



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

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

Применяется в отношении организаций,  
отчетный год которых заканчивается  
31 декабря 2023 года

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

По состоянию на 28 февраля 2023 года

За промежуточные периоды для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 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. Онлайн-версия содержит перечень дополнительных вопросов, что позволяет настроить контрольный перечень для применения к промежуточной сокращенной финансовой отчетности конкретной организации. Важно тщательно проанализировать указанные дополнительные вопросы, чтобы избежать неправильного выбора вопросов контрольного перечня.

### МСФО в редакции Совета по МСФО – промежуточная сокращенная финансовая отчетность

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

Промежуточный финансовый отчет может содержать либо полный комплект финансовой отчетности (согласно описанию в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»), либо сокращенный комплект финансовой отчетности (согласно описанию в МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»).

Настоящий контрольный перечень применяется в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО (IAS) 34. Если организация публикует полный комплект финансовой отчетности за промежуточный период, форма и содержание такой отчетности должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1 в отношении полного комплекта финансовой отчетности. В таком случае, в дополнение к настоящему контрольному перечню также необходимо заполнить наиболее актуальную версию контрольного перечня, применяемого в отношении годового отчетного периода (Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО по состоянию на 28 февраля 2023 года).

В данном перечне не рассматриваются другие требования к порядку учета, а также требования МСФО для организаций малого и среднего бизнеса или Практических рекомендаций по МСФО относительно комментариев руководства.

Для удобства пользования контрольным перечнем в некоторых случаях формулировки таких требований были изменены, поэтому при необходимости следует обратиться к тексту стандартов за полной информацией.

### Применение в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2023 года

Данный контрольный перечень предназначен для организаций, которые подготавливают промежуточную сокращенную финансовую отчетность и отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2023 года. Организации, годовой отчетный период которых заканчивается на более позднюю дату, должны проанализировать, являются ли на эту более позднюю дату вступившими в силу стандарты и поправки, не применяющиеся в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 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 промежуточной сокращенной 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 23 МСФО (IAS) 34. Таким образом, применяя настоящий контрольный перечень, пользователь должен тщательно анализировать существенность информации. Раскрытие несущественной информации в некоторых случаях может уменьшить уместность финансовой отчетности. В таких случаях подобную информацию необходимо исключить.

Кроме того, организациям рекомендуется использовать Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые были выпущены в 2017 году и содержат необязательные к применению 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 их в конкретных ситуациях, в частности, в отношении информации предыдущих периодов, ошибок и ковенантов, а также в контексте промежуточной отчетности.

В 2018 году Совет по МСФО также опубликовал документ «Определение существенности» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), чтобы разъяснить и скорректировать определение существенности.

Кроме того, в 2021 году Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике», куда были включены указания и примеры, которые помогут организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

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

Более подробные 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»<sup>1</sup>.

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) и модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Групп (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.

<sup>1</sup> Доступны на английском языке на сайте [ey.com/ifrs](http://ey.com/ifrs).

Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО, для промежуточной финансовой отчетности (28 февраля 2023 года)

## Обозначение требований, применяемых впервые

Чтобы помочь пользователям настоящего контрольного перечня определить требования в отношении раскрытия информации, которые являются новыми для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2023 года, пункты с такими требованиями обозначены словом «Новый». Новые требования включают в себя требования, которые впервые стали обязательными к применению в текущем году, а также требования, которые вступают в силу на более позднюю дату, но могут быть применены досрочно.

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

Ниже представлен перечень новых стандартов, разъяснений и поправок, обусловливающих новые требования в отношении раскрытия информации для организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 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 31 декабря 2023 года.

Название	Статус	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу (годовые периоды, начинающиеся на указанную дату или после нее)
<b>Вступают в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года и после этой даты</b>			
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
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)	Обязательные	Май 2017 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 8 - «Определение бухгалтерских оценок»	Обязательные	Февраль 2021 года	1 января 2023 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике»	Обязательные	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»	Обязательные	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
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 2 ниже
Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	Допускается досрочное применение	Октябрь 2022 года	1 января 2024 года См. примечание 2 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 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.
- 3) Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО, для промежуточной финансовой отчетности (28 февраля 2023 года)

## **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 своде 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 при подготовке промежуточной сокращенной финансовой отчетности .....	1
Инструкции.....	1
Контрольный перечень для промежуточной сокращенной отчетности.....	6
Новые стандарты.....	24
Полный комплект финансовой отчетности .....	24
Приложение – Примечания.....	25

# Контрольный перечень для сокращенной промежуточной отчетности

МСФО (IAS) 34.1

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

МСФО (IAS) 34.9

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

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

Таким образом, данный контрольный перечень содержит лишь те требования к раскрытию информации в промежуточной отчетности, которые установлены МСФО непосредственно в отношении сокращенной финансовой отчетности. Согласно пункту 6 МСФО (IAS) 34 информация, которая дублирует информацию, приведенную в последней годовой финансовой отчетности, например, подробная информация по статьям, которые не изменились значительно с момента окончания последнего завершенного финансового года, может не раскрываться повторно. Однако в соответствии с принципами «Концептуальных основ» и пунктом 15 МСФО (IAS) 34 должна быть раскрыта информация о событиях, имевших место после окончания последнего годового отчетного периода, которые оказывают существенное влияние на промежуточную финансовую отчетность. Например, необходимо раскрыть информацию о значительных изменениях учетной политики и применяемых методах и оценках, использованных при подготовке финансовой отчетности, состоянии долгосрочных договоров, капитализации (включая привлечение новых значительных займов или изменение условий уже имеющихся финансовых соглашений), а также изменения в структуре организации вследствие объединений бизнесов или выбытий.

МСФО (IAS) 34.19

Не допускается заявление о соответствии промежуточного финансового отчета МСФО, если он не соответствует всем требованиям всех применимых МСФО.

## Компоненты сокращенной промежуточной финансовой отчетности

1 МСФО (IAS) 34.19

Если промежуточный финансовый отчет организации соответствует МСФО (IAS) 34, раскрывает ли организация этот факт.

2 МСФО (IAS) 34.8

Включает ли промежуточный финансовый отчет, как минимум, следующие компоненты:

- сокращенный отчет о финансовом положении;
- сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в виде:
  - сокращенного единого отчета;
  - либо
  - сокращенного отдельного отчета о прибыли или убытке и сокращенного отчета о совокупном доходе;

МСФО (IAS) 34.8A

Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1, она также представляет сокращенную промежуточную информацию из данного отчета.

- сокращенный отчет об изменениях в собственном капитале;
- сокращенный отчет о движении денежных средств;
- избранные пояснительные примечания к отчетности.

		Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
3	МСФО (IAS) 34.10	Формат сокращенной финансовой отчетности должен соответствовать формату, примененному в годовой отчетности. Включает ли сокращенная финансовая отчетность как минимум:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. все заголовки и промежуточные итоги, которые были включены в ее последнюю годовую финансовую отчетность;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. дополнительные статьи отчетности или примечания, если их отсутствие приведет к тому, что сокращенная промежуточная финансовая отчетность будет вводить ее пользователей в заблуждение.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	МСФО (IAS) 34.11 МСФО (IAS) 33.2	Если организация входит в сферу применения МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», представляет ли организация показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отчете, который представляет компоненты прибыли или убытка (это может быть и отдельный отчет о прибылях и убытках).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IAS) 34.11A	Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10А МСФО (IAS) 1, она представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию также в данном отчете.				
	МСФО (IAS) 34.14	Промежуточный финансовый отчет готовится на консолидированной основе, если последняя годовая финансовая отчетность организации была консолидированной. Отдельная финансовая отчетность материнской организации не согласуется и не сопоставима с консолидированной отчетностью в последнем годовом финансовом отчете. Если помимо консолидированной финансовой отчетности годовой финансовый отчет организации включал отдельную финансовую отчетность материнской организации, то МСФО (IAS) 34 не требует, но и не запрещает включать отдельную отчетность материнской организации в промежуточный финансовый отчет организации.				
5	МСФО (IAS) 1.19 МСФО (IAS) 1.20	<b>Достоверное представление и соответствие Международным стандартам финансовой отчетности</b> МСФО (IAS) 1 не распространяется на структуру и содержание сокращенной промежуточной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО (IAS) 34. Однако к такой финансовой отчетности применяются пункты 15-35 МСФО (IAS) 1. В исключительно редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение какого-либо требования МСФО могло бы до такой степени вводить в заблуждение, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концептуальных основах», и организация отступает от такого требования (если такое отступление требуется или не запрещается нормами соответствующего правового регулирования), раскрывает ли организация следующую информацию:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		а. что ее руководство пришло к выводу, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		б. что она выполнила требования применимых МСФО, за исключением того, что она отступила от указанного определенного требования с целью обеспечения достоверного представления;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		с. наименование МСФО, от требований которого организация отступила;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		д. характер отступления;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		е. порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		ф. причину, по которой в данных обстоятельствах данный порядок мог бы вводить в заблуждение до такой степени, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концептуальных основах»;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		г. принятый порядок учета;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		х. применительно к каждому представленному периоду – финансовый эффект, оказанный таким отступлением на каждую статью, которая была бы отражена в финансовой отчетности в случае соблюдения соответствующего требования.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

6 *МСФО (IAS) 1.21*  
*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 вводить в заблуждение до такой степени, что это противоречило бы самой цели подготовки финансовой отчетности, установленной в «Концептуальных основах»;
- e. принятый порядок учета;
- f. применительно к каждому представленному периоду – финансовый эффект, оказанный таким отступлением на каждую статью, которая была бы отражена в финансовой отчетности в случае соблюдения соответствующего требования.

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

7 *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.

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

#### **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.

8 *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.

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

9 *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.

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		<b>Периоды, за которые должна представляться промежуточная финансовая отчетность</b>		
10	МСФО (IAS) 34.20	Включает ли организация в промежуточную финансовую отчетность (сокращенную или полную) следующие формы отчетов:		
		a. отчет о финансовом положении:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► на дату окончания текущего промежуточного периода;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► на дату окончания непосредственно предшествующего финансового года;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b. отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В соответствии с МСФО (IAS) 1 в промежуточной финансовой отчетности компоненты прибыли или убытка и прочего совокупного дохода могут быть представлены в виде отдельных отчетов:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► за текущий промежуточный период;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► за такой же промежуточный период непосредственно предшествующего финансового года;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► нарастающим итогом с начала текущего финансового года до соответствующей даты;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► нарастающим итогом за такой же промежуточный период непосредственно предшествующего финансового года;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c. отчет об изменениях в собственном капитале:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► нарастающим итогом за период с начала текущего финансового года до соответствующей даты;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► за сопоставимый период непосредственно предшествующего финансового года нарастающим итогом с начала этого года до соответствующей даты;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d. отчет о движении денежных средств:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► нарастающим итогом за период с начала текущего финансового года до соответствующей даты;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		► за сопоставимый период непосредственно предшествующего финансового года нарастающим итогом с начала этого года.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	МСФО (IAS) 34.21	Если деятельность организации носит ярко выраженный сезонный характер, приветствуется раскрытие следующей информации:		
		a. финансовая информация за двенадцать месяцев, заканчивающихся на дату окончания промежуточного периода;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b. сравнительная информация за предыдущий двенадцатимесячный период.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	МСФО (IAS) 34.15B	<b>Пояснительные примечания</b> Раскрывает ли также организация за текущий промежуточный отчетный период или период с начала финансового года до текущей даты следующие значительные события или операции (обратите внимание, что данный перечень не является исчерпывающим):		
	МСФО (IAS) 34.15	Организация должна включить в свой промежуточный финансовый отчет пояснение событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности организации, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода. Информация, раскрываемая в отношении таких событий и операций, должна обновлять соответствующую информацию, представленную в последней годовой финансовой отчетности.		
	МСФО (IAS) 34.15C	Отдельные МСФО содержат указания в отношении требований к раскрытию информации по многим позициям, перечисленным в пункте 15B. Если событие или операция являются значительными для понимания изменений в финансовом положении или результатах деятельности организации с даты окончания ее последнего годового отчетного периода, то промежуточный финансовый отчет организации должен содержать пояснение и обновление соответствующей информации, включенной в финансовую отчетность за последний годовой отчетный период. Например, в случае признания значительных убытков от обесценения в отношении основных средств необходимо рассматривать требования к раскрытию информации МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».		

			Информация раскрыта			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	a.	частичное списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи и восстановление списанных таким образом сумм;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b.	признание убытка от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных активов или иных активов и восстановление сумм, списанных на такой убыток от обесценения;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c.	восстановление сумм оценочных обязательств в отношении затрат на реструктуризацию;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d.	приобретение и выбытие объектов основных средств;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e.	договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f.	урегулирование судебных споров;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g.	исправление ошибок предыдущих периодов;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	h.	изменения в бизнесе или экономических условиях, которые влияют на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств организации, независимо от того, признаются ли эти активы или обязательства по справедливой стоимости или амортизированной стоимости;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	i.	любой дефолт по займам или нарушение условий кредитного соглашения, не устранившиеся до даты окончания отчетного периода включительно;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	j.	операции со связанными сторонами;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	k.	переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости, используемые при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	l.	изменения в классификации финансовых активов в результате изменения назначения или использования данных активов;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	m.	изменения в условных обязательствах и условных активах;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	n.	признание убытка от обесценения активов, обусловленных договорами с покупателями, и восстановление такого убытка от обесценения.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
13 МСФО (IAS) 34.16A		Раскрывает ли организация следующую информацию в примечаниях к своей промежуточной финансовой отчетности либо в каком-либо другом разделе промежуточного финансового отчета (данная информация обычно представляется за период с даты начала финансового года до соответствующей даты):	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
МСФО (IAS) 34.16A		Следующая информация должна либо содержаться в промежуточной финансовой отчетности, либо включаться посредством перекрестной ссылки из промежуточной финансовой отчетности на иной отчет (такой как комментарии руководства или отчет о рисках), который доступен пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и сама промежуточная финансовая отчетность. Если пользователи финансовой отчетности не имеют доступа на тех же условиях и в те же сроки к информации, включенной посредством перекрестных ссылок, то промежуточный финансовый отчет является неполным.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a.	те же принципы учетной политики и методы расчета, что и в последней годовой финансовой отчетности, а если они изменились - описание характера этих изменений и их эффект;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b.	пояснения в отношении сезонности или цикличности операций за промежуточный период;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c.	характер и сумма операций или событий, которые оказывают влияние на активы, обязательства, собственный капитал, чистый доход или денежные потоки и являются необычными по своему характеру, размеру или частоте;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d.	характер и величина изменений в расчетных оценках сумм, отраженных в предыдущих промежуточных периодах текущего финансового года, или изменений в расчетных оценках сумм, отраженных в предыдущих финансовых годах;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e.	выпуск, выкуп и погашение долговых и долевых ценных бумаг;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f.	дивиденды уплаченные (в совокупности или в расчете на акцию) отдельно по обыкновенным и прочим акциям;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

- g. следующая информация о сегментах (если согласно МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» организация должна раскрывать информацию о сегментах в своей годовой финансовой отчетности):
- ▶ выручка от продаж внешним покупателям, если она включается в показатель сегментной прибыли или убытка, который анализируется руководством, принимающим операционные решения, либо если она регулярно представляется на рассмотрение руководству, принимающему операционные решения, каким-либо иным способом;
  - ▶ выручка от продаж между сегментами, если она включается в показатель сегментной прибыли или убытка, который анализируется руководством, принимающим операционные решения, либо если она регулярно представляется на рассмотрение руководству, принимающему операционные решения, каким-либо иным способом;
  - ▶ показатель сегментной прибыли или убытка;
  - ▶ показатель суммарной величины активов и обязательств определенного отчетного сегмента, если такая информация регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения, и если эта величина существенно изменилась по сравнению с той суммой, которая была раскрыта по данному отчетному сегменту в последней годовой финансовой отчетности;
  - ▶ описание изменений в принципах сегментации или в принципах оценки сегментной прибыли или убытка по сравнению с последней годовой финансовой отчетностью;
  - ▶ сверка суммарной величины показателей прибыли или убытка отчетных сегментов с показателем прибыли или убытка организации без учета расхода (дохода) по налогу на прибыль и прекращенной деятельности. Однако если организация распределяет между отчетными сегментами такие статьи как расход (доход) по налогу на прибыль, то организация может представить сверку суммарной величины показателей сегментной прибыли или убытка с показателем прибыли или убытка организации с учетом данных статей. Существенные «увязывающие» статьи показываются и описываются в данной сверке отдельно;
- h. события, произошедшие после окончания промежуточного периода, которые не были отражены в финансовой отчетности за этот промежуточный период;
- i. влияние изменений в структуре организации:
- ▶ влияние изменений в структуре организации в течение промежуточного периода, включая сделки по объединению бизнесов, приобретение или утрату контроля над дочерними организациями, а также долгосрочные инвестиции, реструктуризации и прекращенную деятельность;
  - ▶ в случае объединения бизнесов была ли раскрыта информация согласно пунктам 14-34 данного контрольного перечня;
- j. применительно к финансовым инструментам раскрывается информация о справедливой стоимости, требуемая пунктами 91-93(h), 94-96, 98 и 99 МСФО (IFRS) 13 и пунктами 25, 26 и 28-30 МСФО (IFRS) 7. Подробные требования к раскрытию информации изложены ниже (пункты 35-48);
- k. применительно к организациям, которые становятся или прекращают быть инвестиционными организациями, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», раскрывается информация, требуемая пунктом 9B МСФО (IFRS) 12. Подробные требования к раскрытию информации изложены ниже (пункты 49-50);
- l. детализированная информация о выручке по договорам с покупателями, требуемая пунктами 114-115 МСФО (IFRS) 15 (пункты 51-52).

Раскрытие информации согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»		
14	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 промежуточной финансовой отчетности к выпуску): а. название и описание объекта приобретения; б. дату приобретения; с. процент приобретенных голосующих долей в капитале; д. основные причины объединения бизнесов и описание того, каким образом приобретатель получил контроль над объектом приобретения; е. качественное описание факторов, которые составляют признанный гудвил, таких как ожидаемая синергия от объединяющихся операций объекта приобретения и приобретателя, нематериальные активы, которые не удовлетворяют критериям отдельного признания, или других факторов.
15	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 промежуточной финансовой отчетности к выпуску), справедливую стоимость на дату приобретения совокупного переданного возмещения и справедливую стоимость на дату приобретения каждого из основных видов возмещения, таких как: а. денежные средства; б. прочие материальные или нематериальные активы, включая бизнес или дочернюю организацию приобретателя; с. принятые обязательства, например обязательства по условному возмещению; д. 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: а. обязанность приобретателя передать дополнительные активы или доли в капитале прежним собственникам объекта приобретения в рамках обмена на контроль над объектом приобретения при условии наступления определенных будущих событий или выполнения условий; или б. право приобретателя вернуть ранее переданное возмещение при условии наступления определенных будущих событий или выполнения условий.
16	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 промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для соглашений об условном возмещении и компенсирующих активов: а. сумму, признанную на дату приобретения; б. описание соглашения и основы определения суммы платежа; с. 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.
17	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(h) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для приобретенной дебиторской задолженности: а. справедливую стоимость дебиторской задолженности; б. валовую сумму к получению по договору; с. 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	Да	Нет	Н/П	Комментарии
18	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(i) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), суммы, признанные на дату приобретения, каждого основного класса приобретенных активов и принятых обязательств.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
19	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.23 МСФО (IFRS) 3.B64(j) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для каждого условного обязательства, признанного в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 3, информацию, требуемую пунктом 85 МСФО (IAS) 37.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
20	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.23	Если условное обязательство не признано, потому что его справедливая стоимость не может быть надежно оценена, раскрывает ли организация:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 3.B64(j) МСФО (IFRS) 3.B66	а. информацию, требуемую пунктом 86 МСФО (IAS) 37; б. причины, почему обязательство не может быть надежно оценено.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
21	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(k) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), общую сумму гудвила, которая, согласно ожиданиям, будет подлежать вычету в налоговых целях.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
22	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.51 МСФО (IFRS) 3.B64(l) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для операций, которые признаны отдельно от приобретения активов и принятия обязательств при объединении бизнесов в соответствии с пунктом 51 МСФО (IFRS) 3: 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.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 3.51	Между приобретателем и объектом приобретения могут существовать какие-либо отношения или договоренности, сложившиеся до начала переговоров относительно объединения бизнесов, или приобретатель и объект приобретения могут 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.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
23	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(m) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), для отдельно признаваемых операций, требуемых пунктом B64(l) МСФО (IFRS) 3: а. сумму связанных с приобретением затрат; б. сумму затрат, признанных как расход; с. статью или статью 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.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
24	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(n) МСФО (IFRS) 3.34 МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), при выгодной покупке: а. сумму любого дохода, признанную как выгодная покупка; б. статью в отчете о совокупном доходе, в котором признана прибыль; с. описание причин, почему операция привела к прибыли.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

25	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(o) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), при котором приобретатель владеет менее чем 100%-ной долей в капитале объекта приобретения на дату приобретения: а. сумму неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, признанную на дату приобретения, и базу оценки такой суммы; б. для каждой неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, оцененной по справедливой стоимости, модели оценки и существенные исходные данные, используемые при оценке.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	МСФО (IFRS) 3, Прил. А	Неконтролирующая доля участия определяется как доля в собственном капитале дочерней организации, не относящаяся прямо или косвенно на материнскую организацию.	
26	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(p) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, осуществленного поэтапно в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску): а. справедливую стоимость на дату приобретения доли в капитале объекта приобретения, держателем которой является приобретатель непосредственно до даты приобретения; б. сумму любой прибыли или убытка, признанную в результате переоценки до справедливой стоимости доли в капитале объекта приобретения, держателем которой является приобретатель до объединения бизнесов (см. пункт 42 МСФО (IFRS) 3), и статью в отчете о совокупном доходе, в котором признана такая прибыль или убыток.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	МСФО (IFRS) 3.42		
27	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(q) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), следующую информацию в отношении объекта приобретения с даты приобретения, включенную в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период: а. суммы выручки; б. суммы прибыли или убытка; или с. если раскрытие какой-либо информации, требуемой в подпунктах (а) или (б), окажется практически неосуществимым, раскрывает ли приобретатель этот факт и объясняет ли, почему раскрытие является неосуществимым.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
28	МСФО (IFRS) 3.59 МСФО (IFRS) 3.B64(q) МСФО (IFRS) 3.B66	Раскрывает ли организация для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода (или после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску), следующую информацию в отношении объединенной организации за текущий отчетный период, как если бы датой приобретения для всех объединений бизнесов, которые произошли в течение отчетного периода, было бы начало годового отчетного периода: а. суммы выручки; б. суммы прибыли или убытка; или с. если раскрытие какой-либо информации, требуемой в подпунктах (а) или (б), окажется практически неосуществимым, раскрывает ли приобретатель этот факт и объясняет ли, почему раскрытие является неосуществимым.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
29	МСФО (IFRS) 3.B66	Если дата приобретения при объединении бизнесов приходится на период после конца отчетного периода, но до одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску, и когда первоначальный учет объединения бизнесов является незавершенным на дату одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску, указывает ли приобретатель, какие раскрытия не могли быть сделаны, и причины, почему они не могут быть сделаны.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

**Корректировки, признанные в текущем отчетном периоде, которые связаны с объединениями бизнесов в течение текущего или предыдущих отчетных периодов**

	МСФО (IFRS) 3.61 МСФО (IFRS) 3.B67	Приобретатель должен раскрыть информацию, указанную в пункте B67 МСФО (IFRS) 3, по каждому существенному объединению бизнесов или совокупную информацию по объединениям бизнесов, несущественным по отдельности, но существенным в совокупности.	
30	МСФО (IFRS) 3.B67(a) МСФО (IFRS) 3.45	Раскрывает ли организация следующую информацию, если первоначальный учет объединения бизнесов не завершен в отношении каких-либо конкретных активов, обязательств, неконтролирующих долей участия или статей возмещения и суммы, признанные в финансовой отчетности по объединению бизнесов, поэтому были определены только предварительно: <ol style="list-style-type: none"> <li>причины, почему первоначальный учет объединения бизнесов не завершен;</li> <li>активы, обязательства, долю в капитале или статьи возмещения, по которым первоначальный учет не завершен;</li> <li>характер и сумму любых корректировок периода оценки, признанных в течение отчетного периода в соответствии с пунктом 49 МСФО (IFRS) 3.</li> </ol>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
31	МСФО (IFRS) 3.B67(b)	Раскрывает ли организация следующую информацию для каждого отчетного периода после даты приобретения до тех пор, пока организация не взыскала, не продала или каким-либо иным образом не утратила право на актив по условному возмещению, или до тех пор, пока организация не урегулировала обязательство по условному возмещению или пока такое обязательство не было аннулировано или не истекло: <ol style="list-style-type: none"> <li>любые изменения в признанных суммах, включая любые разницы, возникающие при урегулировании;</li> <li>любые изменения в диапазоне результатов (недисконтируемых) и причины таких изменений;</li> <li>модели оценки и ключевые исходные данные, используемые соответствующей моделью для оценки условного возмещения.</li> </ol>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
32	МСФО (IFRS) 3.B67(c)	Раскрывает ли организация в отношении условных обязательств, признанных при объединении бизнесов, информацию, требуемую пунктами 84 и 85 МСФО (IAS) 37, по каждому классу оценочного обязательства.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
33	МСФО (IFRS) 3.B67(d)	Раскрывает ли организация сверку балансовой стоимости гудвила на начало и конец отчетного периода, отдельно показывая: <ol style="list-style-type: none"> <li>валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;</li> <li>дополнительный гудвил, признанный в течение отчетного периода, кроме гудвила, включенного в выбывающую группу, которая, при приобретении, удовлетворяет критериям классификации как предназначеннная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;</li> <li>корректировки, сделанные в результате последующего признания отложенных налоговых активов в течение отчетного периода в соответствии с пунктом 67 МСФО (IFRS) 3;</li> <li>гудвил, включенный в выбывающую группу, классифицированную как предназначеннная 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 предназначеннная для продажи;</li> <li>убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36;</li> <li>чистую курсовую разницу, возникающую в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»;</li> <li>любые другие изменения в балансовой стоимости в течение отчетного периода;</li> <li>валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода.</li> </ol>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

34 МСФО (IFRS) 3.B67(e) Раскрывает ли организация сумму и объяснение любой прибыли или убытка, признанных в текущем отчетном периоде, которые одновременно:

- связаны с идентифицируемыми приобретенными активами или принятymi обязательствами при объединении бизнесов, которое было осуществлено в текущем или предыдущем отчетном периоде;
- имеют такой размер, характер или охват, что их раскрытие является уместным для понимания промежуточной финансовой отчетности объединенной организации.

    
  

**Раскрытие информации согласно МСФО (IFRS) 13  
«Оценка справедливой стоимости»**

Обратите внимание, что данный раздел применяется только в отношении финансовых инструментов.

**Цели раскрытия информации**

35 МСФО (IFRS) 13.91 Раскрывает ли организация информацию, которая поможет пользователям ее финансовой отчетности оценить оба следующих аспекта:

- 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.
- 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 раскрытыой количественной информации.

36 МСФО (IFRS) 13.92 Если информация, раскрыта 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 обязательные минимальные требования к раскрытию информации об оценках справедливой стоимости (оцениках, основанных на справедливой стоимости), которые признаются в отчете о финансовом положении после первоначального признания. Требования различаются в зависимости от того, являются ли оценки справедливой стоимости повторяющимися или неповторяющимися, а также в зависимости от уровня в рамках иерархии справедливой стоимости (т. е. Уровень 1, 2 или 3).

Чтобы определить надлежащую категорию оценки справедливой стоимости (в целом) в рамках иерархии, организация определяет категории исходных данных, используемых для оценки справедливой стоимости, и категорию оценки справедливой стоимости (в целом).

(i) Определение категории исходных данных в рамках иерархии справедливой стоимости:

Согласно иерархии 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 (некорректированные) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки.

Исходные данные Уровня 2 - те исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1.

МСФО (IFRS) 13,  
Прил. А

MCFO (IFRS) 13.73 MCFO (IFRS) 13.75	<p>Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.</p> <p>(ii) Определение категории оценки по справедливой стоимости (в целом) в рамках иерархии справедливой стоимости:</p> <p>Оценка справедливой стоимости (в целом) классифицируется в рамках иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для всей оценки (Уровень 1 является самым высоким уровнем, а Уровень 3 - самым низким). Для оценок, основанных на справедливой стоимости (таких как справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу), при определении надлежащей категории затраты на продажу во внимание не принимаются.</p> <p>При оценке на основании котировок на активном рынке (без каких-либо корректировок) по идентичным активам или обязательствам оценка по справедливой стоимости относится к Уровню 1.</p> <p>При оценке на основании моделей оценки, для которых исходное значение самого низкого уровня, являющееся значительным для оценки справедливой стоимости и прямо либо косвенно наблюдаемым, оценка справедливой стоимости в целом относится к Уровню 2.</p> <p>При оценке на основании моделей оценки, для которых исходное значение самого низкого уровня, являющееся значительным для оценки справедливой стоимости, не наблюдается на рынке, оценка справедливой стоимости в целом относится к Уровню 3.</p>
--	--

### Учетная политика

37 MCFO (IFRS) 13.95  
MCFO (IFRS)  
13.93(c)

Раскрывает ли организация свою политику по определению момента времени, в который происходит перевод объекта между уровнями в иерархии справедливой стоимости.



MCFO (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 политики могут быть следующие:

- дата возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода;
- начало отчетного периода;
- конец отчетного периода.

38 MCFO (IFRS) 13.96  
MCFO (IFRS) 13.48

Если организация принимает решение включить в свою учетную политику положение об использовании исключения, предусмотренного пунктом 48 МСФО (IFRS) 13, раскрывает ли организация такую политику, включая распределение корректировок, связанных со спредом между ценами покупателя и продавца, и корректировок, связанных с кредитным риском.



MCFO (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-основе либо рыночным рискам, либо кредитному риску, то согласно пункту 48 МСФО (IFRS) 13 организация имеет право применять исключение из требований в отношении оценки справедливой стоимости при условии соблюдения критериев, установленных в пункте 49 МСФО (IFRS) 13. Согласно данному исключению организация должна оценивать справедливую стоимость данной группы финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с тем, как участники рынка устанавливали бы цену на подверженность риску на нетто-основе на дату оценки. Обратите внимание, что данное исключение не влияет на требования к представлению данных активов и обязательств в финансовой отчетности.

Кроме того, приводимые в пунктах 48-51 МСФО (IFRS) 13 ссылки на финансовые активы и финансовые обязательства следует считать относящимися ко всем договорам, находящимися в сфере применения МСФО (IFRS) 9 и учитываемым в соответствии с этими стандартами, независимо от того, отвечают ли они определениям финансовых активов и финансовых обязательств согласно МСФО (IAS) 32.

39 МСФО (IFRS) 13.94

#### Классы активов и обязательств

Классифицирует ли организация активы и обязательства, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 13, на основе следующего:

- характера, характеристик и рисков в отношении актива или обязательства;
- 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, 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 части определения классов.

40 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

41 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.

  

42 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.

  

#### Повторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или 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).

43 МСФО (IFRS) 13.93

Раскрывает ли организация следующую информацию по каждому классу активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости для целей отражения в отчете о финансовом положении после первоначального признания:

- оценку справедливой стоимости по состоянию на конец отчетного периода;
- уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком (Уровень 1, 2 или 3);
- в отношении удерживаемых на конец отчетного периода активов и обязательств, суммы любых переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, причины таких переводов. Переводы на каждый уровень должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с каждого уровня;

- 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;
- MCFO (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, – 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 (статьей) отчетности в составе прибыли или убытка, в которой (которых) данные прибыли или убытки признаны;
  - ▶ общей величиной прибылей или убытков за период, признанных в составе прочего совокупного дохода, с указанием статьи (статьей) отчетности в составе прочего совокупного дохода, в которой (которых) данные прибыли или убытки признаны;
  - ▶ покупками, продажами, выпуском и погашением (каждый из данных видов изменений раскрывается отдельно);
  - ▶ суммами любых переводов на Уровень 3 и с Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, при этом раскрытию подлежат причины таких переводов. Переводы на Уровень 3 должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с Уровня 3, при этом раскрытию подлежат причины таких переводов;
- f. в отношении общей суммы прибылей или убытков за период, описанных в подпункте 93(e)(i) MCFO (IFRS) 13 (см. подпункт (e) выше), – часть, которая обусловлена изменением величины нереализованных прибылей или убытков, относящихся к имеющимся на конец отчетного периода активам или обязательствам, а также статью (статьи) отчетности в составе прибыли или убытка, в которой (которых) признаны указанные нереализованные прибыли или убытки;
- g. в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, – описание процессов оценки, используемых организацией (включая, например, то, как организация принимает решения, связанные с политикой и процедурами оценки, и анализирует изменения в оценках справедливой стоимости, происходящие от периода к периоду);
- h. в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости:
- ▶ словесное описание чувствительности, если изменение одного из количественных параметров в этих исходных данных (включая, как минимум, ненаблюдаемые исходные данные, раскрываемые при выполнении требования пункта 93(d) MCFO (IFRS) 13, см. подпункт (d) выше) может привести к значительно более высокой или более низкой оценке справедливой стоимости;

- ▶ если между значительными ненаблюдаемыми исходными и другими ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми в оценке справедливой стоимости, имеется взаимосвязь, – описание таких взаимосвязей и того, как они могут усилить или смягчить влияние изменений ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости;
- ▶ в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, если изменение одного или нескольких ненаблюдаемых исходных данных, с тем чтобы отразить альтернативные обоснованно возможные допущения, значительно изменило бы величину справедливой стоимости, – данный факт и влияние таких изменений.

  

МСФО (IFRS) 13.93(h)

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

#### **Неповторяющиеся оценки справедливой стоимости активов или обязательств**

МСФО (IFRS) 13.93(a)

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

44 МСФО (IFRS) 13.93

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

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

  

МСФО (IFRS) 13.93(d)

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

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

**Раскрытие информации согласно МСФО (IFRS) 7**

	МСФО (IFRS) 7.29	Раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется: 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 обязательств по аренде.	
45	МСФО (IFRS) 7.25 МСФО (IFRS) 7.29	Раскрывает ли организация по каждому классу финансовых активов и финансовых обязательств справедливую стоимость активов и обязательств данного класса таким образом, чтобы можно было ее сравнить с балансовой стоимостью этих активов и обязательств (за исключением обстоятельств, указанных в пункте 29 МСФО (IFRS) 7). <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
46	МСФО (IFRS) 7.26	При раскрытии информации о справедливой стоимости группирует ли организация финансовые активы и финансовые обязательства по классам, но при этом осуществляют их взаимозачет только в той части, в которой была взаимно зачтена их балансовая стоимость в отчете о финансовом положении. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
47	МСФО (IFRS) 7.28	Если при первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства организация не признает прибыль или убыток в силу того, что справедливая стоимость не подтверждается котировкой с активного рынка в отношении идентичного актива или обязательства (т.е. исходные данные Уровня 1) и для ее определения не использовалась модель оценки, основанная исключительно на данных с наблюдаемых рынков (см. пункт B5.1.2А МСФО (IFRS) 9), организация должна раскрыть следующую информацию по каждому классу финансовых активов или финансовых обязательств: a. 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; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 9.B5.1.2 A(b)		
	МСФО (IFRS) 9.B5.2.2 A	Последующая оценка финансового актива или финансового обязательства, а также последующее признание прибылей и убытков организацией должны соответствовать требованиям МСФО (IFRS) 9. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 7.28(b)	b. 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; <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
	МСФО (IFRS) 7.28(c)	c. основания для сделанного организацией вывода о том, что цена сделки не являлась лучшим подтверждением справедливой стоимости, включая описание доказательств, подтверждающих оценку справедливой стоимости. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
		<b>Раскрытие информации об инвестиционной организации</b>	
48	МСФО (IAS) 34.16A(k) МСФО (IFRS) 12.9B	Если организация становится либо прекращает быть инвестиционной организацией, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 10, раскрывает ли организация информацию об изменении ее статуса как инвестиционной организации вместе с причинами его изменения. <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
49	МСФО (IAS) 34.16A(k) МСФО (IFRS) 12.9B	Если организация становится инвестиционной организацией, раскрывает ли она информацию о влиянии изменения ее статуса на финансовую отчетность за представленный период, включая: a. общую сумму справедливой стоимости дочерних организаций, консолидация которых прекращена на дату изменения статуса; b. общую сумму прибыли или убытка, если имеет место, рассчитанную в соответствии с пунктом B101 МСФО (IFRS) 10; c. статью (статьи) в составе прибыли или убытка, в рамках которой (которых) отражен соответствующий доход или расход (если он не представляется отдельно). <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

### Детализация информации о выручке

50 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).

51 МСФО (IFRS) 15.115

Если организация применяет МСФО (IFRS) 8, раскрывает ли организация достаточно информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять отношение между раскрытием информации о детализированной выручке (в соответствии с пунктом 114 МСФО (IFRS) 15) и информацией о выручке, которая раскрывается по каждому отчетному сегменту.



52 МСФО (IAS) 34.43

#### Изменения в учетной политике

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

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

    
  

#### Требования в отношении первого применения

МСФО (IFRS) 1.IG63

Пункт IG63 МСФО (IFRS) 1 приводит пример степени подробности раскрываемой информации, которая необходима для сверки данных согласно ранее применявшимся ОПБУ и МСФО.

53 МСФО (IFRS) 1.32

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

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

			Информация раскрыта	Да	Нет	Н/П	Комментарии
МСФО (IFRS) 1.26	► в сверках собственного капитала - ошибки, допущенные в рамках ранее применявшихся ОПБУ, и данные, касающиеся изменений в учетной политике;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
МСФО (IFRS) 1.26	► в сверках прибыли или убытка - ошибки, допущенные в рамках ранее применявшихся ОПБУ, и данные, касающиеся изменений в учетной политике;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
МСФО (IFRS) 1.25	Сверки должны быть достаточно подробными, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки показателей отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе.	c. если организация вносит изменения в свою учетную политику или меняет свои решения в отношении использования освобождений, предусмотренных МСФО (IFRS) 1, поясняет ли организация соответствующие изменения в каждом таком промежуточном финансовом отчете в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 1 и обновляет ли сверки, требуемые подпунктами (а) и (б) выше.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
54 МСФО (IFRS) 1.33	Следовательно, если организация в своей самой последней годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, не раскрыла информацию, существенную для понимания текущего промежуточного периода, раскрыта ли такая информация в ее промежуточном финансовом отчете, или включена ли в него перекрестная ссылка на другой опубликованный документ, содержащий такую информацию.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
55	<b>Новые стандарты</b> Если организация применяет новые стандарты (или поправки к стандартам и разъяснения), которые были выпущены после даты обновления настоящего контрольного перечня (т. е. после 28 февраля 2023 года), раскрывает ли организация всю информацию, требуемую согласно этим стандартам.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
56	<b>Полный комплект финансовой отчетности</b> Если организация подготавливает полный комплект финансовой отчетности в составе своего промежуточного финансового отчета, заполнила ли она, в дополнение к настоящему контрольному перечню, наиболее актуальную версию контрольного перечня, применяемого в отношении годового отчетного периода (Контрольный перечень информации, раскрываемой согласно МСФО по состоянию на 28 февраля 2023 года), и применила ли она все стандарты, которые вступили в силу в отношении годового отчетного периода.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
МСФО (IAS) 34.7	МСФО (IAS) 34 не содержит положений, запрещающих или препятствующих организации публиковать полный комплект финансовой отчетности (как он описан в МСФО (IAS) 1) в составе промежуточного финансового отчета, а не сокращенную финансовую отчетность и избранные пояснительные примечания к ней.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
МСФО (IAS) 34.9	Если организация публикует полный комплект финансовой отчетности в составе своего промежуточного финансового отчета, то форма и содержание такой отчетности должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1 к полному комплекту финансовой отчетности.						

## Приложение - Примечания





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