следующую информацию:				
		a. общую сумму признанного за период расхода (возникшего в результате операций по выплатам на основе акций, при которых полученные товары или услуги не отвечали критериям признания в качестве активов и поэтому были сразу же признаны в качестве расхода), включая отдельное раскрытие той части общей суммы расхода, которая была признана в результате операций по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами;	☐	☐	☐	
		b. для обязательств, возникающих в результате операций по выплатам на основе акций:				
		▶ общую балансовую стоимость на конец периода;	☐	☐	☐	
		▶ общую внутреннюю стоимость обязательств на конец периода, по которым право контрагента на денежные средства или другие активы перешло к концу периода (например, перешедшее право на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций).	☐	☐	☐	
523	МСФО (IFRS) 2.52	Раскрывает ли организация такую дополнительную информацию, которая необходима для того, чтобы удовлетворять принципам пунктов 44, 46 и 50 МСФО (IFRS) 2, о которых говорилось выше.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
524	МСФО (IFRS) 2.52	Если организация классифицировала какие-либо операции по выплатам на основе акций в качестве операций с расчетами долевыми инструментами в соответствии с пунктом 33F МСФО (IFRS) 2, раскрывает ли она информацию о расчетной оценке суммы, которую она ожидает передать налоговым органам, чтобы погасить налоговые обязательства работника, если пользователям финансовой отчетности необходимо предоставить информацию о влиянии, которое будет оказано на будущие денежные потоки соответствующим соглашением о выплатах на основе акций.	☐	☐	☐	
Сельское хозяйство						
Общие положения						
525	МСФО (IAS) 41.40	Раскрывает ли организация совокупную величину прибыли или убытка, возникающих в текущем периоде при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также от изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом затрат на их продажу.	☐	☐	☐	
526	МСФО (IAS) 41.41 МСФО (IAS) 41.42	Дает ли организация описание каждой группы биологических активов в описательной или в числовой форме.	☐	☐	☐	
527	МСФО (IAS) 41.43	Предоставляет ли организация количественную информацию по каждой группе биологических активов, подразделяя их на потребляемые и плодоносящие (продуктивные) биологические активы или на достигшие и не достигшие состояния зрелости биологические активы, и раскрывает ли она информацию о том, на какой базе она проводила такое разграничение.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.43	Например, организация может раскрыть информацию о балансовой стоимости потребляемых и плодоносящих (продуктивных) биологических активов по каждой группе. Далее организация может детализировать распределение этой балансовой стоимости между достигшими и не достигшими состояния зрелости активами. Такое разграничение обеспечивает информацию, которая может оказаться полезной при оценке сроков возникновения будущих денежных потоков.				
	МСФО (IAS) 41.44					
	МСФО (IAS) 41.45					
	МСФО (IAS) 41.45					
528	МСФО (IAS) 41.46	Если следующие данные не раскрываются в составе информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью, дает ли организация описание: а. характера своей деятельности, связанной с каждой группой биологических активов; б. нефинансовых параметров или расчетных показателей в натуральном выражении применительно: ▶ к каждой группе биологических активов организации на дату окончания периода; ▶ к объему произведенной сельскохозяйственной продукции в течение периода.	☐	☐	☐	
			☐	☐	☐	
			☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
529	МСФО (IFRS) 13.5-7	Раскрывает ли организация информацию об оценке справедливой стоимости согласно требованиям МСФО (IFRS) 13 (см. раздел «Оценка справедливой стоимости»).	☐	☐	☐	
530	МСФО (IAS) 41.49	Раскрывает ли организация:				
		a. информацию о наличии и балансовой стоимости биологических активов, в отношении прав на которые имеются ограничения;	☐	☐	☐	
		b. информацию о балансовой стоимости биологических активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;	☐	☐	☐	
		c. величину договорных обязательств по будущему выращиванию или приобретению биологических активов;	☐	☐	☐	
		d. стратегии управления финансовым риском, связанным с сельскохозяйственной деятельностью.	☐	☐	☐	
531	МСФО (IAS) 41.50	Представляет ли организация сверку изменений балансовой стоимости биологических активов, имевших место между началом и концом текущего периода, которая включает суммы, отражающие:				
		a. прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;	☐	☐	☐	
		b. повышение стоимости в результате покупки биологических активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.6	c. уменьшение стоимости, связанное с продажей биологических активов и классификацией биологических активов в качестве предназначенных для продажи (или включения их в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	☐	☐	☐	
		d. уменьшение стоимости в связи со сбором продукции;	☐	☐	☐	
		e. увеличение стоимости вследствие объединения бизнесов;	☐	☐	☐	
		f. чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в иную валюту, являющуюся валютой представления отчетности, и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации;	☐	☐	☐	
		g. прочие изменения.	☐	☐	☐	
532	МСФО (IAS) 41.53	Раскрывает ли организация характер и величину существенных статей доходов или расходов, возникших в результате климата, болезни или других природных рисков.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.53	Примеры таких событий: вспышка опасного заболевания, наводнение, сильная засуха или морозы, а также нашествие насекомых.				
533	МСФО (IAS) 41.51	Раскрывает ли организация - в разрезе групп или иным способом - величину включенных в состав прибыли или убытка изменений справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, вызванных изменениями физических характеристик и изменениями цен.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.52	В результате биотрансформации происходит целый ряд физических изменений - рост, вырождение, продуцирование и размножение, - каждое из которых поддается наблюдению и оценке. Каждое из этих изменений физических характеристик непосредственно связано с будущими экономическими выгодами. Изменение справедливой стоимости биологического актива, вызванное сбором продукции, также представляет собой изменение физических характеристик.				

Раскрытие информации в случае, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена

МСФО (IAS) 41.30	Существует презумпция того, что справедливую стоимость биологического актива возможно надежно оценить. Тем не менее данную презумпцию можно опровергнуть, но только при первоначальном признании биологического актива, в отношении которого отсутствуют рыночные котировки, а альтернативные оценки его справедливой стоимости являются явно ненадежными. В таком случае указанный биологический актив следует оценивать по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Как только появляется возможность надежной оценки справедливой стоимости такого биологического актива, организация должна начать оценивать его по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Если же тот или иной внеоборотный биологический актив начинает удовлетворять критериям для его классификации в качестве предназначенного для продажи (или он включается в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5, то предполагается, что его справедливую стоимость возможно надежно оценить.	
534 МСФО (IAS) 41.54 МСФО (IAS) 41.30	Если организация оценивает биологические активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по состоянию на дату окончания периода (поскольку справедливая стоимость не может быть надежно оценена), раскрывает ли организация следующую информацию в отношении таких биологических активов: a. описание этих биологических активов; b. объяснение причин, в силу которых справедливую стоимость невозможно надежно оценить; c. по возможности - диапазон расчетных оценок, в котором вероятнее всего находится справедливая стоимость; d. используемый метод амортизации; e. сроки полезного использования или применяемые нормы амортизационных отчислений; f. общую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐
535 МСФО (IAS) 41.55	Если в течение текущего периода организация оценивает биологические активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, раскрывает ли организация:	
МСФО (IAS) 41.50	a. сумму признанной прибыли или убытка от выбытия таких биологических активов; b. сверку изменений балансовой стоимости биологических активов, имевших место между началом и концом текущего периода, которая включает суммы, отражающие:	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐
МСФО (IFRS) 5.6	► повышение стоимости в результате покупки; ► уменьшение стоимости, связанное с продажей биологических активов и классификацией биологических активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5; ► уменьшение стоимости в связи со сбором продукции; ► увеличение стоимости вследствие объединения бизнесов; ► чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в иную валюту, являющуюся валютой представления отчетности, и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации; ► убытки от обесценения, включенные в состав прибыли или убытка; ► восстановленные суммы убытков от обесценения, включенные в состав прибыли или убытка; ► сумму амортизации, включенную в состав прибыли или убытка; ► прочие изменения.	☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 41.55	Информация о данных биологических активах раскрывается отдельно от информации о биологических активах, которые оцениваются по справедливой стоимости.			
536	МСФО (IAS) 41.56	Если в течение текущего периода появляется возможность надежно оценить справедливую стоимость биологических активов, ранее оцениваемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, раскрывает ли организация следующую информацию:			
	a. описание этих биологических активов;	☐	☐	☐	
	b. пояснение, почему надежная оценка справедливой стоимости стала возможной;	☐	☐	☐	
	c. влияние изменения базы оценки.	☐	☐	☐	
Государственные субсидии, связанные с сельскохозяйственной деятельностью					
537	МСФО (IAS) 41.57	Раскрывает ли организация следующую информацию применительно к сельскохозяйственной деятельности, являющейся предметом МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»:			
	a. характер и сумму государственных субсидий, отраженных в финансовой отчетности;	☐	☐	☐	
	b. невыполненные условия и другие условные события, которыми сопровождаются государственные субсидии;	☐	☐	☐	
	c. ожидаемое существенное снижение объемов государственных субсидий.	☐	☐	☐	
Добывающие отрасли					
Затраты на разведку и оценку					
	МСФО (IFRS) 6.1	Целью МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» является определение порядка отражения в финансовой отчетности деятельности по разведке и оценке запасов полезных ископаемых.			
538	МСФО (IFRS) 6.15	Классифицирует ли организация активы, связанные с разведкой и оценкой, как материальные или нематериальные, исходя из характера приобретенных активов, и последовательно ли она применяет принятую классификацию.			
539	МСФО (IFRS) 6.17	Прекращает ли организация классифицировать активы, связанные с разведкой и оценкой как таковые после того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых может быть продемонстрирована.			
540	МСФО (IFRS) 6.18 МСФО (IAS) 36.126	Представляет и раскрывает ли организация любой возникающий убыток от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.			
541	МСФО (IFRS) 6.23 МСФО (IFRS) 6.24	Раскрывает ли организация информацию, которая идентифицирует и поясняет суммы, признанные в ее финансовой отчетности в результате деятельности по разведке и оценке запасов полезных ископаемых:			
	a. свою учетную политику в отношении затрат на разведку и оценку, включая признание активов, связанных с разведкой и оценкой;	☐	☐	☐	
	b. следующие суммы, возникающие в результате деятельности по разведке и оценке запасов полезных ископаемых:				
	▶ активы;	☐	☐	☐	
	▶ обязательства;	☐	☐	☐	
	▶ доходы;	☐	☐	☐	
	▶ расходы;	☐	☐	☐	
	▶ потоки денежных средств от операционной деятельности;	☐	☐	☐	
	▶ потоки денежных средств от инвестиционной деятельности.	☐	☐	☐	
542	МСФО (IFRS) 6.25	Рассматривает ли организация активы, связанные с разведкой и оценкой, в качестве отдельного класса активов и раскрывает ли она информацию в соответствии с требованиями либо МСФО (IAS) 16, либо МСФО (IAS) 38 в зависимости от того, как классифицированы данные активы.			

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
Договоры страхования					
543	МСФО (IFRS) 4.36 МСФО (IFRS) 4.37	Раскрывает ли страховщик информацию, которая идентифицирует и поясняет суммы, признанные в его финансовой отчетности в связи с договорами страхования:			
	a. свою учетную политику в отношении договоров страхования и связанных с ними активов, обязательств, доходов и расходов;	☐	☐	☐	
	b. признанные активы, обязательства, доходы и расходы (и, если он использует прямой метод для представления своего отчета о движении денежных средств, денежные потоки), связанные с договорами страхования;	☐	☐	☐	
	c. если страховщик является перестрахователем:				
	▶ прибыли и убытки от передачи рисков в перестрахование, признанные в составе прибыли или убытка;	☐	☐	☐	
	▶ если перестрахователь откладывает признание и амортизирует прибыли и убытки, возникающие при передаче рисков в перестрахование, то амортизацию за период и несамортизированные суммы на начало и конец соответствующего периода;	☐	☐	☐	
	d. процесс, используемый для определения допущений, которые в наибольшей степени влияют на оценку признанных сумм, указанных в подпунктах (b) и (c), включая, если это практически осуществимо, количественную информацию по таким допущениям;	☐	☐	☐	
	e. эффект от изменения допущений, используемых при оценке страховых активов и страховых обязательств, отражая отдельно влияние каждого изменения, существенно повлиявшего на финансовую отчетность;	☐	☐	☐	
	f. сверку изменений в величине страховых обязательств, активов по операциям перестрахования и, при наличии таковых, связанных с ними отложенных аквизиционных затрат.	☐	☐	☐	
Условия дискреционного участия					
544	МСФО (IFRS) 4.35	Если организация выпустила финансовый инструмент, содержащий условие дискреционного участия, раскрывает ли она общую сумму процентных расходов, признанных в составе прибыли или убытка.			
	МСФО (IFRS) 4.35	☐	☐	☐	
Проценты не нужно рассчитывать с использованием метода эффективной процентной ставки.					
Характер и степень рисков, связанных с договорами страхования					
545	МСФО (IFRS) 4.38 МСФО (IFRS) 4.39	Раскрывает ли страховщик информацию, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить характер и степень рисков, связанных с договорами страхования:			
	a. цели, политику и процессы управления рисками, связанными с договорами страхования, а также используемые методы управления этими рисками;	☐	☐	☐	
	b. информацию о страховом риске (как до, так и после мер по его снижению посредством перестрахования), включая информацию о следующем:				
	▶ чувствительности к страховому риску (см. пункт 39А МСФО (IFRS) 4);	☐	☐	☐	
	▶ концентрациях страхового риска, включая описание того, каким образом руководство осуществляет группировку договоров страхования, и описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую такую группу (например, вид страхового случая, географический регион или валюта);	☐	☐	☐	
	▶ состоявшихся страховых убытках по сравнению с прежними расчетными оценками (т. е. развитие страховых убытков);	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 4.39	Информация о развитии страховых убытков должна раскрываться за все периоды с момента возникновения самого раннего из имеющихся существенных страховых убытков, по которым все еще имеется неопределенность в отношении суммы и сроков платежей для их урегулирования, но не более чем за десять прошлых лет. Страховщику не нужно раскрывать эту информацию в отношении страховых убытков, по которым разрешение неопределенности в отношении сумм и сроков платежей для их урегулирования обычно происходит в течение одного года. Более того, если практически неосуществимо при первом применении организацией настоящего МСФО подготовить информацию о развитии страховых убытков, имевшем место до начала самого раннего периода, в отношении которого организация представляет полную сравнительную информацию, соответствующую настоящему МСФО, то организация должна раскрыть этот факт.				
МСФО (IFRS) 4.44					
	с. информацию о кредитном риске, риске ликвидности и рыночном риске, которая требовалась бы пунктами 31-42 МСФО (IFRS) 7, если бы договоры страхования входили в сферу применения МСФО (IFRS) 7;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 4.39	Страховщику не нужно представлять анализ сроков погашения, требуемый пунктами 39(a) и (b) МСФО (IFRS) 7, если вместо этого страховщик раскрывает информацию о расчетных сроках чистого оттока денежных средств, связанного с признанными страховыми обязательствами. Такая информация может быть представлена в форме анализа сумм, признанных в отчете о финансовом положении, по расчетным срокам выбытия денежных средств. Если страховщик использует какой-либо альтернативный метод управления чувствительностью к рыночным условиям, например анализ вложенной стоимости, страховщик может использовать такой анализ чувствительности для выполнения требований пункта 40(a) МСФО (IFRS) 7. В этом случае страховщик также должен раскрыть информацию, предусмотренную пунктом 41 МСФО (IFRS) 7.				
МСФО (IFRS) 4.39					
	d. информацию о подверженности рыночному риску, связанному со встроенными производными инструментами, содержащимися в основном договоре страхования, если от страховщика не требуется, и он не оценивает эти встроенные производные инструменты по справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
546	МСФО (IFRS) 4.39A	Для выполнения требований к раскрытию информации о чувствительности к страховому риску, раскрывает ли организация: a. количественную информацию о чувствительности, которая включает в себя: ▶ анализ чувствительности, который отражает, какое влияние было бы оказано на прибыль или убыток и собственный капитал, если бы произошли те изменения в соответствующей переменной риска, которые являлись обоснованно возможными на конец отчетного периода; ▶ методы и допущения, использованные при подготовке данного анализа чувствительности; ▶ изменения в используемых методах или допущениях по сравнению с предыдущим периодом;			
МСФО (IFRS) 4.39A	МСФО (IFRS) 7.41	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.41		☐	☐	☐	
	Если страховщик использует какой-либо альтернативный метод управления чувствительностью к рыночным условиям, например, анализ вложенной стоимости, страховщик может обеспечить выполнение данного требования, раскрыв информацию о соответствующем альтернативном анализе чувствительности и информацию, предусмотренную пунктом 41 МСФО (IFRS) 7.				
	b. информацию качественного характера о чувствительности к рискам и о тех сроках и условиях договоров страхования, которые оказывают существенное влияние на величину, сроки возникновения и неопределенность будущих денежных потоков страховщика.	☐	☐	☐	

**Поправки к МСФО (IFRS) 4 - «Применение МСФО (IFRS) 9
«Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4
«Договоры страхования»**

МСФО (IFRS) 4.20A МСФО (IFRS) 4.35B	В пунктах настоящего раздела изложены требования к представлению и раскрытию информации для организаций, которые принимают решение использовать временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 (в редакции 2014 года) либо метод наложения в соответствии с документом «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», выпущенном в сентябре 2016 года. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отсрочить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2023 года или после этой даты. Метод наложения позволяет организациям, применяющим МСФО (IFRS) 9 начиная с 2018 года, исключать из состава прибыли или убытка влияние некоторых учетных несоответствий, которые могут возникнуть в результате применения МСФО (IFRS) 9 до начала применения МСФО (IFRS) 17.
--	---

Переходные положения

МСФО (IFRS) 4.46-47	Временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 Организация, которая раскрывает информацию, необходимую в соответствии с пунктами 39B-39J МСФО (IFRS) 4, должна использовать переходные положения в МСФО (IFRS) 9, которые имеют отношение к оценкам, необходимым для таких раскрытий.
МСФО (IFRS) 4.35C(b)	Страховщик, применяющий временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, вправе применять только требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся представления в составе прочего совокупного дохода прибылей и убытков от изменений справедливой стоимости финансовых обязательств организации, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, обусловленных изменениями ее собственного кредитного риска.
МСФО (IFRS) 4.48-49	Метод наложения Организация, которая принимает решение о применении метода наложения, должна применять этот метод ретроспективно в отношении определенных по ее усмотрению финансовых активов при переходе на МСФО (IFRS) 9 и пересчитывать сравнительную информацию, чтобы отразить метод наложения, в том и только том случае, если организация пересчитывает сравнительную информацию в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9: раскрытие информации

МСФО (IFRS) 4.20B	Страховщик может использовать временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 в том и только том случае, если: (а) он ранее не применял ни одну из редакций МСФО (IFRS) 9, за исключением только требований в отношении представления прибылей и убытков по финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; и (б) его деятельность связана преимущественно со страхованием, как описано в пункте 20D МСФО (IFRS) 4, по состоянию на годовую отчетную дату, которая непосредственно предшествует 1 апреля 2016 года, либо на последующую годовую отчетную дату, как указано в пункте 20G МСФО (IFRS) 4.
МСФО (IFRS) 4.20D	Деятельность страховщика связана преимущественно со страхованием тогда и только тогда, когда: а. балансовая стоимость его обязательств, обусловленных договорами, относящимися к сфере применения данного МСФО, включая депозитные составляющие или встроенные производные инструменты, отделенные от договоров страхования в соответствии с пунктами 7-12 МСФО (IFRS) 4, является значительной по сравнению с общей балансовой стоимостью всех его обязательств; и

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
547	МСФО (IFRS) 4.20A	b. процентное отношение общей балансовой стоимости его обязательств, связанных со страхованием (см. пункт 20E МСФО (IFRS) 4), к общей балансовой стоимости всех его обязательств составляет: ▶ более 90%; либо ▶ равно 90% или меньше, но более 80%, и при этом страховщик не осуществляет значительной деятельности, которая не связана со страхованием (см. пункт 20F МСФО (IFRS) 4).			
	МСФО (IFRS) 4.20C	Раскрывает ли страховщик, который принимает решение об использовании временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, информацию согласно применимым пунктам настоящего контрольного перечня или контрольного перечня по состоянию на февраль 2018 года о финансовых инструментах за сравнительные периоды и/или текущий период: a. была ли раскрыта информация согласно пунктам 287-339 контрольного перечня по состоянию на февраль 2018 года; b. если страховщик принимает решение применить исключительно требования МСФО (IFRS) 9 в отношении представления изменений собственного кредитного риска организации по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, была ли раскрыта информация согласно пунктам 292-294 настоящего контрольного перечня.			☐ ☐ ☐
548	МСФО (IFRS) 9.7.2.26	В случае, если страховщик принял решение использовать временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 в предыдущем периоде, но в текущем периоде впервые применяет МСФО (IFRS) 9: a. была ли раскрыта информация согласно пунктам 372-381 контрольного перечня по состоянию на июнь 2019 года в отношении переходных требований; b. если страховщик впервые применяет МСФО (IFRS) 9 без пересчета сравнительной информации, относящейся к классификации и оценке (включая обесценение): ▶ была ли раскрыта информация согласно пунктам 287-339 контрольного перечня по состоянию на февраль 2018 года в отношении сравнительных периодов; ▶ если страховщик применяет требования МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования ретроспективно (т. е. новый порядок учета затрат на хеджирование согласно пункту 7.2.26 МСФО (IFRS) 9), была ли раскрыта информация согласно пунктам 142 и 322-343 настоящего контрольного перечня в отношении сравнительных периодов.			☐ ☐ ☐
		Согласно МСФО (IFRS) 9 организация может произвести пересчет информации за прошлые периоды в том и только в том случае, если такой пересчет возможен без использования более поздней информации (см. пункт 7.2.15 МСФО (IFRS) 9). Если страховщик применяет МСФО (IFRS) 9 ретроспективно, см. раздел «Финансовые инструменты» настоящего контрольного перечня (пункты 285-372), который содержит требования, применимые как в отношении сравнительного периода (периодов), так и текущего периода. Если страховщик впервые применяет МСФО (IFRS) 9 без пересчета сравнительной информации, см. раздел «Финансовые инструменты» контрольного перечня по состоянию на февраль 2018 года (пункты 287-339), который содержит требования, применимые к сравнительной информации. Если страховщик применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении учета хеджирования ретроспективно (т. е. новый порядок учета затрат на хеджирование согласно пункту 7.2.26 МСФО (IFRS) 9), см. раздел «Финансовые инструменты» настоящего контрольного перечня (пункты 322-343), а также требования пункта 28 МСФО (IAS) 8 (пункт 142). Для раскрытия информации за текущий период см. раздел «Финансовые инструменты» настоящего контрольного перечня (пункты 285-372). Переходные требования к раскрытию информации рассмотрены в контрольном перечне по состоянию на июнь 2019 года (пункты 372-381) независимо от того, пересчитывает ли организация сравнительную информацию согласно МСФО (IFRS) 9.			☐ ☐ ☐

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
549	МСФО (IFRS) 4.39B	Раскрывает ли страховщик, который принимает решение об использовании временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности: а. понять, каким образом страховщик соответствует критериям для временного освобождения; б. сравнить страховщиков, применяющих временное освобождение, с организациями, применяющими МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	
550	МСФО (IFRS) 4.39C	Для выполнения требований пункта 39B(а) МСФО (IFRS) 4, раскрывает ли страховщик факт того, что он использует временное освобождение от применения требований МСФО (IFRS) 9. Для выполнения требований пункта 39B(а) МСФО (IFRS) 4, раскрывает ли страховщик информацию о том, как он пришел к выводу на дату, указанную в пункте 20B(b) МСФО (IFRS) 4, что он соответствует критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9, включая следующее: а. если балансовая стоимость его обязательств, обусловленных договорами, относящимися к сфере применения настоящего МСФО (т. е. обязательств, описанных в пункте 20E(а) МСФО (IFRS) 4), составила меньше или ровно 90% от общей балансовой стоимости всех его обязательств: ▶ характер обязательств; ▶ балансовую стоимость обязательств, связанных со страхованием, которые не являются обязательствами, обусловленными договорами, относящимися к сфере применения настоящего МСФО (т. е. обязательств, описанных в пунктах 20E(b) и 20E(c) МСФО (IFRS) 4); б. если процентное отношение общей балансовой стоимости его обязательств, связанных со страхованием, к общей балансовой стоимости всех его обязательств составило ровно 90% или меньше, но более 80%: ▶ информацию о том, каким образом страховщик определил, что он не осуществлял значительную деятельность, не связанную со страхованием; ▶ информацию, которая была принята во внимание; с. если страховщик соответствовал критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 на основе повторной оценки согласно пункту 20G(b) МСФО (IFRS) 4: ▶ причину повторной оценки; ▶ дату, на которую произошло соответствующее изменение деятельности; ▶ подробное объяснение изменения в его деятельности и качественное описание влияния такого изменения на финансовую отчетность страховщика.	☐	☐	☐	
551	МСФО (IFRS) 4.39D МСФО (IFRS) 4.20G(a)	Если организация приходит к выводу, что ее деятельность больше не связана преимущественно со страхованием, раскрывает ли она следующую информацию в каждом отчетном периоде до того, как она начинает применять МСФО (IFRS) 9: а. факт того, что она больше не соответствует критериям для временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9; б. дату, на которую произошло соответствующее изменение в ее деятельности; с. подробное объяснение изменения в ее деятельности и качественное описание влияния такого изменения на финансовую отчетность организации.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
552	МСФО (IFRS) 4.39E	Для выполнения требований пункта 39B(b) МСФО (IFRS) 4, раскрывает ли страховщик справедливую стоимость на конец отчетного периода и сумму изменения справедливой стоимости в течение этого периода для следующих двух групп финансовых активов в отдельности: а. финансовые активы, договорные условия которых обуславливают возникновение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (т. е. финансовые активы, удовлетворяющие условию в пунктах 4.1.2(b) и 4.1.2A(b) МСФО (IFRS) 9), за исключением финансового актива, который соответствует приведенному в МСФО (IFRS) 9 определению актива, предназначенного для торговли, или управление которым осуществляется и доходность которого оценивается на основе справедливой стоимости (см. пункт B4.1.6 МСФО (IFRS) 9); б. все финансовые активы, отличные от указанных в пункте 39E(a) МСФО (IFRS) 4; иными словами, любой финансовый актив: ▶ договорные условия которого не обуславливают возникновение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга; ▶ который удовлетворяет приведенному в МСФО (IFRS) 9 определению актива, предназначенного для торговли; ▶ управление которым осуществляется и доходность которого оценивается на основе справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 4.39F	При раскрытии информации, указанной в пункте 39E МСФО (IFRS) 4, страховщик: а. может считать балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого с применением МСФО (IAS) 39, обоснованно приближенным значением его справедливой стоимости, если страховщик не обязан раскрывать его справедливую стоимость в соответствии с пунктом 29(a) МСФО (IFRS) 7 (например, краткосрочная торговая дебиторская задолженность); б. должен принять во внимание степень детализации, необходимой для того, чтобы пользователи финансовой отчетности поняли характеристики финансовых активов.	☐	☐	☐	
553	МСФО (IFRS) 4.39G	Для выполнения требований пункта 39B(b) МСФО (IFRS) 4, раскрывает ли страховщик информацию о подверженности кредитному риску, включая значительные концентрации кредитного риска, присущие финансовым активам, описанным в пункте 39E(a) МСФО (IFRS) 4. Раскрывает ли страховщик как минимум следующую информацию для таких финансовых активов на конец отчетного периода: а. в разрезе уровней рейтинга кредитного риска, как это понятие определено в МСФО (IFRS) 7, балансовую стоимость согласно МСФО (IAS) 39 (в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, до корректировок на величину оценочных резервов под обесценение); б. для финансовых активов, описанных в пункте 39E(a) МСФО (IFRS) 4, которые не имеют низкого кредитного риска по состоянию на конец отчетного периода, справедливую стоимость и балансовую стоимость согласно МСФО (IAS) 39 (в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, до корректировок на величину оценочных резервов под обесценение). В целях данного раскрытия пункт B5.5.22 МСФО (IFRS) 9 предусматривает соответствующие требования, применяемые при оценке того, является ли кредитный риск по финансовому инструменту низким.	☐	☐	☐	
			☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
554	МСФО (IFRS) 4.39H	Для выполнения требований пункта 39B(b) МСФО (IFRS) 4, раскрывает ли страховщик информацию о том, где пользователь финансовой отчетности может получить общедоступную информацию, необходимую для применения МСФО (IFRS) 9, относящуюся к организации в составе группы и не представленную в консолидированной финансовой отчетности группы за соответствующий отчетный период. Например, такая требуемая МСФО (IFRS) 9 информация может быть получена из находящейся в открытом доступе индивидуальной или отдельной финансовой отчетности организации в составе группы, которая применила МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	
555	МСФО (IFRS) 4.39I	Если организация приняла решение использовать предусмотренное пунктом 200 освобождение от применения определенных требований в МСФО (IAS) 28, раскрывает ли она этот факт.	☐	☐	☐	
556	МСФО (IFRS) 4.39J	Если организация использовала временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 при учете своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие с использованием метода долевого участия (например, см. пункт 200(a) МСФО (IFRS) 4), раскрывает ли организация следующую информацию в дополнение к информации, которая требуется согласно МСФО (IFRS) 12:				
		а. информацию, описанную в пунктах 39B-39H МСФО (IFRS) 4, для каждой ассоциированной организации или каждого совместного предприятия, которые являются существенными для организации. Раскрываемые суммы должны быть теми, которые были включены в финансовую отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия по МСФО после отражения корректировок, внесенных организацией при использовании метода долевого участия (см. пункт B14(a) МСФО (IFRS) 12), а не долей организации в таких суммах;	☐	☐	☐	
		б. количественную информацию, описанную в пунктах 39B-39H МСФО (IFRS) 4, в совокупности для всех ассоциированных организаций или совместных предприятий, не являющихся значимыми по отдельности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 4.39J	Совокупные суммы: ► которые раскрываются, должны представлять собой долю организации в указанных суммах; ► в отношении ассоциированных организаций должны раскрываться отдельно от совокупных сумм, раскрываемых в отношении совместных предприятий.				
557	МСФО (IFRS) 4.35C(b)	Если организация приняла решение применять только требования пунктов 5.7.1(c), 5.7.7-5.7.9, 7.2.14 и B5.7.5-B5.7.20 МСФО (IFRS) 9, касающиеся представления прибылей и убытков по финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (т. е. собственный кредитный риск), раскрывает ли она информацию согласно пунктам 10-11 МСФО (IFRS) 7 (см. раздел «Финансовые инструменты»).	☐	☐	☐	

Метод наложения

МСФО (IFRS) 4.35B
МСФО (IFRS) 4.35C
МСФО (IFRS) 4.35E

Метод наложения позволяет организациям, применяющим МСФО (IFRS) 9 начиная с 2018 года, исключать из состава прибыли или убытка влияние некоторых учетных несоответствий, которые могут возникнуть в результате применения МСФО (IFRS) 9 до начала применения МСФО (IFRS) 17.

Страховщик вправе, но не обязан, применить метод наложения в отношении финансовых активов, классифицированных по усмотрению организации. Страховщик, который применяет метод наложения, должен:

- реклассифицировать из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода такую сумму, чтобы прибыль или убыток на конец отчетного периода по классифицированным по усмотрению организации финансовым активам была бы такой же, как если бы страховщик применял к этим классифицированным по усмотрению организации финансовым активам МСФО (IAS) 39. Соответственно, реклассифицированная сумма равна разнице между:
 - суммой, отраженной в составе прибыли или убытка по классифицированным по усмотрению организации финансовым активам согласно МСФО (IFRS) 9; и
 - суммой, которая была бы отражена в составе прибыли или убытка по классифицированным по усмотрению организации финансовым активам, если бы страховщик применял МСФО (IAS) 39;
- применить все прочие применимые МСФО к своим финансовым инструментам, за исключением случаев, описанных в пунктах 35B-35N, 39K-39M и 48-49 МСФО (IFRS) 4.

Метод наложения: представление

558 МСФО (IFRS) 4.35D

Представляет ли страховщик сумму, реклассифицированную из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода с применением метода наложения:

- в составе прибыли или убытка отдельной статьей; ☐ ☐ ☐
- в составе прочего совокупного дохода в качестве отдельного компонента прочего совокупного дохода. ☐ ☐ ☐

Метод наложения: раскрытие информации

559 МСФО (IFRS) 4.39K

Раскрывает ли страховщик, который применяет метод наложения, информацию, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять:

- как рассчитывается общая сумма, реклассифицированная из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода в отчетном периоде; ☐ ☐ ☐
- влияние такой реклассификации на финансовую отчетность. ☐ ☐ ☐

560 МСФО (IFRS) 4.39L

Для выполнения требований пункта 39K МСФО (IFRS) 4, раскрывает ли страховщик следующую информацию:

- факт того, что он применяет метод наложения; ☐ ☐ ☐
- балансовую стоимость на конец отчетного периода финансовых активов, к которым страховщик применяет метод наложения, по классам финансовых активов; ☐ ☐ ☐
- основу для определения по своему усмотрению финансовых активов для применения к ним метода наложения, включая объяснение определенных по своему усмотрению финансовых активов, которые удерживаются за рамками юридического лица, которое заключает договоры, относящиеся к сфере применения настоящего МСФО; ☐ ☐ ☐
- объяснение общей суммы, реклассифицированной из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода в отчетном периоде, таким образом, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять, как получена эта сумма, в том числе:
 - сумму, отраженную в соответствии с МСФО (IFRS) 9 в составе прибыли или убытка применительно к определенным по усмотрению организации финансовым активам; ☐ ☐ ☐
 - сумму, которая была бы отражена в составе прибыли или убытка применительно к определенным по усмотрению организации финансовым активам, если бы страховщик применял МСФО (IAS) 39; ☐ ☐ ☐

		Информация раскрыта			Комментарии			
		Да	Нет	Н/П				
561	МСФО (IFRS) 4.39M	е. влияние реклассификации, описанной в пунктах 35B и 35M МСФО (IFRS) 4, на каждую затронутую статью в составе прибыли или убытка;				☐	☐	☐
		f. если в течение отчетного периода страховщик изменил свое решение в отношении финансовых активов:						
		▶ сумму, реклассифицированную из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода в отчетном периоде, применительно к вновь определенным по усмотрению организации финансовым активам с применением метода наложения (см. пункт 35F(b) МСФО (IFRS) 4);				☐	☐	☐
		▶ сумму, которая была бы реклассифицирована из состава прибыли или убытка в состав прочего совокупного дохода в отчетном периоде, если бы решение в отношении финансовых активов не было отменено (см. пункт 35I(a) МСФО (IFRS) 4);				☐	☐	☐
		▶ сумму, реклассифицированную в отчетном периоде в состав прибыли или убытка из состава накопленного прочего совокупного дохода, применительно к финансовым активам, в отношении которых организация отменила свое решение (см. пункт 35J МСФО (IFRS) 4).				☐	☐	☐
Если организация применяла метод наложения при учете своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие с использованием метода долевого участия, раскрывает ли организация следующую информацию в дополнение к информации, которая требуется согласно МСФО (IFRS) 12:								
	МСФО (IFRS) 4.39M	a. информацию, описанную в пунктах 39K-39L МСФО (IFRS) 4, для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, которые являются существенными для организации. Раскрываемые суммы должны быть представлены суммами, включенными в финансовую отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия по МСФО после отражения корректировок, внесенных организацией при использовании метода долевого участия (см. пункт B14(a) МСФО (IFRS) 12), а не долей организации в таких суммах;				☐	☐	☐
		b. количественную информацию, описанную в пунктах 39K-39L(d) и 39L(f) МСФО (IFRS) 4, и влияние реклассификации, описанной в пункте 35B, на прибыль или убыток и прочий совокупный доход в совокупности для всех ассоциированных организаций или совместных предприятий, не являющихся значимыми по отдельности.				☐	☐	☐
		Совокупные суммы: ▶ которые раскрываются, должны представлять собой долю организации в указанных суммах; ▶ в отношении ассоциированных организаций должны раскрываться отдельно от совокупных сумм, раскрываемых в отношении совместных предприятий.						

Деятельность, подлежащая тарифному регулированию

Сфера применения МСФО (IFRS) 14 ограничивается организациями, впервые применяющими МСФО, которые осуществляют деятельность, подлежащую тарифному регулированию, и признают остатки по счетам отложенных тарифных разниц в своей финансовой отчетности в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ согласно определению в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (т. е. методы бухгалтерского учета, использованные организацией, впервые применяющей МСФО, непосредственно перед применением МСФО). Организация, которая признала остатки по счетам отложенных тарифных разниц с применением требований МСФО (IFRS) 14, обязана применять МСФО (IFRS) 14 в финансовой отчетности в последующих периодах.

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
Представление					
562	МСФО (IFRS) 14.20	Представляет ли организация в виде отдельных статей в отчете о финансовом положении следующее:			
	а. итоговая сумма всех дебетовых остатков по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
	б. итоговая сумма всех кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.21	Если организация представляет оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в виде отдельных классификаций в своем отчете о финансовом положении, она не должна классифицировать итоговые суммы остатков по счету отложенных тарифных разниц как оборотные или внеоборотные / краткосрочные или долгосрочные. Вместо этого статьи, требуемые согласно пункту 20 МСФО (IFRS) 14, должны представляться отдельно от активов и обязательств, представляемых согласно другим стандартам МСФО, посредством использования промежуточных итоговых сумм, представляемых в отчетности перед остатками по счету отложенных тарифных разниц.			
563	МСФО (IFRS) 14.22	Представляет ли организация в разделе «Прочий совокупный доход» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе чистое движение всех остатков по счету отложенных тарифных разниц за отчетный период, которые относятся к статьям, признанным в составе прочего совокупного дохода.			
		☐	☐	☐	
564	МСФО (IFRS) 14.22	Использует ли организация отдельные статьи отчетности для представления чистого движения, относящегося к статьям, которые в соответствии с другими стандартами МСФО:			
	а. не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка;	☐	☐	☐	
	б. будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка в случае соблюдения определенных условий.	☐	☐	☐	
565	МСФО (IFRS) 14.23	Представляет ли организация в качестве отдельной статьи в разделе «Прибыль или убыток» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, либо в отдельном отчете о прибыли или убытке, оставшееся чистое движение всех остатков по счету отложенных тарифных разниц за отчетный период, исключая движения, которые не отражаются в составе прибыли или убытка, такие как суммы, относящиеся к приобретениям.			
		☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.23	Данная статья отчетности должна представляться отдельно от доходов и расходов, представляемых в соответствии с другими МСФО, посредством использования промежуточной итоговой суммы, представляемой до чистого движения остатков по счету отложенных тарифных разниц.			
566	МСФО (IFRS) 14.24	Если организация признает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство в результате признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, представляет ли организация полученный в итоге отложенный налоговый актив (обязательство) и соответствующее движение данного отложенного налогового актива (обязательства) вместе с соответствующими остатками по счету отложенных тарифных разниц и движениями данных остатков, а не в составе итоговой суммы, представляемой в соответствии с МСФО (IAS) 12 в отношении отложенных налоговых активов (обязательств) и расхода (дохода) по налогу на прибыль (см. пункты B9-B12 МСФО (IFRS) 14).			
		☐	☐	☐	
567	МСФО (IFRS) 14.B11	Представляет ли организация вместо применения МСФО (IAS) 12 отложенный налоговый актив (обязательство), который(ое) возникает в результате признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, либо:			
	а. вместе со статьями отчетности, представляемыми для дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
	либо	☐	☐	☐	
	б. в качестве отдельной статьи отчетности, наряду с соответствующими дебетовыми и кредитовыми остатками по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта				Комментарии
			Да	Нет	Н/П		
568	МСФО (IFRS) 14.B12	Представляет ли организация вместо применения МСФО (IAS) 12 движение отложенного налогового актива (обязательства), возникающего в результате признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, либо: а. вместе со статьями отчетности, представляемыми в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в отношении движений остатков по счету отложенных тарифных разниц; либо б. в качестве отдельной статьи отчетности, наряду с соответствующими статьями отчетности, представляемыми в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в отношении движений остатков по счету тарифных разниц.	☐	☐	☐		
569	МСФО (IFRS) 14.25	Если организация представляет прекращенную деятельность или выбывающую группу в соответствии с МСФО (IFRS) 5, то представляет ли она относящиеся к ним остатки по счету отложенных тарифных разниц и чистое движение данных остатков, соответственно, вместе с остатками по счету отложенных тарифных разниц и движениями данных остатков, а не в составе выбывающих групп или прекращенной деятельности (см. пункты B19-B22 МСФО (IFRS) 14).	☐	☐	☐		
570	МСФО (IFRS) 14.B20	Представляет ли организация вместо применения пункта 33 МСФО (IFRS) 5 движение остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникших в результате осуществления деятельности, подлежащей тарифному регулированию, в рамках прекращенной деятельности, либо: а. в составе статьи отчетности, представляемой в отношении движений остатков по счету отложенных тарифных разниц, относящихся к прибыли или убытку; либо б. в качестве отдельной статьи отчетности, наряду с соответствующей статьей отчетности, представляемой в отношении движений остатков по счету отложенных тарифных разниц, относящихся к прибыли или убытку.	☐	☐	☐		
571	МСФО (IFRS) 14.B21	Представляет ли организация вместо применения пункта 38 МСФО (IFRS) 5 итоговую сумму дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц и входящих в состав выбывающей группы, либо: а. в составе статей отчетности, представляемых в отношении дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц; либо б. в качестве отдельных статей отчетности, наряду с прочими дебетовыми и кредитовыми остатками по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐		
572	МСФО (IFRS) 14.B22	Если организация выбирает вариант представления остатков по счету отложенных тарифных разниц и движений таких остатков, относящихся к выбывающей группе или прекращенной деятельности, в составе соответствующих статей отложенных тарифных разниц, раскрывает ли она информацию по ним отдельно как часть анализа статей отложенных тарифных разниц, описанного в пункте 33 МСФО (IFRS) 14.	☐	☐	☐		
573	МСФО (IFRS) 14.26 МСФО (IFRS) 14.B13 МСФО (IFRS) 14.B14	Если организация представляет прибыль на акцию в соответствии с МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», то представляет ли организация дополнительные показатели базовой и разводненной прибыли на акцию, которые рассчитываются с использованием сумм прибыли, требуемых согласно МСФО (IAS) 33, но не включают в себя движения остатков по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐		
574	МСФО (IFRS) 14.B14	По каждой сумме прибыли на акцию, представленной в соответствии с МСФО (IAS) 33, представляет ли организация, применяющая МСФО (IFRS) 14, дополнительные суммы базовой и разводненной прибыли на акцию, рассчитываемые аналогичным образом, за исключением того, что такие суммы должны исключать чистое движение остатков по счету отложенных тарифных разниц. В соответствии с требованием в пункте 73 МСФО (IAS) 33 представляет ли организация информацию о прибыли на акцию, которая необходима согласно пункту 26 МСФО (IFRS) 14, как равную по значимости информации о прибыли на акцию в соответствии с МСФО (IAS) 33 для всех представленных периодов.	☐	☐	☐		

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
Раскрытие информации						
575	МСФО (IFRS) 14.27	Раскрывает ли организация, которая принимает решение о применении МСФО (IFRS) 14, информацию, которая позволит пользователям оценить следующее: а. характер тарифного регулирования, в рамках которого устанавливается цена (цены), которую(ые) организация может взимать со своих клиентов за предоставляемые ею товары или оказываемые услуги, а также связанные с данным тарифным регулированием риски; б. влияние данного тарифного регулирования на ее финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.29	Чтобы достичь цели раскрытия информации, приведенной в пункте 27 МСФО (IFRS) 14, организация должна принять во внимание все нижеперечисленное: а. степень детализации, необходимую для выполнения требований к раскрытию информации; б. степень важности каждого из различных требований к раскрытию информации; в. насколько агрегированной либо дезагрегированной должна быть информация; и г. необходима ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация, чтобы оценить раскрытую количественную информацию.	☐	☐	☐	
Пояснение видов деятельности, являющихся предметом тарифного регулирования						
	МСФО (IFRS) 14.28	Если какие-либо из раскрытий, указанных в пунктах 30-36 МСФО (IFRS) 14, не считаются уместными для достижения цели, приведенной в пункте 27 МСФО (IFRS) 14, они могут не включаться в финансовую отчетность.				
576	МСФО (IFRS) 14.28	Если раскрытия, представленные в соответствии с пунктами 30-36 МСФО (IFRS) 14, являются недостаточными для достижения цели, приведенной в пункте 27 МСФО (IFRS) 14, раскрывает ли организация дополнительную информацию, которая необходима для достижения данной цели.	☐	☐	☐	
577	МСФО (IFRS) 14.30	Чтобы помочь пользователю финансовой отчетности оценить характер видов деятельности организации, подлежащих тарифному регулированию, а также связанные с ними риски, раскрывает ли организация следующую информацию по каждому виду деятельности, подлежащему тарифному регулированию: а. краткое описание характера и масштаба деятельности, подлежащей тарифному регулированию, а также характера процесса установления тарифов в рамках регулирования; б. наименование органа (или органов), регулирующего(щих) тарифы: ▶ если орган, регулирующий тарифы, является связанной стороной (согласно определению в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»), то раскрывает ли организация этот факт вместе с объяснением того, каким образом он с ней связан; в. как риски и неопределенность влияют на будущее возмещение каждого класса (т. е. каждого типа затрат или доходов) дебетовых остатков по счету отложенных тарифных разниц либо на восстановление каждого класса кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц, к примеру: ▶ риск изменения спроса (например, изменение отношения потребителей к товару или услуге, наличие альтернативных источников поставки или уровень конкуренции); ▶ риск, связанный с регулированием тарифов (например, подача либо утверждение заявки на установление тарифа или анализ организацией ожидаемых будущих действий регулирующего органа); ▶ прочие риски (например, валютный или прочие рыночные риски).	☐	☐	☐	

		Информация раскрыта			
		Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 14.31	Информация, раскрытие которой требуется согласно пункту 30 МСФО (IFRS) 14, должна быть представлена в финансовой отчетности либо непосредственно в примечаниях, либо включена посредством перекрестных ссылок из финансовой отчетности на какой-либо иной отчет, такой как комментарии руководства или отчет о рисках, который доступен для пользователей финансовой отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и сама финансовая отчетность. Если данная информация не включена в финансовую отчетность непосредственно либо посредством перекрестных ссылок, то финансовая отчетность является неполной.				
Пояснение сумм, признанных в отчетности					
578	МСФО (IFRS) 14.32	Раскрывает ли организация основу, на которой осуществляется признание и прекращение признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, и то, как они оцениваются первоначально и впоследствии, включая описание того, как остатки по счету отложенных тарифных разниц анализируются на предмет возмещаемости, и того, как осуществляется распределение убытка от обесценения.			☐☐☐
579	МСФО (IFRS) 14.33	Раскрывает ли организация по каждому виду деятельности, подлежащей тарифному регулированию, следующую информацию для каждого класса остатков по счету отложенных тарифных разниц:			
	a.	сверку балансовой стоимости на начало и конец периода в табличном формате, если только иной формат не является более уместным. Организация должна применять суждение при определении необходимого уровня детализации информации (см. пункты 28-29 МСФО (IFRS) 14), однако обычно уместными будут следующие компоненты:			
	▶	суммы, признанные в текущем периоде в отчете о финансовом положении как остатки по счету отложенных тарифных разниц;			☐☐☐
	▶	суммы, признанные в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в отношении остатков, которые были возмещены (иногда описываются как амортизированные) или восстановлены в текущем периоде;			☐☐☐
	▶	прочие отдельно идентифицированные суммы, которые оказали влияние на остатки по счету отложенных тарифных разниц, такие как обесценение, статьи, приобретенные или принятые в рамках объединения бизнесов, вышедшие статьи или влияние изменений валютных курсов или ставок дисконтирования;			☐☐☐
	b.	норму доходности или ставку дисконтирования (включая нулевую ставку или диапазон ставок, если это применимо), используемые для отражения временной стоимости денег, которая применима к каждому классу остатков по счету отложенных тарифных разниц;			☐☐☐
	c.	оставшиеся периоды, на протяжении которых организация ожидает возместить (или амортизировать) балансовую стоимость каждого класса дебетовых остатков по счету отложенных тарифных разниц либо восстановить каждый класс кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц.			☐☐☐
580	МСФО (IFRS) 14.34	Если тарифное регулирование оказывает влияние на сумму и сроки расходов (доходов) организации по налогу на прибыль, то раскрывает ли организация влияние тарифного регулирования на суммы признанного текущего и отложенного налога.			☐☐☐
581	МСФО (IFRS) 14.34	Раскрывает ли организация отдельно любой остаток по счету отложенных тарифных разниц, относящийся к налогообложению, а также соответствующее движение данного остатка.			☐☐☐

			Информация раскрыта			
			Да	Нет	Н/П	Комментарии
582	МСФО (IFRS) 14.35	Если организация раскрывает информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» в отношении доли участия в дочерней организации, ассоциированной организации либо совместном предприятии, которые осуществляют деятельность, подлежащую тарифному регулированию, и в отношении которой в соответствии с МСФО (IFRS) 14 признаются остатки по счету отложенных тарифных разниц, раскрывает ли организация:				
		а. суммы дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
		б. чистое движение данных остатков в отношении тех долей участия, информация о которых была ею раскрыта (см. пункты B25-B28 МСФО (IFRS) 14).	☐	☐	☐	
583	МСФО (IFRS) 14.B25	Раскрывает ли организация, которая признает остатки по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с МСФО (IFRS) 14, информацию о чистых движениях остатков по счету отложенных тарифных разниц, которые включаются в состав сумм, раскрытие которых требуется пунктом 12(е) МСФО (IFRS) 12.	☐	☐	☐	
584	МСФО (IFRS) 14.B27	Помимо информации, указанной в пунктах 12, 21, B10, B12-B13 и B16 МСФО (IFRS) 12, раскрывает ли организация, которая признает остатки по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с МСФО (IFRS) 14, информацию об:				
		а. итоговом дебетовом остатке по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
		б. итоговом кредитовом остатке по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
		с. информацию о чистых движениях таких остатков, с выделением сумм, признаваемых в составе прибыли или убытка, и сумм, признаваемых в составе прочего совокупного дохода, по каждой организации, для которой требуется раскрытие такой информации согласно МСФО (IFRS) 12.	☐	☐	☐	
585	МСФО (IFRS) 14.B28	В дополнение к информации, требуемой согласно пункту 19 МСФО (IFRS) 12 (указанной в разделе «Раскрытие информации об участии в других организациях»), раскрывает ли организация, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 14, информацию о части прибыли или убытка, относящейся к прекращению признания остатков по счету отложенных тарифных разниц в бывшей дочерней организации на дату потери контроля.	☐	☐	☐	
586	МСФО (IFRS) 14.36	Если организация приходит к выводу, что остаток по счету отложенных тарифных разниц более не подлежит возмещению или восстановлению в полной мере, раскрывает ли она:				
		а. этот факт;	☐	☐	☐	
		б. причины, по которым он не подлежит возмещению или восстановлению, а также сумму, на которую была уменьшена величина данного остатка по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐	

Финансовая отчетность по пенсионным программам

МСФО (IAS) 26.1

Приведенные в данном разделе требования к раскрытию информации применяются только к финансовой отчетности пенсионных программ и отчетам, содержащим такую отчетность. Понятие «отчет» относится к публикуемой информации, которая может содержать финансовую отчетность пенсионной программы.

Программы с установленными взносами

587	МСФО (IAS) 26.34-35	Содержит ли финансовая отчетность пенсионной программы следующую информацию:				
		а. отчет о чистых активах, доступных для выплат, с раскрытием следующей информации:				
		▶ активы по состоянию на конец периода, классифицированные соответствующим образом;	☐	☐	☐	
		▶ метод оценки активов;	☐	☐	☐	
		▶ сведения о каждой отдельной инвестиции, превышающей либо 5% чистых активов, доступных для выплат, либо 5% от общей стоимости ценных бумаг любого класса или типа;	☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Новый		▶ сведения о любой инвестиции в работодателя; ▶ обязательства, отличные от актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат;	☐	☐	☐	
		▶ обязательства, отличные от актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат;	☐	☐	☐	
		b. отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплат, с представлением следующей информации:				
		▶ взносы работодателей; ▶ взносы работников; ▶ инвестиционный доход, например, проценты и дивиденды; ▶ прочий доход;	☐	☐	☐	
		▶ взносы работников;	☐	☐	☐	
		▶ инвестиционный доход, например, проценты и дивиденды;	☐	☐	☐	
		▶ прочий доход;	☐	☐	☐	
		▶ выплаты, произведенные или подлежащие оплате (представленные по категориям, например: пенсии по старости, выплаты в случае смерти, нетрудоспособности, а также единовременные выплаты); ▶ административные расходы; ▶ прочие расходы; ▶ налоги на прибыль; ▶ прибыли и убытки от выбытия инвестиций и изменения в стоимости инвестиций; ▶ переводы из других программ и в другие программы;	☐	☐	☐	
		▶ выплаты, произведенные или подлежащие оплате (представленные по категориям, например: пенсии по старости, выплаты в случае смерти, нетрудоспособности, а также единовременные выплаты);	☐	☐	☐	
		▶ административные расходы;	☐	☐	☐	
		▶ прочие расходы;	☐	☐	☐	
		▶ налоги на прибыль;	☐	☐	☐	
		▶ прибыли и убытки от выбытия инвестиций и изменения в стоимости инвестиций;	☐	☐	☐	
		▶ переводы из других программ и в другие программы;	☐	☐	☐	
		c. описание политики финансирования фонда;	☐	☐	☐	
		d. краткое изложение основных принципов учетной политики;	☐	☐	☐	
		Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 года, вместо информации об основных положениях учетной политики организация должна раскрывать существенную информацию об учетной политике.				
		e. описание программы и влияния любых изменений в программе в течение периода.	☐	☐	☐	
588	МСФО (IAS) 26.36	Раскрывает ли организация в отчете пенсионной программы либо как часть финансовой отчетности, либо в качестве отдельного отчета описание программы, которое может включать следующую информацию:				
		a. названия работодателей и групп работников, охваченных данным планом;	☐	☐	☐	
		b. количество участников, получающих выплаты;	☐	☐	☐	
		c. количество прочих участников, классифицированных соответствующим образом;	☐	☐	☐	
		d. тип программы – программа с установленными взносами;	☐	☐	☐	
		e. примечание, указывающее, делают ли взносы участники программы;	☐	☐	☐	
		f. описание пенсионных выплат, причитающихся участникам;	☐	☐	☐	
		g. описание условий выхода участника из программы;	☐	☐	☐	
		h. изменения по подпунктам от (a) до (g) в течение периода, охваченного отчетом.	☐	☐	☐	
589	МСФО (IAS) 26.32	При наличии инвестиций программы, справедливую стоимость которых оценить невозможно, раскрывает ли организация причину, по которой справедливая стоимость не используется.	☐	☐	☐	
590	МСФО (IAS) 26.16	Содержит ли финансовая отчетность программы с установленными взносами следующую информацию:				
		a. описание существенной деятельности за период и влияния изменений, относящихся к программе, членству в ней, срокам и условиям;	☐	☐	☐	
		b. отчеты об операциях и результатах инвестиционной деятельности за период, а также о финансовом положении программы по состоянию на конец периода;	☐	☐	☐	
		c. описание инвестиционной политики.	☐	☐	☐	

Программы с установленными выплатами

МСФО (IAS) 26.28

Для программ с установленными выплатами информация представляется в одном из следующих форматов, которые отражают различные сложившиеся на практике методы раскрытия и представления актуарных данных:

- в финансовую отчетность включается отчет, показывающий чистые активы, доступные для выплат, актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных выплат и итоговый профицит или дефицит. Финансовая отчетность программы также содержит отчеты об изменениях в чистых активах, доступных для выплат, и изменениях актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат. К финансовой отчетности может прилагаться отдельный отчет актуария с обоснованием актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат;
- финансовая отчетность, которая включает отчет о чистых активах, доступных для выплат, и отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплат. Организация раскрывает актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных выплат. К финансовой отчетности может прилагаться отчет актуария с обоснованием актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат; и
- финансовая отчетность, которая включает отчет о чистых активах, доступных для выплат, и отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплат, актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных выплат представляется в отдельном отчете актуария.

591 МСФО (IAS) 26.34-35

Содержит ли финансовая отчетность пенсионной программы следующую информацию:

- отчет о чистых активах, доступных для выплат, с раскрытием следующей информации:
 - ▶ активы по состоянию на конец периода, классифицированные соответствующим образом; ☐ ☐ ☐
 - ▶ метод оценки активов; ☐ ☐ ☐
 - ▶ сведения о каждой отдельной инвестиции, превышающей либо 5% чистых активов, доступных для выплат, либо 5% от общей стоимости ценных бумаг любого класса или типа; ☐ ☐ ☐
 - ▶ сведения о любой инвестиции в работодателя; ☐ ☐ ☐
 - ▶ обязательства, отличные от актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат; ☐ ☐ ☐
- отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплат, с представлением следующей информации:
 - ▶ взносы работодателей; ☐ ☐ ☐
 - ▶ взносы работников; ☐ ☐ ☐
 - ▶ инвестиционный доход, например, проценты и дивиденды; ☐ ☐ ☐
 - ▶ прочий доход; ☐ ☐ ☐
 - ▶ выплаты, произведенные или подлежащие оплате (представленные по категориям, например: пенсии по старости, выплаты в случае смерти, нетрудоспособности, а также единовременные выплаты); ☐ ☐ ☐
 - ▶ административные расходы; ☐ ☐ ☐
 - ▶ прочие расходы; ☐ ☐ ☐
 - ▶ налоги на прибыль; ☐ ☐ ☐
 - ▶ прибыли и убытки от выбытия инвестиций и изменения в стоимости инвестиций; ☐ ☐ ☐
 - ▶ переводы из других программ и в другие программы; ☐ ☐ ☐
- описание политики финансирования фонда; ☐ ☐ ☐
- краткое изложение основных принципов учетной политики; ☐ ☐ ☐

Новый

Если организация применяет поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике», выпущенные в феврале 2021 года, вместо информации об основных положениях учетной политики организация должна раскрывать существенную информацию об учетной политике.

		Информация раскрыта			Комментарии
		Да	Нет	Н/П	
					е. описание значительных актуарных допущений, сделанных для расчета актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат;
		☐	☐	☐	
					ф. описание метода расчета актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат;
		☐	☐	☐	
					г. актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных выплат (которые могут разделяться на вступившие в силу права на вознаграждение и не вступившие в силу права на вознаграждение), основанная на пенсиях, причитающихся в соответствии с условиями программы, на стоимости предоставленных к данному моменту услуг и использовании либо текущих уровней заработной платы, либо прогнозируемых уровней;
		☐	☐	☐	
					h. описание программы и влияния любых изменений в программе в течение периода.
		☐	☐	☐	
592	МСФО (IAS) 26.36	Раскрывает ли организация в отчете пенсионной программы описание программы либо как часть финансовой отчетности, либо в качестве отдельного отчета, которое может включать следующую информацию:			
					а. названия работодателей и групп работников, охваченных данным планом;
		☐	☐	☐	
					б. количество участников, получающих выплаты;
		☐	☐	☐	
					с. количество прочих участников, классифицированных соответствующим образом;
		☐	☐	☐	
					д. тип программы – программа с установленными выплатами;
		☐	☐	☐	
					е. примечание, указывающее, делают ли взносы участники программы;
		☐	☐	☐	
					ф. описание пенсионных выплат, причитающихся участникам;
		☐	☐	☐	
					г. описание условий выхода участника из программы;
		☐	☐	☐	
					h. изменения по подпунктам от (а) до (г) в течение периода, охваченного отчетом.
		☐	☐	☐	
593	МСФО (IAS) 26.17	Если актуарная оценка не была подготовлена на дату составления финансовой отчетности программы, раскрывает ли организация дату оценки.			
		☐	☐	☐	
594	МСФО (IAS) 26.18	Раскрывает ли организация влияние изменений в актуарных допущениях, оказавших значительное влияние на актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных выплат.			
		☐	☐	☐	
595	МСФО (IAS) 26.18	Раскрывает ли организация основу, используемую для расчета актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат: текущие либо прогнозируемые уровни заработной платы.			
		☐	☐	☐	
596	МСФО (IAS) 26.32	При наличии инвестиций программы, справедливую стоимость которых оценить невозможно, раскрывает ли организация причину, по которой справедливая стоимость не используется.			
		☐	☐	☐	
597	МСФО (IAS) 26.17	Включает ли финансовая отчетность программы с установленными выплатами:			
					а. отчет, показывающий:
					▶ чистые активы, доступные для выплат;
		☐	☐	☐	
					▶ актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных выплат, с разделением на вступившие в силу права на вознаграждение и не вступившие в силу права на вознаграждение;
		☐	☐	☐	
					▶ итоговый профицит или дефицит;
		☐	☐	☐	
					или
					б. отчет о чистых активах, доступных для выплат, включающий одно из двух:
					▶ примечание, раскрывающее актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных выплат, с разделением на вступившие в силу права на вознаграждение и не вступившие в силу права на вознаграждение;
		☐	☐	☐	
					или
					▶ ссылку на эту информацию в прилагаемом отчете актуария.
		☐	☐	☐	
598	МСФО (IAS) 26.19	Поясняет ли финансовая отчетность взаимосвязь между актуарной приведенной стоимостью причитающихся пенсионных выплат и чистыми активами, доступными для выплат, а также политику финансирования причитающихся выплат.			
		☐	☐	☐	

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
599	МСФО (IAS) 26.22	Содержит ли финансовая отчетность программы с установленными выплатами следующую информацию:				
	a.	описание существенной деятельности за период и влияния любых изменений, относящихся к программе, членству в ней, срокам и условиям;	☐	☐	☐	
	b.	отчеты об операциях и результатах инвестиционной деятельности за период, а также о финансовом положении программы по состоянию на конец периода;	☐	☐	☐	
	c.	актуарную информацию, представленную либо как часть отчетности, либо в виде отдельного отчета;	☐	☐	☐	
	d.	описание инвестиционной политики.	☐	☐	☐	

Новые стандарты

600	Если организация применяет стандарты (поправки к стандартам или разъяснения), выпущенные уже после даты составления данного контрольного перечня (т. е. 28 февраля 2023 года), раскрывает ли организация всю информацию, требуемую согласно этим стандартам (поправкам к стандартам или разъяснениям).	☐	☐	☐	
-----	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в мае 2017 года. Он применяется ко всем видам договоров страхования с некоторыми исключениями. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение для организации, которая также применяет МСФО (IFRS) 9 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Переход к применению МСФО (IFRS) 17

МСФО (IFRS) 17.C2	Для целей переходных положений МСФО (IFRS) 17:
	a. датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет МСФО (IFRS) 17;
	b. датой перехода является начало годового отчетного периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.
МСФО (IFRS) 17.C25	Если при применении МСФО (IFRS) 17 организация также представляет скорректированную сравнительную информацию за более ранние представленные периоды, то указания на «начало годового отчетного периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения» необходимо рассматривать как указания на «начало самого раннего из представленных скорректированных сравнительных периодов».
МСФО (IFRS) 17.C3	Кроме случаев, когда это является практически неосуществимым или когда применяется пункт C5A МСФО (IFRS) 17, организация должна применять МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, за исключением того, что:
	a. организация не обязана представлять количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8;
	b. организация не может воспользоваться правом выбора, предусмотренным пунктом B115 МСФО (IFRS) 17, в отношении периодов, начинающихся до даты перехода. Организация может воспользоваться правом выбора, предусмотренным пунктом B115 МСФО (IFRS) 17, перспективно на дату перехода или после нее в том и только в том случае, если организация определяет отношения по снижению риска на дату, на которую она применяет данное право выбора, или до нее.
МСФО (IFRS) 17.C5	В том и только в том случае, когда полное ретроспективное применение организацией пункта C3 МСФО (IFRS) 17 к группе договоров страхования практически неосуществимо, организация должна применять один из следующих подходов:
	a. модифицированный ретроспективный подход, описанный в пунктах C6-C19A МСФО (IFRS) 17, с учетом требования пункта C6(a);
	b. подход на основе справедливой стоимости, описанный в пунктах C20-C24B МСФО (IFRS) 17.

МСФО (IFRS) 17.C5A	Несмотря на требование пункта C5 МСФО (IFRS) 17, организация может принять решение применять подход на основе справедливой стоимости, описанный в пунктах C20-C24B МСФО (IFRS) 17, в отношении группы договоров страхования с условиями прямого участия, к которым она могла бы применить МСФО (IFRS) 17 ретроспективно, в том и только в том случае, если: а. организация решает воспользоваться правом выбора в отношении снижения риска, предусмотренным пунктом B115 МСФО (IFRS) 17, к группе договоров страхования перспективно начиная с даты перехода; б. организация использовала производные инструменты, производные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или удерживаемые договоры перестрахования для снижения финансового риска, возникающего по группе договоров страхования, в соответствии с пунктом B115 МСФО (IFRS) 17, до даты перехода.	
МСФО (IFRS) 17.C5B	В том и только в том случае, когда применение организацией пункта C4(aa) МСФО (IFRS) 17 к активу в отношении аквизиционных денежных потоков практически неосуществимо, организация должна применять следующие подходы для оценки актива в отношении аквизиционных денежных потоков: а. модифицированный ретроспективный подход, описанный в пунктах C14B-C14D и C17A, с учетом требования пункта C6(a) МСФО (IFRS) 17; б. подход на основе справедливой стоимости, описанный в пунктах C24A-C24B МСФО (IFRS) 17.	
МСФО (IFRS) 17.C29	Организация, которая применила МСФО (IFRS) 9 к годовым периодам до первоначального применения МСФО (IFRS) 17: а. вправе провести повторный анализ того, отвечает ли соответствующий критериям финансовый актив условию в пункте 4.1.2(a) МСФО (IFRS) 9 или пункте 4.1.2A(a) МСФО (IFRS) 9. Финансовый актив является соответствующим критериям, только если данный финансовый актив удерживается не для осуществления деятельности, которая не связана с договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17. Примерами финансовых активов, которые не будут удовлетворять критериям для повторного анализа, являются финансовые активы, удерживаемые для осуществления банковской деятельности, или финансовые активы, удерживаемые в рамках фондов, связанных с инвестиционными договорами, которые не относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17; б. должна отменить свое предыдущее решение о классификации финансового актива по собственному усмотрению как оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если условие пункта 4.1.5 МСФО (IFRS) 9 больше не выполняется вследствие применения МСФО (IFRS) 17; в. вправе по собственному усмотрению классифицировать финансовый актив как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если выполняется условие пункта 4.1.5 МСФО (IFRS) 9; д. вправе по собственному усмотрению классифицировать инвестицию в долевого инструмент как оцениваемую по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9; е. вправе отменить свое предыдущее решение о том, чтобы по собственному усмотрению классифицировать инвестицию в долевого инструмент как оцениваемую по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9.	
Новый 601 МСФО (IFRS) 17.C1	Если организация применяет МСФО (IFRS) 17 в своей годовой финансовой отчетности по МСФО в отношении периода, начинающегося до 1 января 2023 года, раскрывает ли она этот факт.	☐ ☐ ☐

				Информация раскрыта			Комментарии
				Да	Нет	Н/П	
Новый	602	МСФО (IFRS) 17.C27 МСФО (IFRS) 17.C25	Если организация представляет нескорректированную сравнительную информацию за более ранние периоды:				
			а. идентифицирует ли она четко информацию, которая не была скорректирована;	☐	☐	☐	
			б. раскрывает ли она информацию о том, что такая информация была подготовлена на другой основе;	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.C26	с. объясняет ли она данную основу.	☐	☐	☐	
			Организация не обязана раскрывать информацию, указанную в пунктах 93-132 МСФО (IFRS) 17, в отношении любого периода, представленного до начала годового отчетного периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.				
Новый	603	МСФО (IFRS) 17.C28	Организация не обязана раскрывать ранее не опубликованную информацию о развитии страховых убытков, которые возникли ранее чем за пять лет до окончания годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет МСФО (IFRS) 17. Однако если организация не раскрывает такую информацию, раскрывает ли она этот факт.	☐	☐	☐	
Новый	604	МСФО (IFRS) 17.C28E	Если организация применяет пункты C28B-C28D МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли она качественную информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять следующее:				
			а. в какой мере было применено классификационное наложение (например, применялось ли оно ко всем финансовым активам, признание которых было прекращено в сравнительном периоде);	☐	☐	☐	
			б. применялись ли требования Раздела 5.5 МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения и в какой степени (см. пункт C28C).	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.C28A	Организации, которая впервые применяет МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно, разрешается применять пункты C28B-C28E (о классификационном наложении) для целей представления сравнительной информации о финансовом активе, если сравнительная информация по этому финансовому активу не пересчитывалась для целей применения МСФО (IFRS) 9. Сравнительная информация по финансовому активу не будет пересчитываться для целей применения МСФО (IFRS) 9, если организация решит не пересчитывать информацию за прошлые периоды (см. пункт 7.2.15 МСФО (IFRS) 9) либо если организация пересчитывает информацию за прошлые периоды, но признание финансового актива было прекращено в эти прошлые периоды (см. пункт 7.2.1 МСФО (IFRS) 9).				
Новый	605	МСФО (IFRS) 17.C32 МСФО (IFRS) 9.4.1.5	Если организация применяет пункт C29 МСФО (IFRS) 17 (см. выше), раскрывает ли она в этом годовом отчетном периоде следующую информацию по классам финансовых активов:				
			а. если применяется пункт C29(а) - основу для определения соответствующих критериям финансовых активов;	☐	☐	☐	
			б. если применяется один из пунктов C29(а)-C29(е):				
			▶ категорию оценки и балансовую стоимость затрагиваемых финансовых активов, определенные непосредственно перед датой первоначального применения МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
			▶ новую категорию оценки и балансовую стоимость затрагиваемых финансовых активов, определенные после применения пункта C29;	☐	☐	☐	
			с. если применяется пункт C29(б) - балансовую стоимость финансовых активов в отчете о финансовом положении, которые ранее были классифицированы по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с пунктом 4.1.5 МСФО (IFRS) 9 и которые больше не классифицируются таким образом.	☐	☐	☐	

				Информация раскрыта			Комментарии
				Да	Нет	Н/П	
Новый	606	МСФО (IFRS) 17.C33	Если организация применяет пункт C29 МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли она в этом годовом отчетном периоде описательную информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять следующее:				
		МСФО (IFRS) 9.4.1.5	а. каким образом она применила пункт C29 к финансовым активам, классификация которых изменилась при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 9.4.1.2(a) МСФО (IFRS) 9.4.1.2A(a)	б. причины классификации финансовых активов по собственному усмотрению как оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с пунктом 4.1.5 МСФО (IFRS) 9 или отмены такой классификации;	☐	☐	☐	
			в. почему организация пришла к другим заключениям при новой оценке в соответствии с пунктами 4.1.2(a) и 4.1.2A(a) МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	
Новый	607	МСФО (IFRS) 9.7.2.42	В отчетном периоде, включающем в себя дату первоначального применения данных поправок, раскрывает ли организация следующую информацию на дату перехода для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств, которые были затронуты переходом на МСФО (IFRS) 17:				
			а. прежнюю классификационную категорию, включая прежнюю оценочную категорию, где применимо, и балансовую стоимость, определенную непосредственно перед применением данных поправок;	☐	☐	☐	
			б. новую оценочную категорию и балансовую стоимость, определенную после применения данных поправок;	☐	☐	☐	
			в. балансовую стоимость отраженных в отчете о финансовом положении финансовых обязательств, которые ранее были классифицированы по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, но к которым данная классификация более не применяется;	☐	☐	☐	
			г. причины для классификации финансовых обязательств по усмотрению организации как оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или для отмены такой классификации.	☐	☐	☐	
Суммы, раскрываемые при переходе							
Новый	608	МСФО (IFRS) 17.114	Чтобы позволить пользователям финансовой отчетности идентифицировать влияние на маржу за предусмотренные договором услуги и выручку по страхованию в последующих периодах, оказанное группами договоров страхования, которые на дату перехода были оценены с применением модифицированного ретроспективного подхода (см. пункты C6-C19A МСФО (IFRS) 17) либо подхода на основе справедливой стоимости (см. пункты C20-C24B МСФО (IFRS) 17), раскрывает ли организация сверку маржи за предусмотренные договором услуги в соответствии с пунктом 101(с) МСФО (IFRS) 17 и сумму выручки по страхованию в соответствии с пунктом 103(а) МСФО (IFRS) 17 отдельно для:				
			а. договоров страхования, существовавших на дату перехода, к которым организация применила модифицированный ретроспективный подход;	☐	☐	☐	
			б. договоров страхования, существовавших на дату перехода, к которым организация применила подход на основе справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
			в. всех других договоров страхования.	☐	☐	☐	
Новый	609	МСФО (IFRS) 17.115	Чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять характер и значительность методов и суждений, использованных при определении сумм на дату перехода, для каждого периода, в отношении которого раскрывается информация в соответствии с пунктами 114(а) или 114(б) МСФО (IFRS) 17, объясняет ли организация, каким образом она определила оценку договоров страхования на дату перехода.	☐	☐	☐	

				Информация раскрыта			
				Да	Нет	Н/П	Комментарии
Новый	610	МСФО (IFRS) 17.116	Организация, которая принимает решение о дезагрегировании финансовых доходов или расходов по страхованию и признании их в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, должна применять пункты C18(b), C19(b), C24(b) и C24(c) МСФО (IFRS) 17, чтобы определить совокупную разницу между финансовыми доходами или расходами по страхованию, которые были бы признаны в составе прибыли или убытка, и общей суммой финансовых доходов или расходов на дату перехода для групп договоров страхования, по которым предоставляется дезагрегированная информация. Для всех периодов, в которых имеют место суммы, определенные в соответствии с данными пунктами, раскрывает ли организация сверку остатков на начало и на конец периода совокупной суммы, включенной в состав прочего совокупного дохода по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые относятся к группам договоров страхования.	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.116	Сверка, упомянутая выше, должна включать, например, суммы прибылей или убытков, признанные в составе прочего совокупного дохода в периоде, и суммы прибылей или убытков, признанные ранее в составе прочего совокупного дохода в предыдущих периодах, реклассифицированные в состав прибыли или убытка в данном периоде.				
Новый	611	МСФО (IFRS) 17.78	Представление: отчет о финансовом положении Представляет ли организация в отчете о финансовом положении отдельно балансовую стоимость следующих портфелей: а. выпущенных договоров страхования, представляющих собой активы; б. выпущенных договоров страхования, представляющих собой обязательства; в. удерживаемых договоров перестрахования, представляющих собой активы; г. удерживаемых договоров перестрахования, представляющих собой обязательства.	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.79	Организация должна включать все активы, признанные в отношении аквизиционных денежных потоков в соответствии с пунктом 28В МСФО (IFRS) 17, в расчет балансовой стоимости соответствующих портфелей выпущенных договоров страхования и все активы или обязательства в отношении денежных потоков, связанных с портфелями удерживаемых договоров перестрахования (см. пункт 65(б) МСФО (IFRS) 17), в расчет балансовой стоимости портфелей удерживаемых договоров перестрахования.				
Новый	612	МСФО (IFRS) 17.80	Представление: отчет(ы) о финансовых результатах В соответствии с пунктами 41-42 МСФО (IFRS) 17 дезагрегирует ли организация суммы, признанные в отчете(ах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (именуемые далее в этом разделе отчет(ы) о финансовых результатах), на: а. результат оказания страховых услуг (см. пункты 83-86 МСФО (IFRS) 17), включающий в себя выручку по страхованию и расходы по страховым услугам; и б. финансовые доходы или расходы по страхованию (см. пункты 87-92 МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.81	Организация не обязана дезагрегировать величину изменения рисков поправки на нефинансовый риск на сумму, относящуюся к результату оказания страховых услуг, и сумму, относящуюся к финансовым доходам или расходам по страхованию. Если организация не осуществляет такое дезагрегирование, она должна учитывать всю величину изменения рисков поправки на нефинансовый риск как часть результата оказания страховых услуг.	☐	☐	☐	
Новый	613	МСФО (IFRS) 17.82	Представляет ли организация доходы или расходы по удерживаемым договорам перестрахования отдельно от доходов или расходов по выпущенным договорам страхования.	☐	☐	☐	

				Информация раскрыта				Комментарии
				Да	Нет	Н/П		
Результат оказания страховых услуг								
Новый	614	МСФО (IFRS) 17.83	Представляет ли организация в составе прибыли или убытка выручку по страхованию, возникающую по группам выпущенных договоров страхования.	☐	☐	☐		
		МСФО (IFRS) 17.83	Выручка по страхованию должна отражать предоставление услуг, предусмотренных группой договоров страхования, в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие услуги. В пунктах B120-B127 МСФО (IFRS) 17 содержатся указания в отношении оценки организацией выручки по страхованию.					
Новый	615	МСФО (IFRS) 17.84	Представляет ли организация в составе прибыли или убытка расходы по страховым услугам, возникающие по группе выпущенных договоров страхования, которые включают возникшие страховые убытки (исключая выплаты по инвестиционной составляющей), прочие понесенные расходы по страховым услугам и другие суммы, указанные в пункте 103(b) МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐		
Новый	616	МСФО (IFRS) 17.85	Выручка по страхованию и расходы по страховым услугам, представленные в составе прибыли или убытка, не должны включать инвестиционную составляющую. Избегает ли организация представления информации о премиях в составе прибыли или убытка, если такая информация не соответствует пункту 83 МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐		
Новый	617	МСФО (IFRS) 17.86	Если организация представляет отдельно суммы компенсации убытков, полученные от перестраховщика, и суммы распределения уплаченных премий, выполняет ли она следующее:					
			a. учитывает денежные потоки по перестрахованию, которые зависят от страховых убытков по базовым договорам, как часть страховых убытков, которые, как ожидается, будут возмещены согласно условиям удерживаемого договора перестрахования;	☐	☐	☐		
			b. учитывает суммы, которые она ожидает получить от перестраховщика и которые не зависят от страховых убытков по базовым договорам (например, некоторые виды перестраховочной комиссии), в качестве уменьшения премий, подлежащих выплате перестраховщику;	☐	☐	☐		
			c. рассматривает суммы, признанные в связи с возмещением убытков в соответствии с пунктами 66(c)(i)-(ii) и 66A-66B МСФО (IFRS) 17, как суммы, которые были возмещены перестраховщиком;	☐	☐	☐		
			d. избегает представления распределения уплаченных премий в качестве уменьшения выручки.	☐	☐	☐		
		МСФО (IFRS) 17.86	Организация вправе представлять доходы или расходы по группе удерживаемых договоров перестрахования (см. пункты 60-70A МСФО (IFRS) 17), за исключением финансовых доходов или расходов по страхованию, единой суммой; либо организация может представлять отдельно суммы компенсации убытков, полученные от перестраховщика, и суммы распределения уплаченных премий, которые в совокупности представляют нетто-величину, равную указанной единой сумме.					
Раскрытие информации								
		МСФО (IFRS) 17.93	Цель требований к раскрытию информации организацией заключается в том, чтобы в примечаниях была раскрыта информация, которая вместе с информацией, представленной в отчете о финансовом положении, отчете(ах) о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств, дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.					
Новый	618	МСФО (IFRS) 17.93	Для достижения цели раскрытия информации, описанной в пункте 93 МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация качественную и количественную информацию о следующем:					
			a. суммах, признанных в финансовой отчетности в отношении договоров, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17 (см. пункты 97-116 МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐		
			b. значительных суждениях и изменениях в суждениях, которые использовались при применении МСФО (IFRS) 17 (см. пункты 117-120 МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐		

				Информация раскрыта			Комментарии
				Да	Нет	Н/П	
Новый	619	МСФО (IFRS) 17.94	с. характере и степени рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17 (см. пункты 121-132 МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.95, 96	Организация должна определить степень детализации, необходимую для достижения цели раскрытия информации, и степень значимости каждого из различных требований. Если то информации, которая была раскрыта в соответствии с пунктами 97-132 МСФО (IFRS) 17, недостаточно для достижения цели, указанной в пункте 93 МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация дополнительную информацию, которая необходима для достижения данной цели.	☐	☐	☐	
			Организация должна агрегировать или дезагрегировать раскрываемую информацию таким образом, чтобы полезная информация не была скрыта либо в результате включения в раскрываемую информацию большого количества незначительных деталей, либо вследствие агрегирования статей с существенно отличающимися характеристиками. Пункты 29-31 МСФО (IAS) 1 устанавливают требования, касающиеся существенности и агрегирования информации. Примеры базы агрегирования, которая может быть целесообразной для раскрытия информации о договорах страхования, включают: а. вид договора (например, основные продуктовые линейки); б. географическая область (например, страна или регион); с. отчетный сегмент, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».				
Новый	620	МСФО (IFRS) 17.97	Пояснение признанных сумм Из всех требований к раскрытию информации, указанных в пунктах 98-109А МСФО (IFRS) 17, только требования пунктов 98-100, 102-103, 105-105В и 109А МСФО (IFRS) 17 применяются к договорам, в отношении которых был применен подход на основе распределения премии.				
		МСФО (IFRS) 17.97	Если организация применяет подход на основе распределения премии, раскрывает ли она, помимо прочего, следующую информацию: а. какие критерии из перечисленных в пунктах 53 и 69 МСФО (IFRS) 17 были удовлетворены;	☐	☐	☐	
			б. производится ли корректировка с учетом временной стоимости денег и влияния финансового риса в соответствии с пунктами 56, 57(б) и 59(б) МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
Новый	621	МСФО (IFRS) 17.98	с. метод, выбранный ею для признания аквизиционных денежных потоков в соответствии с пунктом 59(а) МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.98	Представляет ли организация отдельно для выпущенных договоров страхования и удерживаемых договоров перестрахования сверки, демонстрирующие, каким образом чистая балансовая стоимость договоров, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, изменилась в течение периода вследствие денежных потоков и доходов и расходов, признанных в отчете(ах) о финансовых результатах.	☐	☐	☐	
			Организация должна адаптировать требования пунктов 100-109 МСФО (IFRS) 17 для отражения характеристик удерживаемых договоров перестрахования, которые отличаются от характеристик выпущенных договоров страхования; например, в том, что они генерируют только расходы или сокращение расходов вместо выручки.				
Новый	622	МСФО (IFRS) 17.99	В свертках организация должна представить достаточно информации, чтобы позволить пользователям финансовой отчетности идентифицировать изменения, касающиеся денежных потоков и сумм, признанных в отчете(ах) о финансовых результатах. Для выполнения данного требования представляет ли организация:				
			а. сверки, указанные в пунктах 100-105В МСФО (IFRS) 17, в табличной форме;	☐	☐	☐	
			б. по каждой свертке чистую балансовую стоимость на дату начала и дату окончания периода, дезагрегированную на общую величину по портфелям договоров, которые представляющих собой активы, и общую величину по портфелям договоров, представляющих собой обязательства, которые равны суммам, представленным в отчете о финансовом положении в соответствии с пунктом 78 МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	

				Информация раскрыта			Комментарии
				Да	Нет	Н/П	
Новый	623	МСФО (IFRS) 17.100	Раскрывает ли организация сверки остатков на начало и на конец периода отдельно для каждой из следующих позиций: a. чистые обязательства (или активы) по оставшейся части страхового покрытия, исключая компонент убытка; b. компонент убытка (см. пункты 47-52 и 57-58 МСФО (IFRS) 17); c. обязательства по возникшим страховым убыткам; d. в случае договоров страхования, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 или 69-70А МСФО (IFRS) 17, представляет ли организация сверки остатков на начало и конец периода отдельно для каждой из следующих позиций: ► оценки приведенной стоимости будущих денежных потоков; ► рискованная поправка на нефинансовый риск.	☐	☐	☐	
Новый	624	МСФО (IFRS) 17.101	Для договоров страхования, за исключением тех, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 или 69-70А МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация также сверки остатков на начало и на конец периода отдельно для каждой из следующих позиций: a. оценки справедливой стоимости будущих денежных потоков; b. рискованная поправка на нефинансовый риск; c. маржа за предусмотренные договором услуги.	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.102	Целью сверок, указанных в пунктах 100-101 МСФО (IFRS) 17, является представление различных видов информации о результатах страховых услуг.				
Новый	625	МСФО (IFRS) 17.103	Раскрывает ли организация в сверках, требуемых пунктом 100 МСФО (IFRS) 17, отдельно каждую из следующих величин, связанных с услугами, если применимо: a. выручка по страхованию; b. расходы по страховым услугам с подразделением их на: ► возникшие страховые убытки (исключая инвестиционные составляющие) и прочие понесенные расходы по страховым услугам; ► величину амортизации аквизиционных денежных потоков; ► изменения, которые относятся к услугам прошлых периодов, т. е. изменения в денежных потоках по выполнению договоров, относящихся к обязательству по возникшим страховым убыткам; ► изменения, которые относятся к услугам будущих периодов, т. е. убытки по группам обременительных договоров и восстановление таких убытков; c. инвестиционные составляющие, которые не включаются в расчет выручки по страхованию и расходов по страховым услугам (вместе с возвратом премий, если суммы возврата премий не представляются в составе денежных потоков за период, описанных в пункте 105(а)(i) МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
Новый	626	МСФО (IFRS) 17.104	Раскрывает ли организация в сверках, требуемых пунктом 101 МСФО (IFRS) 17, отдельно каждую из следующих величин, связанных со страховыми услугами, если применимо: a. изменения, которые относятся к услугам будущих периодов, в соответствии с пунктами B96-B118 МСФО (IFRS) 17 с подразделением их на: ► изменения в расчетных оценках, которые корректируют маржу за предусмотренные договором услуги; ► изменения в расчетных оценках, которые не корректируют маржу за предусмотренные договором услуги, т. е. убытки по группам обременительных договоров и восстановление таких убытков; ► влияние договоров, первоначально признанных в течение периода; b. изменения, которые относятся к услугам текущего периода, а именно: ► величина маржи за предусмотренные договором услуги, признанная в составе прибыли или убытка, с целью отражения предоставленных услуг;	☐	☐	☐	

				Информация раскрыта			Комментарии
				Да	Нет	Н/П	
Новый	627	МСФО (IFRS) 17.105	▶ изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, которое не относится к услугам будущих или прошлых периодов; ▶ корректировки на основе опыта (см. пункты B97(c) и B113(a) МСФО (IFRS) 17), за исключением сумм, которые относятся к рисковой поправке на нефинансовый риск, включенных в сумму изменения рисковой поправки на нефинансовый риск, которое не относится к услугам будущих или прошлых периодов;	☐	☐	☐	
			с. изменения, которые относятся к услугам прошлых периодов, т. е. изменения в денежных потоках по выполнению договоров, относящихся к возникшим страховым убыткам (см. пункты B97(b) и B113(a) МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
			Чтобы сверки, указанные в пунктах 100-101 МСФО (IFRS) 17, были полными, раскрывает ли также организация отдельно каждую из следующих величин, не связанных с услугами, предоставленными в периоде, если применимо:				
			а. денежные потоки за период, включая: ▶ премии, полученные по выпущенным договорам страхования (или уплаченные по удерживаемым договорам перестрахования); ▶ аквизиционные денежные потоки; ▶ выплаты по возникшим страховым убыткам и прочие расходы по страховым услугам, уплаченные по выпущенным договорам страхования (или возмещенные по удерживаемым договорам перестрахования), за исключением аквизиционных денежных потоков;	☐	☐	☐	
Новый	628	МСФО (IFRS) 17.105A	б. влияние изменений риска невыполнения обязательств стороной, выпустившей удерживаемый договор перестрахования;	☐	☐	☐	
			с. финансовые доходы или расходы по страхованию;	☐	☐	☐	
Новый	629	МСФО (IFRS) 17.105B	д. любые дополнительные статьи отчетности, которые могут быть необходимы для понимания изменения чистой балансовой стоимости договоров страхования.	☐	☐	☐	
			Раскрывает ли организация сверку остатков на начало и конец периода для активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков в соответствии с пунктом 28B МСФО (IFRS) 17, и агрегирует ли организация информацию для этой сверки на уровне, который соответствует уровню агрегирования для представления сверки по договорам страхования согласно пункту 98 МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
Новый	630	МСФО (IFRS) 17.106	Раскрывает ли организация в сверке, требуемой пунктом 105A МСФО (IFRS) 17, отдельно суммы убытка от обесценения и восстановления убытка от обесценения, признанные в соответствии с пунктами 28E-28F МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
			Для выпущенных договоров страхования, за исключением тех, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 МСФО (IFRS) 17, представляет ли организация анализ выручки по страхованию, признанной в периоде, которая включает:				
			а. суммы, связанные с изменениями обязательства по оставшейся части страхового покрытия, которые указаны в пункте B124 МСФО (IFRS) 17, с отдельным представлением: ▶ расходов по услугам страхования, понесенных в течение периода, в соответствии с пунктом B124(a) МСФО (IFRS) 17; ▶ изменения рисковой поправки на нефинансовый риск в соответствии с пунктом B124(b) МСФО (IFRS) 17; ▶ суммы маржи за предусмотренные договором услуги, признанной в составе прибыли или убытка вследствие предоставления услуг в периоде, в соответствии с пунктом B124(c) МСФО (IFRS) 17; ▶ прочие суммы, при их наличии, например корректировки на основе опыта с учетом полученных премий, кроме тех, которые относятся к услугам будущих периодов, в соответствии с пунктом B124(d) МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
			б. распределение части премий, которые относятся к возмещению аквизиционных денежных потоков (см. пункт B125 МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	

				Информация раскрыта				Комментарии
				Да	Нет	Н/П		
Новый	631	МСФО (IFRS) 17.107	Для договоров страхования, за исключением тех, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 или 69-70А МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация влияние на отчет о финансовом положении отдельно по выпущенным договорам страхования и по удерживаемым договорам перестрахования, первоначально признанным в течение периода, представляя их влияние при первоначальном признании на: а. расчетные оценки приведенной стоимости будущих денежных потоков с отдельным представлением величины аквизиционных денежных потоков; б. расчетные оценки приведенной стоимости будущих денежных притоков; с. рисковую поправку на нефинансовый риск; д. маржу за предусмотренные договором услуги.	☐	☐	☐		
Новый	632	МСФО (IFRS) 17.108	При раскрытии информации, требуемой пунктом 107 МСФО (IFRS) 17 выше, раскрывает ли организация отдельно суммы, которые возникают в связи с: а. договорами, приобретенными у других организаций в рамках сделок по передаче договоров страхования или объединению бизнесов; б. группами договоров, которые являются обременительными.	☐	☐	☐		
Новый	633	МСФО (IFRS) 17.109	Для договоров страхования, за исключением тех, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 или 69-70А МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация информацию о том, когда она ожидает признать в составе прибыли или убытка маржу за предусмотренные договором услуги, оставшуюся на конец отчетного периода, отдельно для выпущенных договоров страхования и для удерживаемых договоров перестрахования, с использованием количественного подхода с указанием соответствующих временных промежутков.	☐	☐	☐		
Новый	634	МСФО (IFRS) 17.109А	Раскрывает ли организация информацию о том, когда она ожидает прекратить признание актива в отношении аквизиционных денежных потоков в соответствии с пунктом 28С МСФО (IFRS) 17, используя количественный подход с указанием соответствующих временных промежутков.	☐	☐	☐		
Новый	635	МСФО (IFRS) 17.110	Финансовые доходы или расходы по страхованию Выполняет ли организация следующее: а. раскрывает информацию и поясняет общие суммы финансовых доходов или расходов по страхованию в отчетном периоде; б. объясняет взаимосвязь между финансовыми доходами или расходами по страхованию и инвестиционным доходом по активам, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить источники финансовых доходов или расходов, признанных в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐		
Новый	636	МСФО (IFRS) 17.111	Для договоров с условиями прямого участия представляет ли организация: а. описание состава базовых статей; б. информацию об их справедливой стоимости.	☐	☐	☐		
Новый	637	МСФО (IFRS) 17.112	Для договоров с условиями прямого участия, если организация принимает решение не корректировать маржу за предусмотренные договором услуги на некоторые изменения денежных потоков по выполнению договоров в соответствии с пунктом В115 МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация информацию о влиянии такого решения на корректировку маржи за предусмотренные договором услуги в текущем периоде.	☐	☐	☐		

				Информация раскрыта			Комментарии			
				Да	Нет	Н/П				
Новый	638	МСФО (IFRS) 17.113	Для договоров с условиями прямого участия, если организация изменяет базу для дезагрегирования финансовых доходов и расходов по страхованию между прибылью и убытком и прочим совокупным доходом в соответствии с пунктом В135 МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация в том периоде, в котором произошло изменение подхода: а. причину, по которой организация была вынуждена изменить базу для дезагрегирования; б. величину корректировок каждой затронутой статьи финансовой отчетности; с. балансовую стоимость группы договоров страхования, к которым применялось изменение, на дату такого изменения.	☐	☐	☐				
Значительные суждения при применении МСФО (IFRS) 17										
Новый	639	МСФО (IFRS) 17.117	Раскрывает ли организация информацию о значительных суждениях и изменениях в суждениях, использованных при применении МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐				
Новый	640	МСФО (IFRS) 17.117	В частности, раскрывает ли организация информацию об использованных исходных данных, допущениях и моделях оценки, включая: а. методы, использованные для оценки договоров страхования, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, и способы определения исходных данных для применения этих методов; ▶ за исключением случаев, когда это является практически неосуществимым, предоставляет ли организация также количественную информацию об использованных исходных данных; б. любые изменения методов и способов определения исходных данных, использованных для оценки договоров, включая: ▶ причины каждого изменения; ▶ вид затронутых договоров; с. в случаях, не рассмотренных в пункте 117(а) МСФО (IFRS) 17 выше, подход, использованный для того, чтобы: ▶ разграничить изменения в расчетных оценках будущих денежных потоков, возникающих в связи с осуществлением дискреционного права, и другие изменения в расчетных оценках будущих денежных потоков по договорам без условий прямого участия (см. пункт В98 МСФО (IFRS) 17); ▶ определить рисковую поправку на нефинансовый риск, в том числе указав, дезагрегируются ли изменения рисковой поправки на нефинансовый риск между компонентом страховых услуг и финансовым компонентом по страхованию; ▶ определить ставки дисконтирования; ▶ определить инвестиционные составляющие; ▶ определить относительный вес выгод, предоставляемых страховым покрытием и услугами, обеспечивающими инвестиционный доход, либо страховым покрытием и услугами, связанными с осуществлением инвестиций (см. пункты В119-В119В МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	☐	☐	☐	
Новый	641	МСФО (IFRS) 17.118	Если организация, в соответствии с пунктом 88(б) или пунктом 89(б) МСФО (IFRS) 17, принимает решение о дезагрегировании финансовых доходов или расходов по страхованию на суммы, которые представляются в составе прибыли или убытка, и суммы, которые представляются в составе прочего совокупного дохода, предоставляет ли организация объяснение методов, использованных для определения величины финансовых доходов или расходов по страхованию, признанной в составе прибыли или убытка.	☐	☐	☐				
Новый	642	МСФО (IFRS) 17.119	Раскрывает ли организация информацию об уровне доверительной вероятности, который использовался для расчета рисковой поправки на нефинансовый риск.	☐	☐	☐				
Новый	643	МСФО (IFRS) 17.119	Если для определения рисковой поправки на нефинансовый риск организация использует метод, отличный от метода, основанного на уровне доверительной вероятности, раскрывает ли она информацию об используемом методе и уровне доверительной вероятности, который соответствует результатам такого метода.	☐	☐	☐				

				Информация раскрыта				Комментарии
				Да	Нет	Н/П		
Новый	644	МСФО (IFRS) 17.120	Раскрывает ли организация информацию о кривой доходности (или диапазоне кривых доходности), которые используются для дисконтирования денежных потоков, изменчивость которых не зависит от доходности базовых статей, в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐		
Новый	645	МСФО (IFRS) 17.120	Если организация раскрывает информацию о кривой доходности (или диапазоне кривых доходности) в агрегированной форме по нескольким группам договоров страхования, представляет ли она данную информацию в виде средневзвешенных величин или значений в относительно узких диапазонах.	☐	☐	☐		
Характер и степень рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17								
Новый	646	МСФО (IFRS) 17.121	Раскрывает ли организация информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить характер, сумму, сроки и неопределенность будущих денежных потоков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐		
		МСФО (IFRS) 17.121	В пунктах 122-132 МСФО (IFRS) 17 содержатся требования к раскрытию информации, которая, как правило, необходима для достижения данной цели.					
		МСФО (IFRS) 17.122	Раскрытие информации главным образом касается страховых и финансовых рисков, возникающих в связи с договорами страхования, и способов управления этими рисками. Финансовые риски обычно включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск, но не ограничиваются только ими.					
Новый	647	МСФО (IFRS) 17.123	Если информация о подверженности организации риску, раскрытая по состоянию на дату окончания отчетного периода, не дает возможности судить о подверженности организации риску в течение данного периода, раскрывает ли организация: а. этот факт; б. причину того, почему подверженность риску по состоянию на конец периода не является показательной; в. дополнительную информацию о своей подверженности риску в течение периода, которая будет показательной.	☐	☐	☐		
Новый	648	МСФО (IFRS) 17.124	По каждому виду рисков, возникающих в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация следующее: а. подверженность соответствующему риску и причины ее возникновения; б. свои цели, политику и процессы управления данным риском и методы, используемые для оценки рисков; в. изменения в подпунктах (а) или (б) по сравнению с предыдущим периодом.	☐	☐	☐		
Новый	649	МСФО (IFRS) 17.125	По каждому виду рисков, возникающих в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация следующее: а. суммарные количественные данные о своей подверженности соответствующему риску по состоянию на дату окончания отчетного периода. Раскрытие таких данных должно основываться на внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу организации; б. информацию, требуемую пунктами 127-132 МСФО (IFRS) 17, в той части, в которой применение пункта 125(а) МСФО (IFRS) 17 выше не обеспечило ее представления.	☐	☐	☐		
Новый	650	МСФО (IFRS) 17.126	Раскрывает ли организация информацию о влиянии нормативно-правовой базы, в рамках которой она осуществляет свою деятельность, например, о минимальных требованиях к капиталу или обязательных гарантированных ставках доходности.	☐	☐	☐		
Новый	651	МСФО (IFRS) 17.126	Если при определении групп договоров страхования, в отношении которых применяются требования МСФО (IFRS) 17 к признанию и оценке, организация применяет пункт 20 МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли она этот факт.	☐	☐	☐		

				Информация раскрыта			Комментарии
				Да	Нет	Н/П	
Новый	652	МСФО (IFRS) 17.127	Все виды риска - концентрации риска				
		Раскрывает ли организация информацию о концентрациях риска, возникающих в связи с договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17, включая:					
		а. описание того, каким образом организация определяет концентрации;					
		б. описание общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (например, вид страхового случая, отрасль, географическая область или валюта).					
		МСФО (IFRS) 17.127	Концентрации финансового риска могут возникнуть, например, в связи с гарантированными ставками доходности, которые устанавливаются на одном уровне для большого числа договоров. Концентрации финансового риска также могут возникнуть в связи с концентрациями нефинансового риска, например, если организация предоставляет услуги по страхованию ответственности за качество выпускаемой продукции фармацевтическим компаниям и при этом имеет инвестиции в данных компаниях.				
Новый	653	МСФО (IFRS) 17.128	Страховой и рыночный риски - анализ чувствительности				
		Организация должна раскрывать информацию о чувствительности к изменениям переменных риска, возникающей в связи с договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17. Для выполнения данного требования раскрывает ли организация следующее:					
		а. анализ чувствительности, который отражает влияние на прибыль или убыток и собственный капитал, которое было бы оказано изменениями переменных риска, которые являлись обоснованно возможными на дату окончания отчетного периода:					
		б. методы и допущения, использованные при подготовке данного анализа чувствительности;					
			в. изменения, по сравнению с предыдущим периодом:				
			г. объяснение, почему изменения произошли:				
Новый	654	МСФО (IFRS) 17.129	Если организация подготавливает анализ чувствительности, который отражает влияние, оказываемое изменениями переменных риска на суммы, отличные от указанных в пункте 128(а) МСФО (IFRS) 17, и использует этот анализ чувствительности для целей управления рисками, возникающими вследствие договоров, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, то вместо анализа, указанного в пункте 128(а) МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация следующее:				
		а. объяснение как метода, использованного при подготовке такого анализа чувствительности, так и основных параметров и допущений, лежащих в основе представленной информации;					
		б. объяснение цели используемого метода и любых вызванных им ограничений в представленной информации.					
Новый	655	МСФО (IFRS) 17.130	Страховой риск - развитие страховых убытков				
		Раскрывает ли организация информацию о фактических страховых убытках по сравнению с прежними расчетными оценками недисконтированной суммы страховых убытков (т. е. о развитии страховых убытков).					

				Информация раскрыта			Комментарии
				Да	Нет	Н/П	
Новый	656	МСФО (IFRS) 17.130	Предоставляет ли организация сверку информации, раскрытой в отношении развития страховых убытков, и информации о совокупной величине балансовой стоимости групп договоров страхования, которую организация раскрывает в соответствии с пунктом 100(с) МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 17.130	Информация о развитии страховых убытков должна раскрываться за все периоды с момента возникновения самых ранних из имеющихся существенных страховых убытков, по которым на конец отчетного периода все еще имеется неопределенность в отношении суммы и сроков платежей для их урегулирования; при этом не требуется раскрытие информации за периоды, превышающие десять лет до даты окончания отчетного периода. Организации не нужно раскрывать информацию о развитии страховых убытков, по которым разрешение неопределенности в отношении сумм и сроков платежей для их урегулирования обычно происходит в течение одного года.				
Новый	657	МСФО (IFRS) 17.131	Кредитный риск – прочая информация В отношении кредитного риска, возникающего в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация следующее: а. сумму, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность кредитному риску на конец отчетного периода, отдельно для выпущенных договоров страхования и удерживаемых договоров перестрахования; б. информацию о кредитном качестве удерживаемых договоров перестрахования, представляющих собой активы.	☐	☐	☐	
				☐	☐	☐	
Новый	658	МСФО (IFRS) 17.132	Риск ликвидности – прочая информация В отношении риска ликвидности, возникающего в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, раскрывает ли организация следующее: а. описание того, каким образом она управляет риском ликвидности; б. анализ сроков погашения отдельно для портфелей выпущенных договоров страхования, которые представляют собой обязательства, и портфелей удерживаемых договоров перестрахования, которые представляют собой обязательства, который показывает как минимум чистые денежные потоки по данным портфелям отдельно за каждый год из первых пяти лет после отчетной даты и в совокупности после первых пяти лет; Организация не обязана включать в данный анализ обязательства по оставшейся части страхового покрытия, которые оцениваются в соответствии с пунктами 55-59 и 69-70А МСФО (IFRS) 17. Анализ может быть представлен в форме: а. анализа, по расчетным срокам возникновения, оставшихся недисконтированных чистых денежных потоков, предусмотренных договором; или б. анализа, по расчетным срокам, расчетных оценок приведенной стоимости будущих денежных потоков. с. суммы, которые подлежат выплате по требованию, с объяснением взаимосвязи между такими суммами и балансовой стоимостью соответствующих портфелей договоров, если такая информация не раскрыта в соответствии с пунктом 132(б) МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
				☐	☐	☐	

Приложение - Примечания

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

EY | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

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

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

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

Мы взаимодействуем с компаниями из стран Кавказа и Центральной Азии, помогая им в достижении бизнес-целей. Более 1300 профессионалов работают в 8 офисах нашей фирмы (в Алматы, Астане, Атырау, Баку, Бишкеке, Ереване, Ташкенте, Тбилиси).

© 2023 ТОО «Эрнст энд Янг Казахстан».
Все права защищены.

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

ey.com/ru_kz