

КОНТРОЛЬНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ, ПОДГОТОВЛЕННОЙ
СОГЛАСНО СТАНДАРТАМ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ МСФО

ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 СЕНТЯБРЯ 2025 ГОДА
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Контрольный перечень раскрытия информации в годовой финансовой отчетности, подготовленной согласно стандартам финансовой отчетности МСФО

По состоянию на 30 сентября 2025 года

Для годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2025 года или на более позднюю дату

Организация:	_____	Подготовлено:	_____
Дата окончания отчетного периода:	_____	Проверено:	_____

Стандарты финансовой отчетности МСФО в редакции Совета по МСФО – полный комплект финансовой отчетности

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

Данный контрольный перечень подготовлен, чтобы помочь выполнить требования в отношении раскрытия информации согласно стандартам финансовой отчетности МСФО в редакции Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО) при составлении финансовой отчетности в соответствии с данными стандартами.

Данный контрольный перечень применим в отношении полного комплекта финансовой отчетности за годовой и промежуточный периоды, заканчивающиеся 31 декабря 2025 года.

Данный контрольный перечень применяется в отношении организаций, отчетный год которых заканчивается 31 декабря 2025 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 31 декабря 2025 года.

Контрольный перечень обновляется ежегодно, 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 (30 сентября 2025 года) и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску новые документы стандартов финансовой отчетности МСФО не публиковались.

Данный контрольный перечень не включает в себя требования, основанные на стандартах раскрытия информации об устойчивости МСФО.

Ограничения в применении для страховых организаций в РФ

Указанием Банка России от 16 августа 2022 года № 6219-У для страховых организаций, обществ взаимного страхования и негосударственных пенсионных фондов в РФ начало обязательного применения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» перенесено с 1 января 2023 года на 1 января 2025 года. Таким образом, для данных организаций МСФО (IFRS) 17 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Указанием № 6219-У для тех же категорий организаций перенесен срок начала обязательного применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на 1 января 2025 года и отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2025 года или после этой даты.

Данный контрольный перечень не включает требования стандартов, утратившие силу в связи с началом обязательного применения МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9, а также требования, актуальные только при первом применении МСФО (IFRS) 9. В отношении организаций, которые в силу применения положений Указания № 6219-У впервые применяют МСФО (IFRS) 9 в рассматриваемом отчетном периоде, рекомендуется дополнительно применять разделы, касающиеся перехода на МСФО (IFRS) 9, из контрольных перечней прошлых лет либо воспользоваться непосредственно текстом нормативно-правовых актов.

Ограничения в применении для организаций, досрочно применяющих МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

9 апреля 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данный контрольный перечень не учитывает требования МСФО (IFRS) 18, а также изменения в требованиях других стандартов, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 18. Организациям, применяющим МСФО (IFRS) 18 досрочно, рекомендуется пользоваться текстом данного стандарта.

Организации, применяющие МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации»

8 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» – новый стандарт, который организации, удовлетворяющие определенным критериям, вправе применять вместо требований других стандартов финансовой отчетности МСФО в отношении раскрытия информации.

Данный контрольный перечень не учитывает требования МСФО (IFRS) 19. Организациям, применяющим МСФО (IFRS) 19 досрочно, рекомендуется пользоваться текстом данного стандарта.

Существенность

В стандартах финансовой отчетности МСФО изложены минимальные требования к раскрытию информации.

Минимальные требования к раскрытию информации применяются 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, нужно тщательно анализировать существенность информации.

Раскрытие несущественной информации в некоторых случаях может уменьшить уместность финансовой отчетности. В таких случаях подобную информацию необходимо исключить.

Прочее

При раскрытии информации в финансовой отчетности всегда требуется представление сравнительных сумм, если только соответствующий стандарт финансовой отчетности МСФО не содержит ясно выраженного исключения из этого требования.

Изменения в списке требований в текущем году

Чтобы помочь пользователям настоящего контрольного перечня определить изменения в требованиях в отношении раскрытия информации для отчетного периода, заканчивающегося 31 декабря 2025 года, в сравнении с прошлыми отчетными периодами, в перечне требований использованы следующие пояснения:

Досрочное применение (ДП) – пункт, применимый только в случае, если организация досрочно применила какой-либо стандарт (включая поправки к стандартам);

Первое применение (ПП) – пункт, применимый впервые в этом году для всех организаций в связи с вступлением в силу какого-либо стандарта (включая поправки к стандартам);

Новый (Нов) – пункт, который был добавлен в перечень в связи с вступлением в силу или в связи с досрочным применением какого-либо стандарта (включая поправки к стандартам);

Измененный (Изм) – пункт, который был изменен в сравнении с предыдущей редакцией стандарта в связи с вступлением в силу или в связи с досрочным применением каких-либо стандартов (включая поправки к стандартам).

Требования рекомендательного характера отмечены признаком «Необязательный» («Н/о»).

Название	Статус для отчетного периода, равного 12 месяцам, закончившимся 31 декабря 2025 года	Дата выпуска первоначальной редакции стандарта	Дата вступления в силу (годовые периоды, начинающиеся на указанную дату или после нее)
Вступают в силу для годовых (и соответствующих промежуточных) периодов, заканчивающихся 31 декабря 2025 года			
Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»	Обязательные	Август 2023 года	1 января 2025 года

Название	Статус для отчетного периода, равного 12 месяцам, закончившимся 31 декабря 2025 года	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 после 31 декабря 2025 года			
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) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	Допускается досрочное применение	Апрель 2024 года	1 января 2027 года См. примечание 2 ниже
МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации»	Допускается досрочное применение	Май 2024 года	1 января 2027 года См. примечание 3 ниже
Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»	Допускается досрочное применение	Май 2024 года	1 января 2026 года См. примечание 4 ниже
«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»	Допускается досрочное применение	Июль 2024 года	1 января 2026 года См. примечание 5 ниже
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы»	Допускается досрочное применение	Декабрь 2024 года	1 января 2026 года См. примечание 6 ниже
Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации»	Допускается досрочное применение	Август 2025 года	1 января 2027 года См. примечание 3 ниже

Примечание 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.

Примечание 2

9 апреля 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 содержит три основных группы требований:

1. МСФО (IFRS) 18 вводит требования о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная и финансовая, в отдельные категории выделены налоги на прибыль и прекращенная деятельность. Также МСФО (IFRS) 18 требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая показатели прибыли или убытка от операционной деятельности и прибыли или убытка до финансовой деятельности и налогов на прибыль.
2. МСФО (IFRS) 18 вводит требования к раскрытию определенных руководством показателей результатов деятельности (включая сверку таких показателей с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке либо показателями, напрямую требуемыми стандартами финансовой отчетности МСФО).
3. МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

МСФО (IFRS) 18 применяется ретроспективно. Применительно к сравнительному периоду, непосредственно предшествующему тому, в котором МСФО (IFRS) 18 применяется впервые, организация должна раскрыть в своей годовой финансовой отчетности сверку по каждой строке в отчете о прибыли или убытке между:

- ▶ пересчитанными суммами, представляемыми с применением МСФО (IFRS) 18; и
- ▶ суммами, ранее представленными с применением МСФО (IAS) 1.

Несмотря на то, что действие МСФО (IFRS) 18 не распространяется на структуру и содержание сокращенной промежуточной финансовой отчетности, подготавливаемой в соответствии с МСФО (IAS) 34, при подготовке сокращенной промежуточной финансовой отчетности в первый год применения МСФО (IFRS) 18 организации должны включить в такую отчетность все заголовки, которые они предполагают использовать в отчетности при применении данного стандарта, и промежуточные итоги, требуемые пунктами 69-74 МСФО (IFRS) 18. В таком случае организации не применяют положения пункта 10 МСФО (IAS) 34, требующие, чтобы сокращенная промежуточная финансовая отчетность включала все заголовки и промежуточные итоги, которые были включены в их последнюю годовую финансовую отчетность, а дополнительные статьи отчетности включались, если их отсутствие приведет к тому, что сокращенная промежуточная финансовая отчетность будет вводить пользователей в заблуждение.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает требование представить в сокращенной промежуточной отчетности в первый год применения данного стандарта сверку сравнительных данных отчета о прибылях и убытках за непосредственно предшествующие сравнительные периоды, соответствующие текущему периоду и текущему периоду нарастающим итогом.

Примечание 3

8 мая 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «*Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации*», в соответствии с которым определенные организации могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей финансовой отчетности.

Организация может принять решение о применении МСФО (IFRS) 19 в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности, если на конец отчетного периода:

- ▶ она является дочерней организацией;
- ▶ она не имеет обязанности отчитываться публично (подробнее см. пункты 11-12 МСФО (IFRS) 19); и
- ▶ у нее есть конечная или промежуточная материнская организация, которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе, которая соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО.

Организация, принимающая решение о применении МСФО (IFRS) 19, применяет требования других стандартов финансовой отчетности МСФО, за исключением требований к раскрытию информации. В отношении раскрытия информации организация применяет требования МСФО (IFRS) 19 вместо требований других стандартов.

Организация, финансовая отчетность которой соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО и требованиям МСФО (IFRS) 19, должна сделать явное и однозначное заявление о таком соответствии в примечаниях.

21 августа 2025 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 19. Поправки предусматривают следующие основные изменения:

1. Исключены требования о раскрытии определенных руководством показателей результатов деятельности, для организаций, применяющих указанный стандарт.
2. Были упрощены некоторые другие требования к раскрытию информации.

Примечание 4

30 мая 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 «*Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов*». Поправки предусматривают следующие основные изменения:

1. Поправки разъясняют, что признание финансового обязательства прекращается на дату расчетов, которая является датой, на которую обязательство погашается, поскольку предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока, либо обязательство соответствует требованиям для прекращения признания по другим причинам. Для расчетов с использованием электронной платежной системы вводится возможность выбора учетной политики, при которой финансовое обязательство можно считать исполненным до даты расчетов при соблюдении определенных условий.
2. Поправки разъясняют, как оценить, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга для финансовых активов, характеристики которых связаны с целевыми показателями в области экологии, социальной ответственности и корпоративного управления или с другими условными событиями.
3. Поправки разъясняют понятия:
 - ▶ финансовых активов, обладающих характеристиками, не предусматривающими право регресса;
 - ▶ инструментов, связанных договором.
4. Поправки содержат дополнительные требования к раскрытию информации в отношении:
 - ▶ инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
 - ▶ условных событий, которые влияют на предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам и обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, или финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 5

18 июля 2024 года Совет по МСФО выпустил документ «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11», который содержит следующие поправки:

- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
- ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
- ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
- ▶ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»;
- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение “агента де-факто”»;
- ▶ поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости».

Перечисленные поправки содержат различные улучшения (преимущественно уточнения формулировок для повышения понятности, а также последовательности используемых терминов), относящиеся к разным аспектам применения стандартов. Несмотря на то что данные поправки затрагивают отдельные узкие аспекты применения того или иного стандарта, организации необходимо проанализировать учетную политику на предмет необходимости изменений при первом применении данных поправок.

Примечание 6

18 декабря 2024 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы». Для договоров, которые попадают в сферу применения данных поправок:

- ▶ уточнены требования для признания данных договоров как удерживаемых «для собственного использования»;
- ▶ дополнены имеющиеся требования по учету хеджирования;
- ▶ установлены дополнительные требования к раскрытию информации.

Инструкция по заполнению

В разделе «Перечень требований к информации, раскрываемой согласно стандартам финансовой отчетности МСФО» отражается полный перечень требований, содержащихся в стандартах финансовой отчетности МСФО.

Полный перечень включает в том числе взаимоисключающие требования: в частности, одновременно отражаются как требования, которые применимы до вступления в силу какого-либо еще не вступившего в силу стандарта и утрачивающие силу при его вступлении, так и новые требования, применимые для данного отчетного периода только при досрочном применении этого же стандарта.

На листе «Требования» необходимо в соответствующей колонке отметить, выполнено ли требование:

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

Нет = Требование к раскрытию не выполнено. Колонка «Комментарии» обязательна к заполнению. 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 стандартов финансовой отчетности МСФО).

Н/П = Не применимо к данной организации, например, ввиду того, что упоминаемые в вопросе операция, событие или статья неприменимы к данной организации. Колонка «Комментарии» необязательна к заполнению.

Содержание

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	8
МСФО (IAS) 2 «Запасы»	37
МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	38
МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	46
МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»	49
МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	51
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	57
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	59
МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	68
МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»	69
МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»	71
МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	71
МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»	75
МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»	78
МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»	80
МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»	80
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»	81
МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»	82
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	85
МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	86
МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	91
МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	93
МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»	96
МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»	99
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	103
МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»	108
МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»	111
МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	116
МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»	120
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	121
МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	174
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	180
МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»	182
МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»	182
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»	184
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	199
МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»	204
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	211
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	218
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	224
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах»	240
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 2 «Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты»	241
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5 «Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, восстановления окружающей среды и экологической реабилитации»	241
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19 – Предельная величина актива программы с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь»	242
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов собственникам»	242
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»	244
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»	245
Разъяснение ПКР (SIC) 29 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг: раскрытие информации»	245

Перечень требований к информации, раскрываемой согласно стандартам финансовой отчетности МСФО

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»						
Финансовая отчетность						
[Финансовая отчетность] Полный комплект финансовой отчетности						
МСФО (IAS) 1.10		Полный комплект финансовой отчетности, представленный организацией, включает в себя:				
МСФО (IAS) 1.10(a)		(a) отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.10(b)		(b) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.10(c)		(c) отчет об изменениях в собственном капитале за период;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.10(d)		(d) отчет о движении денежных средств за период;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.10(e)		(e) примечания, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.10(ea)		(ea) сравнительную информацию за предшествующий период, как указано в пунктах 38 и 38A МСФО (IAS) 1;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.10(f)		(f) отчет о финансовом положении на начало предшествующего периода в случае, если организация применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно или осуществляет ретроспективный пересчет статей в своей финансовой отчетности или если она реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности в соответствии с пунктами 40A-40D МСФО (IAS) 1.	☐	☐	☐	
<u>Дополнительная информация</u>						
МСФО (IAS) 1.10		Организация может использовать для этих отчетов наименования, отличные от принятых в МСФО (IAS) 1. Например, организация может использовать название «Отчет о совокупном доходе» вместо названия «Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе».				
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. Организация может представлять раздел о прибыли или убытке в форме отдельного отчета о прибыли или убытке за период. В таком случае этот отдельный отчет о прибыли или убытке следует расположить непосредственно перед отчетом, в котором представляется совокупный доход и который должен начинаться с показателя прибыли или убытка.				
МСФО (IAS) 1.11		В полном комплекте финансовой отчетности организация должна представлять все финансовые отчеты как равные по степени значимости.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
[Финансовая отчетность] Общие аспекты						
[Финансовая отчетность. Общие аспекты]						
Достоверное представление и соответствие МСФО						
МСФО (IAS) 1.16		Организация, финансовая отчетность которой соответствует МСФО, должна подтвердить это, включив в примечания к финансовой отчетности свое явное и однозначное заявление о таком соответствии.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
МСФО (IAS) 1.16		Не допускается описание финансовой отчетности как соответствующей МСФО, кроме случаев, когда она соответствует всем требованиям МСФО.				
МСФО (IAS) 1.17		Практически во всех случаях организация достигает достоверного представления, если выполняет требования всех применимых МСФО. Для обеспечения достоверного представления организация также должна:				
МСФО (IAS) 1.17(a)		(a) выбирать и применять положения учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». МСФО (IAS) 8 устанавливает определенную иерархию источников официальных указаний по вопросам финансовой отчетности, которые принимаются во внимание руководством при отсутствии МСФО, прямо применимого к какой-либо статье;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.17(b)		(b) представлять информацию, включая положения учетной политики, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.17(c)		(c) раскрывать дополнительную информацию в случаях, когда соблюдение конкретных требований МСФО не является достаточным для того, чтобы пользователи могли понять влияние определенных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты организации.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.20		Когда организация отступает от того или иного требования какого-либо МСФО в соответствии с пунктом 19 МСФО (IAS) 1, она должна раскрыть следующую информацию:				
		Дополнительная информация				
МСФО (IAS) 1.19		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», организация должна отступить от такого требования в порядке, предусмотренном пунктом 20 МСФО (IAS) 1, при условии, что такое отступление требуется или не запрещается нормами соответствующего правового регулирования.				
МСФО (IAS) 1.20(a)		(a) что ее руководство пришло к выводу, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.20(b)		(b) что она выполнила требования применимых МСФО, за исключением того, что она отступила от указанного определенного требования с целью обеспечения достоверного представления;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.20(c)		(c)				
		▶ наименование МСФО, от требований которого организация отступила;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.20(c)		▶ характер отступления;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.20(c)		▶ порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.20(c)	▶ 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»;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.20(c)	▶ принятый порядок учета;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.20(d)	(d) 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.21	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, организация должна раскрыть информацию, предусмотренную подпунктами (c) и (d) пункта 20 МСФО (IAS) 1: Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.22	Пункт 21 МСФО (IAS) 1 применяется, например, в том случае, когда организация в одном из предыдущих периодов отступила от требования какого-либо МСФО в части оценки активов или обязательств и данное отступление влияет на оценку изменений активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности текущего периода.				
	МСФО (IAS) 1.21 – выдержка из МСФО (IAS) 1.20(c)	▶ наименование МСФО, от требований которого организация отступила;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.21 – выдержка из МСФО (IAS) 1.20(c)	▶ характер отступления;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.21 – выдержка из МСФО (IAS) 1.20(c)	▶ порядок учета, который требовался бы при применении этого МСФО;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.21 – выдержка из МСФО (IAS) 1.20(c)	▶ 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»;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.21 – выдержка из МСФО (IAS) 1.20(c)	▶ принятый порядок учета;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.21 – выдержка из МСФО (IAS) 1.20(d)	▶ 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. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	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, организация должна в максимально возможной степени уменьшить последствия тех аспектов соблюдения этого требования, которые воспринимаются как вводящие в заблуждение, раскрыв следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 1.23(a)	(a) ▶ наименование МСФО, о котором идет речь;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.23(a)	▶ характер соответствующего требования;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.23(a)	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»;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.23(b)	(b) применительно к каждому представленному периоду – корректировки по каждой статье финансовой отчетности, которые, по мнению руководства, были бы необходимы для обеспечения достоверного представления информации.	☐	☐	☐	
[Финансовая отчетность. Общие аспекты] Непрерывность деятельности Дополнительная информация						
	МСФО (IAS) 1.25	При подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность организации продолжать деятельность непрерывно. Организация должна составлять финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности, кроме случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать эту организацию или прекратить ее коммерческую деятельность, либо не имеет никакой реальной альтернативы, кроме как поступить таким образом.				
	МСФО (IAS) 1.25	Когда руководство, проводя свою оценку, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, организация должна раскрыть информацию об этой неопределенности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.25	Когда организация составляет финансовую отчетность не на основе допущения о непрерывности своей деятельности, она должна раскрыть:				
	МСФО (IAS) 1.25	данный факт, указав при этом:	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.25	основу, на которой была подготовлена финансовая отчетность;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.25	причину, по которой организация не считается непрерывно действующей.	☐	☐	☐	
[Финансовая отчетность. Общие аспекты] Существенность и агрегирование Дополнительная информация						
	МСФО (IAS) 1.29	Организация должна представлять каждый существенный класс аналогичных статей отдельно.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.30	Финансовая отчетность является результатом обработки большого количества операций или других событий, которые объединяются в классы с учетом их характера или назначения. Завершающий этап процесса агрегирования и классификации заключается в представлении сжатых и классифицированных данных, которые формируют статьи финансовой отчетности. Если какая-либо статья отчетности сама по себе не является существенной, она объединяется с другими статьями либо непосредственно в финансовых отчетах, либо в примечаниях. Применительно к статье, которая не является достаточно существенной для отдельного представления непосредственно в указанных отчетах, может быть оправданным ее отдельное представление в примечаниях к ним.				
	МСФО (IAS) 1.29	Организация должна разделять статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.31	Нет необходимости в раскрытии организацией определенной информации, требуемой каким-либо МСФО, если раскрываемая в результате этого информация не является существенной.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Финансовая отчетность. Общие аспекты] Взаимозачет				
	МСФО (IAS) 1.32	Организация не должна представлять на нетто-основе активы и обязательства или доходы и расходы, кроме случаев, когда это требуется или разрешается каким-либо МСФО.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.33	Организация представляет раздельно активы и обязательства, а также доходы и расходы. Осуществление взаимозачета в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или о финансовом положении, кроме случаев, когда взаимозачет отражает сущность операции или другого события, затрудняет пользователям как понимание совершенных операций, других возникших событий и условий, так и прогнозирование будущих денежных потоков организации. Оценка активов в нетто-величине за вычетом оценочных резервов – например, оценка запасов за вычетом оценочного резерва на их устаревание или оценка дебиторской задолженности за вычетом оценочного резерва по сомнительным долгам – не является взаимозачетом.				
	МСФО (IAS) 1.34	МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует, чтобы организация оценивала выручку по договорам с покупателями по сумме возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг. Например, сумма признаваемой выручки отражается с учетом любых предоставленных организацией торговых скидок и уступок за выкупленный объем.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.34	В ходе своей обычной деятельности организация совершает и другие операции, которые не приводят к возникновению выручки, но являются сопутствующими по отношению к основной генерирующей выручку деятельности организации. Организация представляет результаты таких операций в нетто-величине доходов и связанных с ними расходов, возникающих по одной и той же операции, когда такое представление отражает сущность соответствующей операции или другого события. Например:				
	МСФО (IAS) 1.34(a)	(a) организация представляет прибыли и убытки от выбытия внеоборотных активов, в том числе инвестиций и операционных активов, посредством вычета балансовой стоимости выбывшего актива и связанных с его продажей расходов из суммы возмещения при выбытии; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.34(b)	(b) организация может представить на нетто-основе затраты, которые относятся к оценочному обязательству, признанному в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», и сумму компенсации, полученную в отношении этого оценочного обязательства в рамках соответствующего соглашения с третьим лицом (например, соглашения о гарантийных обязательствах поставщика).	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.35	Кроме того, организация представляет на нетто-основе 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.35	Однако организация представляет такие прибыли и убытки раздельно, если они являются существенными.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Финансовая отчетность. Общие аспекты] Периодичность представления отчетности				
	МСФО (IAS) 1.36	Организация должна представлять полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию) как минимум ежегодно. В том случае, когда организация изменяет дату окончания своего отчетного периода и представляет финансовую отчетность за период, продолжительностью больше или меньше одного года, организация должна раскрыть в дополнение к периоду, за который составлена финансовая отчетность:				
	МСФО (IAS) 1.36(a)	(a) основание для использования периода большей или меньшей продолжительности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.36(b)	(b) тот факт, что суммы, представленные в финансовой отчетности, не являются в полной мере сопоставимыми.	☐	☐	☐	
		[Финансовая отчетность. Общие аспекты] Сравнительная информация				
		[Финансовая отчетность. Общие аспекты. Сравнительная информация] Минимально необходимая сравнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.38	За исключением случаев, когда другие МСФО допускают или требуют иного, организация должна представлять сравнительную информацию за предшествующий период по всем суммам, отраженным в финансовой отчетности за текущий период.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.38	Организация должна включать сравнительную информацию в отношении информации описательного и поясняющего характера, если она уместна для понимания финансовой отчетности за текущий период.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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. Например, организация раскрывает в текущем периоде подробности еще не урегулированного судебного разбирательства, исход которого на конец предшествующего периода был неопределенным. Для пользователей может иметь значение информация о том, что на конец предшествующего периода существовала неопределенность, а также информация о мерах, которые были предприняты организацией в течение периода для разрешения этой неопределенности.				
	МСФО (IAS) 1.38A	Организация должна представлять как минимум:				
	МСФО (IAS) 1.38A	▶ два отчета о финансовом положении;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.38A	▶ два отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.38A	▶ два отдельных отчета о прибыли или убытке (если такие представляются);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.38A	▶ два отчета о движении денежных средств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.38A	▶ два отчета об изменениях в собственном капитале;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.38A	▶ относящиеся к ним примечания.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Финансовая отчетность. Общие аспекты. Сравнительная информация] Дополнительная сравнительная информация				
H/o	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. В случае представления указанных дополнительных отчетов организация должна представлять и относящиеся к ним примечания.	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 1.38D	<u>Дополнительная информация</u> 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 совокупном доходе.				
		[Финансовая отчетность. Общие аспекты. Сравнительная информация] Изменение учетной политики, ретроспективное исправление или реклассификация				
	МСФО (IAS) 1.40B	В обстоятельствах, описанных в пункте 40A МСФО (IAS) 1 организация должна представлять три отчета о финансовом положении по состоянию:				
	МСФО (IAS) 1.40B(a)	(a) на конец текущего периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.40B(b)	(b) на конец предшествующего периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.40B(c)	(c) на начало предшествующего периода.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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 38A 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.				
	МСФО (IAS) 1.40C	В том случае, когда организация обязана представить дополнительный отчет о финансовом положении в соответствии с пунктом 40A МСФО (IAS) 1, она должна раскрыть информацию, требуемую пунктами 41-44 МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.40C	Однако она не обязана представлять другие примечания к вступительному отчету о финансовом положении по состоянию на начало предшествующего периода.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.40D	Датой, по состоянию на которую составляется указанный вступительный отчет о финансовом положении, должна быть дата начала предшествующего периода вне зависимости от того, содержит ли финансовая отчетность организации сравнительную информацию за более ранние периоды (как допускается пунктом 38С МСФО (IAS) 1).	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.41	Когда организация реклассифицирует сравнительные суммы, она должна раскрыть (в том числе по состоянию на начало предшествующего периода) следующее:				
	МСФО (IAS) 1.41(a)	(a) характер реклассификации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.41(b)	(b) сумму каждой статьи или класса статей, которые реклассифицируются;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.41(c)	(c) причину реклассификации.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.41	Если организация изменяет порядок представления или классификации статей в своей финансовой отчетности, она также должна реклассифицировать сравнительные суммы, кроме случаев, когда реклассификация практически неосуществима.				
	МСФО (IAS) 1.42	В том случае, когда реклассификация сравнительных сумм практически неосуществима, организация должна раскрыть следующее:				
	МСФО (IAS) 1.42(a)	(a) причину, по которой эти суммы не реклассифицируются;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.42(b)	(b) характер корректировок, которые были бы произведены, если бы указанные суммы были реклассифицированы.	☐	☐	☐	
		[Финансовая отчетность. Общие аспекты] Последовательность представления				
	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:				
		(a) 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, учитывая предусмотренные МСФО (IAS) 8 критерии выбора и применения учетной политики; или	☐	☐	☐	
		(b) одним из МСФО требуется изменение порядка представления.				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.46	Значительное приобретение или выбытие или пересмотр порядка представления финансовой отчетности могли бы указывать на необходимость иного порядка представления информации в финансовой отчетности. Организация изменяет порядок представления своей финансовой отчетности только в тех случаях, когда новый порядок позволяет представить информацию, которая является надежной и более уместной для пользователей финансовой отчетности, и при этом представляется вероятным, что пересмотренная структура будет использоваться и в дальнейшем в целях сохранения сопоставимости информации. При внесении таких изменений в порядок представления организация реклассифицирует свою сравнительную информацию в соответствии с пунктами 41 и 42 МСФО (IAS) 1.				
		Структура и содержание				
		[Структура и содержание] Идентификация финансовой отчетности				
	МСФО (IAS) 1.49	Организация должна четко обозначать и выделять финансовую отчетность из состава прочей информации, опубликованной вместе с ней в одном документе.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.50	МСФО применяются только к финансовой отчетности, и их действие не обязательно распространяется на прочую информацию, представленную в годовом отчете, в отчете регулирующему органу или в ином документе. Поэтому важно, чтобы пользователи могли отличить информацию, подготовленную в соответствии с МСФО, от прочей информации, которая может быть для них полезной, но не быть объектом требований этих стандартов.				
	МСФО (IAS) 1.51	Организация должна четко обозначить каждый финансовый отчет и примечания.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.51	Кроме того, организация должна разместить на видном месте следующие данные и повторять их, когда это необходимо для правильного понимания представленной информации:				
	МСФО (IAS) 1.51(a)	(a) наименование отчитывающейся организации или иные способы ее отождествления, а также любое изменение в этих данных по сравнению с предшествующим отчетным периодом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.51(b)	(b) является ли данная финансовая отчетность отчетностью отдельной организации или группы организаций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.51(c)	(c) дату окончания отчетного периода или период, к которому относится данный комплект финансовой отчетности или примечания;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.51(d)	(d) валюту представления финансовой отчетности, как этот термин определен в МСФО (IAS) 21;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.51(e)	(e) степень округления сумм, представляемых в финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание] Отчет о финансовом положении				
		[Структура и содержание. Отчет о финансовом положении] Информация, представляемая в отчете о финансовом положении				
	МСФО (IAS) 1.54	Отчет о финансовом положении должен включать статьи, представляющие следующие величины:				
	МСФО (IAS) 1.54(a)	(a) основные средства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(b)	(b) инвестиционная недвижимость;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(c)	(c) нематериальные активы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(d)	(d) финансовые активы (за исключением величин, указанных в подпунктах (e), (h) и (i) пункта 54 МСФО (IAS) 1);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(da)	(da) портфели договоров, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, которые соответствуют активам, по которым раздельное представление требуется пунктом 78 МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(e)	(e) инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(f)	(f) биологические активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(g)	(g) запасы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(h)	(h) торговая и прочая дебиторская задолженность;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(i)	(i) денежные средства и эквиваленты денежных средств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(j)	(j) общая сумма активов, классифицированных как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(k)	(k) торговая и прочая кредиторская задолженность;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(l)	(l) оценочные обязательства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(m)	(m) финансовые обязательства (за исключением величин, указанных в подпунктах (k) и (l));	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.54(ma)	(ma) портфели договоров, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, которые соответствуют обязательствам, по которым раздельное представление требуется пунктом 78 МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(n)	(n) обязательства и активы по текущему налогу, как определено в МСФО (IAS) 12;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(o)	(o) отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, как определено в МСФО (IAS) 12;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(p)	(p) обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(q)	(q) неконтролирующие доли участия, представленные в составе собственного капитала;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.54(r)	(r) выпущенный капитал и резервы, относимые к собственникам материнской организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.55	Организация должна представлять дополнительные статьи, заголовки и промежуточные итоги в отчете о финансовом положении, когда такое представление уместно для понимания финансового положения организации.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.57	МСФО (IAS) 1 не предписывает очередность или формат, в которых организация представляет статьи. Пункт 54 МСФО (IAS) 1 просто приводит перечень статей, которые в достаточной степени отличаются по характеру или назначению, чтобы их следовало представлять в отчете о финансовом положении раздельно. Кроме того: (a) 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 (b) 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.				
	МСФО (IAS) 1.55A	Если организация представляет промежуточные итоговые суммы в соответствии с пунктом 55 МСФО (IAS) 1, такие промежуточные итоговые суммы должны:				
	МСФО (IAS) 1.55A(a)	(a) включать статьи отчетности, которые состоят из сумм, признанных и оцененных в соответствии с МСФО;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.55A(b)	(b) быть представлены и обозначены таким образом, чтобы были ясны и понятны статьи отчетности, составляющие промежуточную итоговую сумму;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.55A(c)	(c) быть последовательными из периода в период в соответствии с пунктом 45 МСФО (IAS) 1; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.55A(d)	(d) не должны быть выделены особым образом по сравнению с промежуточными итоговыми суммами и итоговыми суммами, которые должны быть представлены в отчете о финансовом положении согласно МСФО.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.56	Когда организация представляет оборотные и внеоборотные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства как отдельные классификационные группы в своем отчете о финансовом положении, она не классифицирует:				
	МСФО (IAS) 1.56	▶ отложенные налоговые активы как оборотные активы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.56	▶ отложенные налоговые обязательства как краткосрочные обязательства.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.58	Организация выносит суждение о том, следует ли отдельно представлять дополнительные статьи, приняв в расчет:				
	МСФО (IAS) 1.58(a)	(a) характер и ликвидность активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.58(b)	(b) назначение активов в рамках организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.58(c)	(c) величину, характер и сроки погашения обязательств.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.59	Использование разных баз оценки для разных классов активов предполагает, что характер или функции активов в этих классах различаются и, следовательно, что организация представляет их как отдельные статьи. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.59	Например, разные классы основных средств могут отражаться по первоначальной стоимости или переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16. [Структура и содержание. Отчет о финансовом положении] Разделение активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные				
	МСФО (IAS) 1.60	В своем отчете о финансовом положении организация должна отдельно представлять оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства в соответствии с пунктами 66-76В МСФО (IAS) 1, за исключением случаев, когда способ представления по степени ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.62	В случаях, когда организация осуществляет поставку товаров или услуг в рамках четко идентифицируемого операционного цикла, раздельная классификация активов и обязательств в отчете о финансовом положении на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные) даст полезную информацию, поскольку позволяет таким образом разграничить чистые активы, постоянно обращающиеся как оборотный капитал, и чистые активы, используемые в долгосрочной деятельности организации. Это также позволяет выделить активы, реализация стоимости которых предполагается в пределах текущего операционного цикла, и обязательства, подлежащие погашению в пределах того же периода.				
	МСФО (IAS) 1.63	Для некоторых организаций, таких как финансовые институты, представление активов и обязательств в порядке возрастания или убывания ликвидности обеспечивает надежную и более уместную информацию по сравнению с представлением их с подразделением на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные), поскольку такая организация не осуществляет поставку товаров или услуг в пределах четко идентифицируемого операционного цикла.				
	МСФО (IAS) 1.64	Организации разрешается при применении пункта 60 МСФО (IAS) 1 представлять одну часть своих активов и обязательств с подразделением на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные), а другую их часть – в порядке ликвидности, если таким образом обеспечивается представление надежной и более уместной информации. Необходимость в использовании смешанной основы представления может возникнуть в тех случаях, когда организация осуществляет различные виды деятельности.				
	МСФО (IAS) 1.60	Если применяется исключение, указанное в пункте 60 МСФО (IAS) 1, организация должна представлять все активы и обязательства в порядке их ликвидности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.61	Какой бы способ представления организация ни приняла, она должна раскрыть 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:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 1.65		Информация о предполагаемых сроках реализации активов и обязательств является полезной для оценки ликвидности и платежеспособности организации. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует раскрытия информации о сроках погашения финансовых активов и финансовых обязательств. Финансовые активы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, а финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность. Информация о предполагаемых сроках возмещения немонетарных активов, таких как запасы, и о предполагаемых сроках погашения обязательств, таких как оценочные обязательства, также полезна, вне зависимости от того, классифицируются ли активы и обязательства как оборотные (краткосрочные) или внеоборотные (долгосрочные). Например, организация раскрывает информацию о величине запасов, возмещение стоимости которых ожидается по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.				
МСФО (IAS) 1.61(a)		(a) в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.61(b)		(b) по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание. Отчет о финансовом положении] Оборотные активы				
МСФО (IAS) 1.66		Организация должна классифицировать актив как оборотный, когда:				
МСФО (IAS) 1.66(a)		(a) она предполагает реализовать актив или намеревается продать или потребить его в рамках своего обычного операционного цикла;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 1.68		Операционный цикл организации представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев. К оборотным активам относятся активы (такие как запасы и торговая дебиторская задолженность), продажа, потребление или реализация которых осуществляется в пределах обычного операционного цикла, даже когда не предполагается, что их стоимость будет реализована в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.				
МСФО (IAS) 1.66(b)		(b) она удерживает этот актив главным образом для целей торговли;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 1.68		В состав оборотных активов также включаются активы, главным образом предназначенные для целей торговли (примерами таковых являются некоторые финансовые активы, отвечающие определению «предназначенные для торговли» согласно МСФО (IFRS) 9), а также оборотная часть внеоборотных финансовых активов.				
МСФО (IAS) 1.66(c)		(c) она предполагает реализовать стоимость этого актива в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.66(d)		(d) этот актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств (в значении, определенном в МСФО (IAS) 7), 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) 1.66		Организация должна классифицировать все прочие активы как внеоборотные.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.67	В МСФО (IAS) 1 термин «внеоборотные» используется для обозначения материальных, нематериальных и финансовых активов долгосрочного характера. Стандарт не запрещает использовать альтернативные обозначения при условии, что их смысл очевиден.				
		[Структура и содержание. Отчет о финансовом положении] Краткосрочные обязательства				
	МСФО (IAS) 1.69	Организация должна классифицировать обязательство как краткосрочное, когда:				
		<u>Дополнительная информация</u>				
		Урегулирование обязательства (пункты 69(а), 69(с) и 69(d))				
	МСФО (IAS) 1.76A	Для целей классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного урегулирование обозначает передачу ресурсов контрагенту, в результате чего происходит погашение обязательства. Такая передача может включать: (а) денежные средства или прочие экономические ресурсы, например, товары или услуги; или (b) собственные долевые инструменты организации, за исключением случаев, когда применяется пункт 76B МСФО (IAS) 1.				
	МСФО (IAS) 1.76B	Условия обязательства, в соответствии с которыми оно, по усмотрению контрагента, может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.				
	МСФО (IAS) 1.69(a)	(а) она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
		Обычный операционный цикл (пункт 69(а))				
	МСФО (IAS) 1.70	Некоторые краткосрочные обязательства, такие как торговая кредиторская задолженность и некоторые начисления по затратам на персонал и прочим операционным затратам, составляют часть оборотного капитала, используемого в рамках обычного операционного цикла организации. Организация классифицирует такие операционные статьи как краткосрочные обязательства, даже если они подлежат погашению по прошествии более двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Для целей классификации активов и обязательств организации применяется один и тот же обычный операционный цикл. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев.				
	МСФО (IAS) 1.69(b)	(b) она удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 1.71		Обязательство удерживается преимущественно для целей торговли (пункт 69(b)) или подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев (пункт 69(c))				
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, отвечающие определению «предназначенные для торговли» согласно МСФО (IFRS) 9, банковские овердрафты, а также краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств, задолженность по выплате дивидендов, налоги на прибыль и прочая неторговая кредиторская задолженность. Финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование (т.е. не составляющие часть оборотного капитала, используемого в рамках обычного операционного цикла организации) и не подлежащие погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, представляют собой долгосрочные обязательства с учетом требований пунктов 72A-75 МСФО (IAS) 1.				
МСФО (IAS) 1.69(c)		(с) это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.69(d)		(d) на дату окончания отчетного периода у нее нет права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 1.72A		Право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев (пункт 69(d))				
МСФО (IAS) 1.72A		Право организации отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода должно быть реальным и, как показано в пунктах 72B-75 МСФО (IAS) 1, должно существовать на дату окончания отчетного периода.				
МСФО (IAS) 1.72B		Право организации отсрочить урегулирование обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода может зависеть от соблюдения организацией условий, указанных в этом кредитном соглашении (далее именуемых «ковенантами»). Для целей применения пункта 69(d) МСФО (IAS) 1 такие кovenанты:				
		(a) влияют на вывод о существовании указанного права на дату окончания отчетного периода (как показано в пунктах 74-75 МСФО (IAS) 1), если от организации требуется, чтобы ковенант был соблюден на дату окончания отчетного периода или до этой даты. Такой ковенант влияет на вывод о существовании указанного права на дату окончания отчетного периода, даже если соблюдение этого ковенанта оценивается только после отчетного периода (например, ковенант связан с финансовым положением организации на дату окончания отчетного периода, но его соблюдение оценивается только после отчетного периода);				
		(b) не влияют на вывод о существовании указанного права на дату окончания отчетного периода, если от организации требуется соблюдение ковенанта только после окончания отчетного периода (например, ковенант связан с финансовым положением организации, которое будет через шесть месяцев после окончания отчетного периода).				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.69	Организация должна классифицировать все прочие обязательства как долгосрочные.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.72	Организация классифицирует свои финансовые обязательства как краткосрочные, когда они подлежат погашению в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, даже если:				
	МСФО (IAS) 1.72(a)	(a) первоначальный срок погашения составлял более двенадцати месяцев; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.72(b)	(b) 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	Если в рамках существующего кредитного соглашения организация имеет право на дату окончания отчетного периода отсрочить погашение обязательства на срок, составляющий минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, то она классифицирует это обязательство как долгосрочное, даже если бы в противном случае это обязательство подлежало бы погашению в более короткий срок. Если у организации отсутствует такое право, организация не принимает во внимание потенциальную возможность рефинансирования этого обязательства и классифицирует его как краткосрочное.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.74	В том случае, когда организация нарушает какой-либо ковенант долгосрочного кредитного соглашения на дату окончания отчетного периода или до этой даты, вследствие чего обязательство становится погашаемым по требованию, организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, даже если кредитор согласился, после окончания отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, не требовать досрочной выплаты кредита, несмотря на допущенное нарушение.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.74	Организация классифицирует данное обязательство как краткосрочное, поскольку на дату окончания отчетного периода организация не имеет права отсрочить его погашение по меньшей мере на двенадцать месяцев после указанной даты.				
	МСФО (IAS) 1.75	Однако организация классифицирует это обязательство как долгосрочное, если: ▶ 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 ▶ при этом кредитор не может требовать немедленного погашения кредита.				
	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 МСФО (IAS) 1 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 организации, возможно, потребуются раскрыть информацию о сроках урегулирования обязательства, чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять влияние этого обязательства на финансовое положение организации (см. пункты 17(c) и 76(d) МСФО (IAS) 1).				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.76	Если в период между датой окончания отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску происходят указанные ниже события, эти события подлежат раскрытию как некорректирующие события в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»:				
	МСФО (IAS) 1.76(a)	(a) рефинансирование обязательства, классифицированного как краткосрочное, на долгосрочной основе (см. пункт 72 МСФО (IAS) 1);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.76(b)	(b) исправление нарушения условий долгосрочного кредитного соглашения, классифицированного как краткосрочное (см. пункт 74 МСФО (IAS) 1);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.76(c)	(c) предоставление кредитором льготного периода для исправления нарушения условий долгосрочного кредитного соглашения, классифицированного как краткосрочное (см. пункт 75 МСФО (IAS) 1); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.76(d)	(d) урегулирование обязательства, классифицированного как долгосрочное (см. пункт 75А МСФО (IAS) 1).	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.76ZA	При применении пунктов 69-75 МСФО (IAS) 1 организация может классифицировать обязательства, возникшие в результате кредитных соглашений, как долгосрочные в случаях, когда право организации отсрочить урегулирование данных обязательств зависит от соблюдения организацией ковенантов в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода (см. пункт 72В(б) МСФО (IAS) 1). В таких случаях организация должна раскрыть в примечаниях информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода эти обязательства могут стать подлежащими погашению, в том числе:				
	МСФО (IAS) 1.76ZA	(a) информацию о ковенантах (включая описание характера ковенантов и того, когда организация обязана их соблюсти) и балансовую стоимость соответствующих обязательств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.76ZA	(b) факты и обстоятельства, если такие имеются, указывающие на то, что организация может испытывать затруднения, связанные с соблюдением ковенантов, например, предпринятые организацией действия в течение или после отчетного периода, с тем чтобы избежать или смягчить последствия потенциального нарушения. К таким фактам и обстоятельствам можно отнести и тот факт, что ковенанты не были бы соблюдены организацией, если бы их соблюдение оценивалось исходя из обстоятельств организации, существовавших на конец отчетного периода.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание. Отчет о финансовом положении] Информация, подлежащая представлению либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях				
	МСФО (IAS) 1.77	Организация должна раскрыть – либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях – разбивку представленных статей отчетности на классификационные подкатегории в порядке, соответствующем деятельности организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.78	Детализация данных, приводимых в классификационных подкатегориях, зависит от требований МСФО, а также от размера, характера и назначения соответствующих показателей. При решении вопроса о принципе разбивки на классификационные подкатегории организация также принимает в расчет факторы, изложенные в пункте 58 МСФО (IAS) 1. Информация, раскрываемая по каждому показателю, варьируется, например:				
	МСФО (IAS) 1.78(a)	(a) статьи основных средств детализируются по классам в соответствии с МСФО (IAS) 16;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.78(b)	(b) дебиторская задолженность детализируется по суммам задолженности покупателей и заказчиков, задолженности связанных сторон, предоплаты и прочие суммы;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.78(c)	(c) запасы детализируются, в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», по таким подкатегориям, как товары, производственные запасы, материалы, незавершенное производство и готовая продукция;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.78(d)	(d) оценочные обязательства детализируются с выделением тех, которые признаны в отношении вознаграждений работникам, и тех, которые относятся к прочим статьям; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.78(e)	(e) собственный капитал и резервы детализируются по различным классам, таким как оплаченный капитал, эмиссионный доход и резервы в составе капитала.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.79	Следующую информацию организация должна раскрыть либо в отчете о финансовом положении или в отчете об изменениях капитала, либо в примечаниях:				
	МСФО (IAS) 1.79(a)	(a) применительно к каждому классу акционерного капитала:				
	МСФО (IAS) 1.79(a)(i)	(i) количество акций, разрешенных к выпуску;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.79(a)(ii)	(ii) количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также количество акций, выпущенных, но не оплаченных полностью;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.79(a)(iii)	(iii) номинальную стоимость акции или указание на то, что акции не имеют номинальной стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.79(a)(iv)	(iv) сверку количества акций, находящихся в обращении на начало периода и на дату его окончания;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.79(a)(v)	(v) права, привилегии и ограничения, предусмотренные для данного класса, включая ограничения в отношении распределения дивидендов и возврата капитала;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.79(a)(vi)	(vi) акции организации, удерживаемые самой организацией или ее дочерними или ассоциированными организациями; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.79(a)(vii)	(vii) акции, зарезервированные для выпуска во исполнение опционов и договоров продажи акций, в том числе условия выпуска и суммы; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.79(b)	(b) описание характера и назначения каждого резерва в составе собственного капитала.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.80	Организация без акционерного капитала, такая как партнерство или траст, должна раскрывать информацию, эквивалентную той, которая требуется согласно пункту 79(a) 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.				
	МСФО (IAS) 1.80A	Если организация осуществила реклассификацию (a) финансового инструмента с правом обратной продажи, классифицированного как долевого инструмента, или (b) инструмента, который обязывает организацию предоставить третьей стороне пропорциональную долю чистых активов организации только при ее ликвидации и классифицируется как долевого инструмента, между категориями финансовых обязательств и собственного капитала она должна раскрыть:				
	МСФО (IAS) 1.80A	► сумму, реклассифицированную из одной категории в другую (финансовых обязательств или собственного капитала), а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.80A	► сроки и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.80A	► основание для указанной реклассификации.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Структура и содержание] Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе				
	МСФО (IAS) 1.81A	В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должны быть представлены, помимо разделов о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе, следующие показатели:				
	МСФО (IAS) 1.81A(a)	(a) прибыль или убыток;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.81A(b)	(b) итого прочий совокупный доход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.81A(c)	(c) совокупный доход за период как суммарная величина прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.81A	Если организация представляет отдельный отчет о прибыли или убытке, то она не включает раздел о прибыли или убытке в отчет, отражающий совокупный доход.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.81B	Помимо разделов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, организация также должна представлять следующие статьи, показывающие разнесение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период:				
	МСФО (IAS) 1.81B(a)	(a) прибыль или убыток за период, относимые:				
	МСФО (IAS) 1.81B(a)(i)	(i) к неконтролирующим долям участия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.81B(a)(ii)	(ii) к собственникам материнской организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.81B(b)	(b) совокупный доход за период, относимый:				
	МСФО (IAS) 1.81B(b)(i)	(i) к неконтролирующим долям участия, и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.81B(b)(ii)	(ii) к собственникам материнской организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.81B	Если организация представляет информацию о прибыли или убытке в отдельном отчете, то данные, требуемые подпунктом (a), она должна представить в этом отчете.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе]				
		Информация, подлежащая представлению в разделе о прибыли или убытке или в отчете о прибыли или убытке				
	МСФО (IAS) 1.82	Помимо статей, требуемых другими МСФО, раздел о прибыли или убытке или отчет о прибыли или убытке должен включать строки, которые представляют следующие показатели за период:				
	МСФО (IAS) 1.82(a)	(a) выручку, при этом отдельно представляется:	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(a)(i)	(i) процентная выручка, рассчитанная с использованием метода эффективной процентной ставки; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(a)(ii)	(ii) выручка по страхованию (см. МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(aa)	(aa) прибыли и убытки, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(ab)	(ab) расходы по страхованию, возникающие в связи с выпущенными договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17 (см. МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(ac)	(ac) доходы или расходы, возникающие в связи с удерживаемыми договорами перестрахования (см. МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(b)	(b) затраты по финансированию;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(ba)	(ba) убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения или прибыли от обесценения), определенные в соответствии с Разделом 5.5 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(bb)	(bb) финансовые доходы или расходы по страхованию, возникающие в связи с выпущенными договорами, относящимися к сфере применения МСФО (IFRS) 17 (см. МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.82(bc)	(bc) финансовые доходы или расходы, возникающие в связи с удерживаемыми договорами перестрахования (см. МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(c)	(c) долю организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(ca)	(ca) если финансовый актив реклассифицируется из категории оцениваемых по амортизируемой 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(cb)	(cb) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(cd)	(d) расход по налогу;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82(ea)	(ea) единую сумму, отражающую итоговую величину прекращенных видов деятельности (см. МСФО (IFRS) 5).	☐	☐	☐	
[Структура и содержание. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе] Информация, подлежащая представлению в разделе о прочем совокупном доходе						
	МСФО (IAS) 1.82A	В разделе о прочем совокупном доходе должны быть представлены статьи отчетности в отношении следующих сумм за период:				
	МСФО (IAS) 1.82A(a)	(a) статьи прочего совокупного дохода (исключая суммы в подпункте (b)), классифицированные по характеру и объединенные в группы статей, которые в соответствии с другими МСФО:				
	МСФО (IAS) 1.82A(a)(i)	(i) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82A(a)(ii)	(ii) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82A(b)	(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:				
	МСФО (IAS) 1.82A(b)(i)	(i) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.82A(b)(ii)	(ii) те, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.85	Организация должна представить дополнительные статьи отчетности, 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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 1.86		Поскольку эффект от различных видов деятельности организации, ее операций и других событий различается по периодичности, потенциалу возникновения прибыли или убытка и прогнозируемости, раскрытие информации о компонентах финансовых результатов помогает пользователям понять полученные финансовые результаты и строить прогнозы в отношении будущих финансовых результатов. Организация включает в отчет или отчеты, представляющие информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, дополнительные статьи и корректирует используемые наименования и очередность представления статей, если это необходимо для пояснения элементов финансовых результатов. Организация принимает в расчет факторы, включая существенность, а также характер и назначение статей доходов и расходов. Например, финансовый институт может изменить наименования статей, чтобы предоставить информацию, соответствующую деятельности финансового института.				
МСФО (IAS) 1.85A		Если организация представляет промежуточные итоговые суммы в соответствии с пунктом 85 МСФО (IAS) 1, такие промежуточные итоговые суммы должны:				
МСФО (IAS) 1.85A(a)		(a) включать статьи отчетности, которые состоят из сумм, признанных и оцененных в соответствии с МСФО;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.85A(b)		(b) быть представлены и обозначены таким образом, чтобы были ясны и понятны статьи отчетности, составляющие промежуточную итоговую сумму;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.85A(c)		(c) должны быть последовательными из периода в период в соответствии с пунктом 45 МСФО (IAS) 1;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.85A(d)		(d) не должны быть выделены более четко, чем промежуточные итоговые суммы и итоговые суммы, которые должны быть представлены в отчете(ах), представляющем(их) прибыль или убыток и прочий совокупный доход согласно МСФО.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.85B		Организация должна представлять 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.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 1.86		Организация не производит взаимозачет статей доходов и расходов, кроме случаев, когда удовлетворяются критерии, предусмотренные пунктом 32 МСФО (IAS) 1.	☐	☐	☐	
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.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе] Прибыль или убыток за период				
МСФО (IAS) 1.88		Организация должна признавать все статьи доходов и расходов за период в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда каким-либо МСФО требуется или допускается иное.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 1.89		В некоторых МСФО указываются обстоятельства, при которых организация признает определенные статьи за пределами прибыли или убытка за текущий период. В МСФО (IAS) 8 приводятся два вида таких обстоятельств: 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» (см. пункт 7 МСФО (IAS) 1).				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии	
			Да	Нет	Н/П		
		[Структура и содержание. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе] Прочий совокупный доход за период					
	МСФО (IAS) 1.90	Организация должна раскрыть сумму налога на прибыль в отношении каждой статьи прочего совокупного дохода, включая реклассификационные корректировки, либо в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, либо в примечаниях.	☐	☐	☐		
	МСФО (IAS) 1.91	Организация может представлять статьи прочего совокупного дохода:					
	МСФО (IAS) 1.91(a)	(a) либо за вычетом соответствующих налоговых эффектов;	☐	☐	☐		
	МСФО (IAS) 1.91(b)	(b) либо до вычета соответствующих налоговых эффектов, отразив единой суммой совокупную величину налога на прибыль по данным статьям.	☐	☐	☐		
	МСФО (IAS) 1.91	Если организация выбирает вариант (b), то она должна распределить величину налога между теми статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в раздел о прибыли или убытке, и теми статьями, которые впоследствии не будут реклассифицированы в раздел о прибыли или убытке.	☐	☐	☐		
	МСФО (IAS) 1.92	Организация должна раскрыть информацию о реклассификационных корректировках в отношении компонентов прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐		
		<u>Дополнительная информация</u>					
	МСФО (IAS) 1.93	В других МСФО указывается, следует ли и в каких случаях следует реклассифицировать суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка. Такие виды реклассификации обозначаются в МСФО (IAS) 1 как реклассификационные корректировки. Реклассификационная корректировка включается в соответствующий компонент прочего совокупного дохода в том периоде, в котором сумма указанной корректировки была реклассифицирована в состав прибыли или убытка. Указанные суммы могли быть признаны в составе прочего совокупного дохода как нереализованные прибыли в текущем или предыдущем периодах. Эти нереализованные прибыли подлежат вычету из прочего совокупного дохода в том периоде, в котором реализованные прибыли реклассифицируются в состав прибыли или убытка, чтобы не допустить их включения в общий совокупный доход дважды.					
	МСФО (IAS) 1.94	Организация может представлять реклассификационные корректировки в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в примечаниях. Организация, представляющая реклассификационные корректировки в примечаниях, представляет статьи прочего совокупного дохода после произведения всех необходимых реклассификационных корректировок.	☐	☐	☐		
		<u>Дополнительная информация</u>					
	МСФО (IAS) 1.95	Реклассификационные корректировки возникают, например, при выбытии иностранного подразделения (см. МСФО (IAS) 21), а также в тот момент, когда хеджируемый прогнозируемый денежный поток оказывает влияние на величину прибыли или убытка (см. пункт 6.5.11(d) МСФО (IFRS) 9 относительно хеджирования денежных потоков).					

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.96	Реклассификационные корректировки не возникают при изменениях величины прироста стоимости в результате переоценки, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38, или при переоценках программ с установленными выплатами, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 19. Эти компоненты признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии 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. МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38). В соответствии с МСФО (IFRS) 9, 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, то реклассификационные корректировки при этом не возникают. Такие суммы переводятся непосредственно в состав активов или обязательств.				
		[Структура и содержание. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе] Информация, подлежащая представлению в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе или в примечаниях Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.97	В случае существенности тех или иных статей доходов или расходов организация должна отдельно раскрывать информацию об их характере и величине.				
	МСФО (IAS) 1.98	Обстоятельства, при которых информация о статьях доходов или расходов подлежит отдельному раскрытию, включают следующие:				
	МСФО (IAS) 1.98(a)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.98(b)	(b) реструктуризация деятельности организации и восстановление сумм любых оценочных обязательств в отношении затрат на реструктуризацию;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.98(c)	(c) выбытие объектов основных средств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.98(d)	(d) выбытие инвестиций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.98(e)	(e) прекращенная деятельность;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.98(f)	(f) урегулирование судебных споров; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.98(g)	(g) прочие случаи восстановления сумм оценочных обязательств.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.99	Организация должна представить анализ расходов, признанных в составе прибыли или убытка, с использованием классификации, основанной				
	МСФО (IAS) 1.99	► либо на их характере,	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.99	► либо на их назначении в рамках организации,	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.99	в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию.				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.100	Приветствуется, чтобы анализ, требуемый пунктом 99 МСФО (IAS) 1, организации представляли непосредственно в отчете или отчетах, представляющих показатели прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.102	Первый формат представляет собой анализ с использованием метода «по характеру расходов». Организация группирует расходы, включенные в состав прибыли или убытка, по их характеру (например, амортизация основных средств, закупки материалов, транспортные затраты, вознаграждения работникам и затраты на рекламу) и не перераспределяет их между функциональными направлениями в рамках организации.				
	МСФО (IAS) 1.103					
	МСФО (IAS) 1.103	Второй формат представляет собой анализ с использованием метода «по назначению расходов» или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или, например, как затраты на дистрибуцию или административную деятельность.				
	МСФО (IAS) 1.103	В рамках метода «по назначению расходов» организация как минимум раскрывает себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.104	Организация, классифицирующая расходы по их назначению, должна раскрывать дополнительную информацию о характере расходов, в том числе о расходах в части:				
	МСФО (IAS) 1.104	► амортизации основных средств и нематериальных активов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.104	► вознаграждений работникам.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание] Отчет об изменениях в собственном капитале				
		[Структура и содержание. Отчет об изменениях в собственном капитале] Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в собственном капитале				
	МСФО (IAS) 1.106	Отчет об изменениях в собственном капитале включает следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 1.106(a)	(a) общий совокупный доход за период, с отдельным представлением итоговых сумм, относимых к собственникам материнской организации и к неконтролирующим долям участия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.106(b)	(b) по каждому компоненту собственного капитала – последствия ретроспективного применения или ретроспективного исправления, признанные в соответствии с МСФО (IAS) 8; и	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.108	В пункте 106 МСФО (IAS) 1 к компонентам собственного капитала относятся, например, каждый класс вкладов в собственный капитал, накопленное сальдо по каждому классу прочего совокупного дохода и нераспределенная прибыль.				
	МСФО (IAS) 1.110	МСФО (IAS) 8 требует ретроспективных корректировок для отражения изменений в учетной политике в той мере, в которой это практически осуществимо, за исключением случаев, когда правилами перехода другого МСФО предусмотрено иное. МСФО (IAS) 8 также требует, чтобы пересчет для исправления ошибок производился ретроспективно в той мере, в какой это практически осуществимо. Ретроспективные корректировки и ретроспективные исправления не являются изменениями собственного капитала, но они корректируют вступительное сальдо нераспределенной прибыли, кроме случаев, когда какой-либо МСФО требует ретроспективной корректировки другого компонента собственного капитала. Пункт 106(b) МСФО (IAS) 1 требует, чтобы в отчете об изменениях в собственном капитале была раскрыта информация об итоговых суммах корректировок по каждому компоненту собственного капитала, вызванных изменениями в учетной политике и, отдельно, вызванных исправлениями ошибок. Такие корректировки подлежат раскрытию за каждый предыдущий период и на начало этого периода.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.106(d)	(d) по каждому компоненту собственного капитала – сверку балансовой стоимости на начало периода и дату его окончания, с отдельным раскрытием (как минимум) изменений, являющихся следствием:				
	МСФО (IAS) 1.106(d)(i)	(i) прибыли или убытка;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.106(d)(ii)	(ii) прочего совокупного дохода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	(iii) операций с собственниками, действующими в этом качестве, с отдельным представлением:				
	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	▶ вкладов собственников и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	▶ распределений собственникам, а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)	▶ изменений в долях владения в дочерних организациях, которые не приводят к утрате контроля.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание. Отчет об изменениях в собственном капитале] Информация, подлежащая представлению в отчете об изменениях в собственном капитале или в примечаниях				
	МСФО (IAS) 1.106A	По каждому компоненту собственного капитала организация должна представить – либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях – постатейный анализ прочего совокупного дохода (см. пункт 106(d)(ii) МСФО (IAS) 1).	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.107	Организация должна представить – либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях:				
	МСФО (IAS) 1.107	▶ сумму дивидендов, признанных в течение периода как распределения собственникам, а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.107	▶ соответствующую сумму дивидендов в расчете на акцию.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание] Примечания				
		[Структура и содержание. Примечания] Структура				
	МСФО (IAS) 1.112	Примечания должны:				
	МСФО (IAS) 1.112(a)	(a) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных положениях используемой учетной политики в соответствии с пунктами 117-124 МСФО (IAS) 1;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.112(b)	(b) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представлена ни в одном из финансовых отчетов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.112(c)	(c) обеспечивать информацию, которая не представляется ни в одном из финансовых отчетов, но уместна для понимания любого из них.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.113	Организация должна представлять примечания в упорядоченном виде, насколько это практически осуществимо. По каждой статье, представленной в отчетах о финансовом положении и в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также в отчетах об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств, организация должна давать перекрестную ссылку на любую связанную с ней информацию, раскрытую в примечаниях.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.113, МСФО (IAS) 1.114	При определении порядка представления организация должна рассмотреть его влияние на понятность и сопоставимость финансовой отчетности. Примеры упорядоченного представления или группировки примечаний включают следующее:				
	МСФО (IAS) 1.114(a)	(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;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.114(b)	(b) группировка информации о статьях, которые оцениваются аналогичным образом, таких как активы, оцениваемые по справедливой стоимости; или	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.114(c)	(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:				
	МСФО (IAS) 1.114(c)(i)	(i) заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности (см. пункт 16 МСФО (IAS) 1);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.114(c)(ii)	(ii) существенная информация об учетной политике (см. пункт 117 МСФО (IAS) 1);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.114(c)(iii)	(iii) вспомогательная информация по объектам учета, представленным в отчетах о финансовом положении и в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, а также в отчетах об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств, в той же очередности, в которой представлены каждый отчет и каждая статья; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.114(iv)	(iv) прочая раскрываемая информация, в том числе:				
	МСФО (IAS) 1.114(iv)(1)	(1) об условных обязательствах (см. МСФО (IAS) 37) и не признанных договорных обязательствах по будущим операциям; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.114(iv)(2)	(2) информация нефинансового характера, например, о целях и политике организации по управлению финансовыми рисками (см. МСФО (IFRS) 7);	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.116	Организация может выделить в самостоятельный раздел финансовой отчетности примечания, содержащие информацию об основе подготовки финансовой отчетности и о конкретных положениях учетной политики.				
		[Структура и содержание. Примечания] Раскрытие информации об учетной политике				
	МСФО (IAS) 1.117	Организация должна раскрыть существенную информацию об учетной политике (см. пункт 7 МСФО (IAS) 1).	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.117	Информация об учетной политике является существенной, если можно обоснованно ожидать, что эта информация, рассматриваемая вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения 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 обязательно. Тем не менее информация об учетной политике может быть существенной ввиду характера соответствующих операций, других событий или условий, даже если суммы являются несущественными. Вместе с тем не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, другим событиям или условиям, является существенной сама по себе.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.117B	Ожидается, что информация об учетной политике является существенной, если данная информация понадобилась бы пользователям финансовой отчетности организации для понимания другой существенной информации в финансовой отчетности. Например, организация, скорее всего, решит, что информация об учетной политике является существенной для ее финансовой отчетности, если эта информация относится к существенным операциям, другим событиям или условиям, и: (а) организация изменила свою учетную политику в течение отчетного периода, и это изменение привело к существенному изменению информации в финансовой отчетности; (б) организация выбрала учетную политику из нескольких вариантов, допускаемых МСФО, – такая ситуация может возникнуть, если организация решила оценивать инвестиционную недвижимость по исторической стоимости, а не по справедливой стоимости; (с) учетная политика была разработана в соответствии с МСФО (IAS) 8 в отсутствие непосредственно применимого к конкретной ситуации МСФО; (d) учетная политика касается той или иной области, где организация должна формировать значительные суждения или допущения при применении учетной политики, и организация раскрывает информацию об этих суждениях или допущениях в соответствии с пунктами 122 и 125 МСФО (IAS) 1; или (е) требуемый порядок учета этих существенных операций, других событий или условий является сложным, и в противном случае пользователи финансовой отчетности организации не смогли бы их понять – такая ситуация может возникнуть, если организация применяет более одного МСФО к тому или иному классу существенных операций.				
	МСФО (IAS) 1.117C	Информация об учетной политике, фокусирующаяся на том, как организация применила требования МСФО к своим собственным обстоятельствам, является специфичной для организации и приносит больше пользы пользователям финансовой отчетности, чем стандартная информация или информация, которая только дублирует или обобщает требования МСФО.				
	МСФО (IAS) 1.117D	Если организация раскрывает несущественную информацию об учетной политике, такая информация не должна маскировать существенную информацию об учетной политике. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.117E	Вывод организации о том, что информация об учетной политике является несущественной, не влияет на раскрытие соответствующей информации согласно требованиям других МСФО.				
	МСФО (IAS) 1.122	Организация должна раскрыть – вместе с существенной информацией об учетной политике или в составе других примечаний – информацию о суждениях, помимо тех, что связаны с расчетными оценками (см. пункт 125 МСФО (IAS) 1), которые были сформированы руководством в процессе применения учетной политики этой организации и оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.123	В процессе применения учетной политики организации руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов:				
	МСФО (IAS) 1.123(b)	(b) в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы, а для арендодателей – и активы, являющиеся предметом договоров аренды, передаются другим организациям; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.123(c)	(c) представляют ли собой определенные операции продажи товаров по существу соглашения о финансировании и, следовательно, не приводят ли к возникновению выручки; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.123(d)	(d) обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание. Примечания] Источники неопределенности, связанной с расчетными оценками				
	МСФО (IAS) 1.125	Организация должна раскрыть 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. В отношении данных активов и обязательств примечания должны включать детальное описание:				
	МСФО (IAS) 1.125	(a) их характера; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.125	(b) их балансовой стоимости на дату окончания отчетного периода.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 1.126	При определении балансовой стоимости некоторых активов и обязательств требуется расчетная оценка, на дату окончания отчетного периода, влияния на эти активы и обязательства будущих событий, в наступлении которых нет уверенности. Например, при отсутствии информации о наблюдаемых рыночных ценах недавних сделок потребуется использовать расчетные оценки с ориентацией на будущее, чтобы оценить возмещаемую величину классов основных средств, последствия технологического устаревания для запасов, величину оценочных обязательств, которая зависит от будущего исхода продолжающегося судебного разбирательства, и величину долгосрочных обязательств в отношении вознаграждений работникам, таких как пенсионные обязательства.				
	МСФО (IAS) 1.127	Допущения и другие источники неопределенности, связанной с расчетными оценками, раскрываемые в соответствии с пунктом 125 МСФО (IAS) 1, касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений.				
	МСФО (IAS) 1.130	МСФО (IAS) 1 не требует, чтобы при раскрытии информации, предусмотренной пунктом 125 МСФО (IAS) 1, организация раскрывала бюджетную информацию или прогнозы.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.128	Применительно к активам и обязательствам, подверженным значительному риску возможного существенного изменения их балансовой стоимости в течение следующего финансового года, не требуется раскрывать информацию, предусмотренную пунктом 125 МСФО (IAS) 1, если на дату окончания отчетного периода они оцениваются по справедливой стоимости, исходя из котировки активного рынка в отношении идентичного актива или обязательства.	☐	☐	☐	
	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 и в отношении других источников неопределенности, связанной с расчетными оценками. Примеры информации, которую раскрывает организация, следующие:				
	МСФО (IAS) 1.129(a)	(a) характер соответствующего допущения или иной неопределенности, связанной с расчетной оценкой;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.129(b)	(b) чувствительность балансовых величин к методам, допущениям и расчетным оценкам, на которых основывается их расчет, в том числе причины такой чувствительности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.129(c)	(c) ожидаемый исход разрешения неопределенности и диапазон обоснованно возможных значений балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств в следующем финансовом году; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.129(d)	(d) пояснение произошедших изменений по сравнению с прошлыми допущениями в отношении этих активов и обязательств, если неопределенность остается неразрешенной.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.131	Иногда раскрытие информации о степени возможного влияния какого-либо допущения или иного источника неопределенности, связанной с расчетными оценками, по состоянию на дату окончания отчетного периода является практически неосуществимым. В таких случаях организация указывает, что у нее есть основания ожидать, исходя из имеющихся сведений, что в случае, если фактический исход в следующем финансовом году будет отличаться от предполагавшегося, может потребоваться существенная корректировка балансовой стоимости соответствующего актива или обязательства. Во всех случаях организация раскрывает характер и балансовую стоимость конкретного актива или обязательства (или класса активов или обязательств), которых касается данное допущение.	☐	☐	☐	
		[Структура и содержание. Примечания] Капитал				
	МСФО (IAS) 1.134	Во исполнение пункта 134 МСФО (IAS) 1 организация раскрывает следующее: Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 1.134	Организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценивать принятые организацией цели, политику и процессы управления капиталом.				
	МСФО (IAS) 1.135	Организация раскрывает эти сведения, исходя из внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу.				
	МСФО (IAS) 1.135(a)	(a) информацию качественного характера о своих целях, политике и процессах управления капиталом, в том числе:				
	МСФО (IAS) 1.135(a)(i)	(i) что управляется ею в качестве капитала;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.135(a)(ii)	(ii) 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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.135(a)(iii)	(iii) каким образом организация выполняет свои цели по управлению капиталом;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.135(b)	(b) обобщенные количественные данные в отношении того, что управляется ею в качестве капитала; Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.135(b)	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).				
	МСФО (IAS) 1.135(c)	(c) любые изменения в подпунктах (a) и (b) по сравнению с предыдущим периодом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.135(d)	(d) выполняла ли организация в отчетном периоде внешние требования к капиталу, которые она обязана выполнять;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.135(e)	(e) в случае невыполнения организацией таких внешних требований к капиталу, последствия таких нарушений.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.136	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. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	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.				
[Структура и содержание. Примечания]						
Финансовые инструменты с правом обратной продажи, классифицируемые как часть собственного капитала						
	МСФО (IAS) 1.136A	В отношении финансовых инструментов с правом обратной продажи, классифицируемых как долевые инструменты, организация должна раскрыть следующую информацию (в части, не раскрытой в других разделах):				
	МСФО (IAS) 1.136A(a)	(a) обобщенные количественные данные о величине, классифицированной как собственный капитал;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.136A(b)	(b) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.136A(c)	(c) ожидаемый отток денежных средств при погашении или обратной покупке финансовых инструментов данного класса; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.136A(d)	(d) информацию о том, каким образом была определена величина оттока денежных средств, ожидаемого при погашении или обратной покупке.	☐	☐	☐	
[Структура и содержание. Примечания]						
Раскрытие прочей информации						
	МСФО (IAS) 1.137	Организация должна раскрыть в примечаниях следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 1.137(a)	(a)				
		▶ сумму дивидендов, предложенных или объявленных до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску, но не признанных в отчетном периоде как распределение собственникам, а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.137(a)	▶ соответствующую сумму в расчете на акцию; и	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 1.137(b)	(b) сумму любых непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138	Организация должна раскрыть следующие сведения, если они уже не раскрыты в составе иной информации, публикуемой вместе с финансовой отчетностью:				
	МСФО (IAS) 1.138(a)	(a)	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(a)	▶ местонахождение;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(a)	▶ организационно-правовую форму организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(a)	▶ страну ее юридической регистрации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(a)	▶ юридический адрес (или основное место ведения бизнеса, если отличается от юридического адреса);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(b)	(b) описание характера операций организации и основных направлений ее деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(c)	(c)	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(c)	▶ наименование материнской организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(c)	▶ конечной материнской организации данной группы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 1.138(d)	(d) применительно к организациям, созданным на ограниченный срок, информацию о продолжительности существования организации.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Раскрытие информации

МСФО (IAS) 2.36	Финансовая отчетность должна раскрывать:				
МСФО (IAS) 2.36(a)	(a) принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемую формулу расчета себестоимости;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 2.36(b)	(b)	☐	☐	☐	
	▶ общую балансовую стоимость запасов;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 2.36(b)	▶ балансовую стоимость запасов по видам, используемым данной организацией;	☐	☐	☐	
	Дополнительная информация				
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.				
МСФО (IAS) 2.36(c)	(c) балансовую стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 2.36(d)	(d) величину запасов, признанную в качестве расхода в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
	Дополнительная информация				
МСФО (IAS) 2.38	Величина запасов, признанных в качестве расходов в течение периода, которую часто называют себестоимостью продаж, состоит из тех затрат, которые ранее включались в оценку уже проданных запасов, а также из нераспределенных производственных накладных расходов и сверхнормативной производственной себестоимости запасов. Специфика деятельности организации также может потребовать включения других сумм, таких как затраты на сбыт продукции.				
МСФО (IAS) 2.36(e)	(e) сумму любого списания стоимости запасов, признанную в качестве расхода в отчетном периоде в соответствии с пунктом 34 МСФО (IAS) 2;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 2.36(f)	(f) сумму любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде в соответствии с пунктом 34 МСФО (IAS) 2;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 2.36(g)	(g) обстоятельства или события, которые привели к восстановлению списания стоимости запасов в соответствии с пунктом 34 МСФО (IAS) 2;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 2.36(h)	(h) балансовую стоимость запасов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 2.39	Некоторые организации используют такой формат отчета о прибылях и убытках, который предусматривает раскрытие других величин вместо себестоимости запасов, признанных в качестве расходов в течение отчетного периода. Согласно этому формату организация представляет анализ расходов с использованием классификации, основанной на характере затрат. В этом случае организация раскрывает 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.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Представление отчета о движении денежных средств

МСФО (IAS) 7.10	В отчете о движении денежных средств денежные потоки за период должны быть классифицированы как потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.	☐	☐	☐	
-----------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Дополнительная информация

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.

МСФО (IAS) 1.29

Организация должна представлять каждый существенный класс аналогичных статей отдельно. Организация должна отдельно представлять статьи, отличающиеся по характеру или назначению, кроме случаев, когда они являются несущественными.

Представление денежных потоков от операционной деятельности

МСФО (IAS) 7.18	Организация должна представлять денежные потоки от операционной деятельности, используя:				
МСФО (IAS) 7.18(a)	(a) либо прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 7.18(b)	(b) либо 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.	☐	☐	☐	

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 7.20

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.

При использовании косвенного метода чистый денежный поток от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли или убытка с учетом влияний:

(a) изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода;

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 7.20	(b) неденежных статей, таких как амортизация, оценочные обязательства, отложенные налоги, нереализованные положительные и отрицательные курсовые разницы, нераспределенная прибыль ассоциированных организаций; и (c) всех прочих статей, влияющих на денежные потоки от инвестиционной или финансовой деятельности. В качестве альтернативы чистый денежный поток от операционной деятельности может быть представлен косвенным методом путем отражения выручки и расходов, раскрываемых в отчете о совокупном доходе, и изменений в запасах и дебиторской и кредиторской задолженности от операционной деятельности в течение периода.				
		Представление денежных потоков от инвестиционной и финансовой деятельности				
	МСФО (IAS) 7.21	Организация должна представлять основные классы валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат, возникающих от инвестиционной и финансовой деятельности, по отдельности, за исключением денежных потоков, описанных в пунктах 22 и 24 МСФО (IAS) 7.	☐	☐	☐	
		Представление денежных потоков на нетто-основе				
	МСФО (IAS) 7.22	Денежные потоки, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, могут быть представлены на нетто-основе:				
	МСФО (IAS) 7.22(a)	(a) денежные поступления и выплаты от имени клиентов, когда денежные потоки отражают деятельность, осуществляемую клиентом, а не организацией; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.22(b)	(b) денежные поступления и выплаты по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 7.23	Примерами денежных поступлений и выплат, перечисленных в пункте 22(a) МСФО (IAS) 7, являются: (a) получение и выплата банком депозитов до востребования; (b) средства, удерживаемые для клиентов инвестиционной организацией; и (c) полученная от имени собственников недвижимости и передаваемая им арендная плата.				
	МСФО (IAS) 7.23A	Примерами денежных поступлений и выплат, перечисленных в пункте 22(b) МСФО (IAS) 7, являются внесенные авансы и выплаты по: (a) основным суммам долга держателей кредитных карт; (b) приобретению и продаже инвестиций; и (c) прочим краткосрочным займам, например, со сроком погашения три месяца или менее.				
	МСФО (IAS) 7.24	Денежные потоки, возникающие в результате каждого из следующих видов деятельности финансового института, могут быть представлены на нетто-основе:				
	МСФО (IAS) 7.24(a)	(a) денежные поступления и выплаты по привлечению и выплате депозитов с фиксированным сроком погашения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.24(b)	(b) размещение депозитов в других финансовых институтах и возврат депозитов из других финансовых институтов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.24(c)	(c) денежные авансы и кредиты, предоставленные клиентам, и погашение указанных авансов и кредитов.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Денежные потоки в иностранной валюте				
	МСФО (IAS) 7.28	Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений обменных курсов валют, не являются денежными потоками. Однако влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты, имеющиеся или ожидаемые к получению в иностранной валюте, представляется в отчете о движении денежных средств с тем, чтобы сверить денежные средства и их эквиваленты на начало и на конец отчетного периода. Эта сумма представляется отдельно от денежных потоков от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности и включает разницы, при их наличии, которые возникли бы в случае представления данных денежных потоков по обменным курсам на конец периода.	☐	☐	☐	
		Проценты и дивиденды				
	МСФО (IAS) 7.31	Денежные потоки, возникающие в связи с получением и выплатой процентов и дивидендов, должны быть раскрыты отдельно. Каждое такое поступление или выплата должны быть классифицированы последовательно из периода в период как денежные потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.32	Общая сумма процентов, выплаченных в течение периода, раскрывается в отчете о движении денежных средств независимо от того, признана ли она как расход в составе прибыли или убытка или капитализирована в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 7.33	Для финансовых институтов выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды обычно классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности. Однако в отношении других организаций нет единого мнения в вопросе классификации таких денежных потоков. Выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности, потому что они учитываются при определении прибыли или убытка. Альтернативно выплаченные проценты и полученные проценты и дивиденды могут быть классифицированы как денежные потоки от финансовой и инвестиционной деятельности соответственно, потому что они представляют собой затраты на привлечение финансовых ресурсов или доходы на инвестиции.				
	МСФО (IAS) 7.34	Выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как денежный поток от финансовой деятельности, так как они являются затратами на привлечение финансовых ресурсов. Альтернативно выплаченные дивиденды могут быть классифицированы как компонент денежных потоков от операционной деятельности с тем, чтобы оказать содействие пользователям в определении способности организации выплачивать дивиденды из денежных потоков от операционной деятельности.				
		Налоги на прибыль				
	МСФО (IAS) 7.35	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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 7.36	Налоги на прибыль возникают по операциям, приводящим к денежным потокам, классифицируемым в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности. В то время как налоговые расходы можно легко соотнести с инвестиционной или финансовой деятельностью, соответствующие налоговые денежные потоки часто идентифицировать практически невозможно, и такие потоки могут возникать в периоде, отличном от того, в котором имели место денежные потоки по лежащей в их основе операции. Поэтому уплаченные налоги обычно классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности. Однако, когда практически осуществимо соотнесение денежного потока по налогам с конкретной операцией, приводящей к возникновению денежных потоков, классифицируемых как инвестиционная или финансовая деятельность, такой денежный поток по налогам классифицируется как инвестиционная или финансовая деятельность соответственно.				
	МСФО (IAS) 7.36	Когда денежные потоки по налогам относятся более чем к одному виду деятельности, раскрывается общая сумма уплаченных налогов.	☐	☐	☐	
		Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия				
	МСФО (IAS) 7.37	При учете инвестиций в ассоциированную организацию, совместное предприятие или дочернюю организацию, учет которых ведется по методу долевого участия или по первоначальной стоимости, в отчете о движении денежных средств инвестор ограничивается информацией о денежных потоках между ним и объектом инвестиций, например информацией о дивидендах и авансах.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.38	Организация, отражающая свою долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии с использованием метода долевого участия, включает в свой отчет о движении денежных средств денежные потоки в отношении ее инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие и распределения прибыли и других выплат или поступлений между данной организацией и ассоциированной организацией или совместным предприятием.	☐	☐	☐	
		Изменения в долях владения в дочерних организациях и других бизнесах				
	МСФО (IAS) 7.39	Агрегированные денежные потоки, возникающие в результате приобретения или потери контроля над дочерними организациями или другими бизнесами, должны быть представлены отдельно и классифицированы как инвестиционная деятельность.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.40	Организация должна раскрыть, в совокупности, следующие сведения в отношении приобретения и потери контроля над дочерними организациями или другими бизнесами в течение периода:				
	МСФО (IAS) 7.40(a)	(a) суммарное возмещение, выплаченное или полученное;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.40(b)	(b) долю возмещения, представленную денежными средствами и их эквивалентами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.40(c)	(c) сумму денежных средств и их эквивалентов дочерних организаций или других бизнесов, над которыми был приобретен или потерян контроль; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.40(d)	(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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 7.40A	Инвестиционная организация, в значении, определенном в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», не обязана применять пункты 40(с) или 40(d) МСФО (IAS) 7 в отношении тех инвестиций в дочерние организации, которые требуется оценивать по справедливой стоимости через прибыль или убыток.				
	МСФО (IAS) 7.41	Денежные потоки от потери контроля не уменьшают денежные потоки от приобретения контроля.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.42	Агрегированная сумма денежных средств, выплаченных или полученных в качестве возмещения при приобретении или потере контроля над дочерней организацией или другими бизнесами, отражается в отчете о движении денежных средств за вычетом денежных средств и их эквивалентов, приобретенных или вышедших в рамках таких операций, событий или изменений обстоятельств.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.42A	Денежные потоки, возникающие в результате изменений долей владения в дочерней организации, которые не приводят к потере контроля, должны классифицироваться 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.	☐	☐	☐	
		Неденежные операции				
	МСФО (IAS) 7.43	Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, должны исключаться из отчета о движении денежных средств. Подобные операции должны быть раскрыты в другой части финансовой отчетности таким образом, чтобы предоставить всю значимую информацию о такой инвестиционной и финансовой деятельности.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 7.44	Значительная часть инвестиционной и финансовой деятельности не оказывает непосредственного воздействия на текущие денежные потоки, но при этом влияет на структуру капитала и активов организации. Исключение неденежных операций из отчета о движении денежных средств отвечает целям отчета о движении денежных средств, поскольку эти статьи не связаны с денежными потоками в текущем периоде. Примерами неденежных операций являются: (a) приобретение активов путем принятия непосредственно связанных с ними обязательств или посредством аренды; (b) приобретение организации путем выпуска долевых инструментов; и (c) конвертация долговых обязательств в собственный капитал.				
		Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью				
	МСФО (IAS) 7.44B	Организация должна раскрывать следующие изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, в объеме, необходимом для выполнения требования пункта 44A МСФО (IAS) 7:				
	МСФО (IAS) 7.44B(a)	(a) изменения, обусловленные денежными потоками от финансовой деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.44B(b)	(b) изменения, обусловленные получением или потерей контроля над дочерними организациями или прочими бизнесами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.44B(c)	(c) влияние изменений валютных курсов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.44B(d)	(d) изменения в справедливой стоимости; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.44B(e)	(e) прочие изменения.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
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 44A 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						
МСФО (IAS) 7.44D			Один из способов выполнения требования к раскрытию информации в пункте 44A МСФО (IAS) 7 заключается в представлении сверки между остатками обязательств, обусловленных финансовой деятельностью, на начало и конец периода, раскрываемых в отчете о финансовом положении, включая их изменения, указанные в пункте 44B МСФО (IAS) 7. При раскрытии такой сверки организация должна предоставить 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.	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 7.44E		Если организация раскрывает информацию, требуемую пунктом 44A МСФО (IAS) 7, вместе с информацией об изменениях в прочих активах и обязательствах, она должна раскрывать изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, отдельно от изменений в таких прочих активах и обязательствах.	☐	☐	☐	
		Соглашения о финансировании поставок				
МСФО (IAS) 7.44F		Организация должна раскрывать информацию о своих соглашениях о финансировании поставок (как описано в пункте 44G МСФО (IAS) 7), позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить влияние таких соглашений на обязательства и денежные потоки организации, а также на подверженность организации риску ликвидности.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 7.44G		Соглашения о финансировании поставок характеризуются наличием предложения от одной или нескольких сторон, предоставляющих финансирование, оплатить суммы задолженности организации перед ее поставщиками и согласия данной организации осуществить выплаты в соответствии с условиями указанных соглашений в тот же день, в который поставщики получают оплату, или после этой даты. Такие соглашения обеспечивают продление сроков оплаты для организации или обеспечивают ее поставщикам возможность получить оплату раньше того срока, который предусмотрен соответствующим счетом на оплату. Соглашения о финансировании поставок зачастую называются механизмами финансирования в цепочке поставок, соглашениями о финансировании кредиторской задолженности или договорами обратного факторинга. Соглашения, являющиеся исключительно механизмами повышения кредитного качества (например, финансовые гарантии, включая аккредитивы, используемые в качестве гарантий) либо инструментами, используемыми организацией для того, чтобы напрямую рассчитаться с поставщиком по суммам задолженности перед ним (например, кредитные карты), не являются соглашениями о финансировании поставок.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 7.63	При применении документа «Соглашения о финансировании поставок» организация не обязана раскрывать следующую информацию: (a) сравнительную информацию за представленные отчетные периоды до начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки; (b) информацию, раскрытие которой в ином случае требовалось бы в соответствии с пунктами 44H(b)(ii)-(iii) МСФО (IAS) 7 на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки; (c) информацию, раскрытие которой в ином случае требовалось бы в соответствии с пунктами 44F-44H МСФО (IAS) 7 для любого промежуточного периода, представленного в рамках годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.				
	МСФО (IAS) 7.44H	Для достижения целей, изложенных в пункте 44F МСФО (IAS) 7, организация должна раскрывать в агрегированной форме следующую информацию в отношении своих соглашений о финансировании поставок: <u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 7.63	При применении документа «Соглашения о финансировании поставок» организация не обязана раскрывать следующую информацию: (a) сравнительную информацию за представленные отчетные периоды до начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки; (b) информацию, раскрытие которой в ином случае требовалось бы в соответствии с пунктами 44H(b)(ii)-(iii) МСФО (IAS) 7 на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки; (c) информацию, раскрытие которой в ином случае требовалось бы в соответствии с пунктами 44F-44H МСФО (IAS) 7 для любого промежуточного периода, представленного в рамках годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.				
	МСФО (IAS) 7.44H(a)	(a) условия этих соглашений (например, информацию о более продолжительных сроках оплаты и предоставленных обеспечениях или гарантиях). При этом организация должна отдельно раскрывать информацию по соглашениям с отличающимися условиями;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.44H(b)	(b) на начало и конец отчетного периода:				
	МСФО (IAS) 7.44H(b)(i)	(i) балансовую стоимость финансовых обязательств, включенных в соглашения о финансировании поставок, с указанием соответствующих статей отчета о финансовом положении организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.44H(b)(ii)	(ii) балансовую стоимость финансовых обязательств, информация о которых раскрывается в соответствии с пунктом (i), по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и связанные с ними статьи отчетности;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 7.44H(b)(iii)	(iii) диапазон сроков оплаты (например, 30-40 дней с даты выставления счета) как по финансовым обязательствам, информация о которых раскрывается в соответствии с пунктом (i), так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не включена в соглашение о финансировании поставок. Сопоставимая торговая кредиторская задолженность представляет собой, например, торговую кредиторскую задолженность организации в рамках того же направления деятельности или той же юрисдикции, что и финансовые обязательства, информация о которых раскрывается в соответствии с пунктом (i). Если диапазоны сроков оплаты являются широкими, организация должна раскрыть пояснительную информацию о таких диапазонах или раскрыть дополнительные диапазоны (например, стратифицированные диапазоны);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.44H(c)	(c) вид и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, информация о которых раскрывается в соответствии с пунктом (b)(i). Примеры неденежных изменений включают влияние объединений бизнесов, курсовых разниц или прочих операций, для совершения которых не требуется использование денежных средств или их эквивалентов (см. пункт 43 МСФО (IAS) 7).	☐	☐	☐	
Компоненты денежных средств и их эквивалентов						
	МСФО (IAS) 7.45	Организация должна:				
	МСФО (IAS) 7.45	► раскрывать компоненты денежных средств и их эквивалентов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.45	► представлять сверку сумм, содержащихся в отчете о движении денежных средств, с аналогичными статьями, представленными в отчете о финансовом положении.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 7.46	Ввиду разнообразия практики управления денежными средствами и банковских механизмов в разных странах мира и в целях соблюдения МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», организация обязана раскрыть политику, принятую ею для определения состава денежных средств и их эквивалентов.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	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.				
	МСФО (IAS) 7.47	Влияние любого изменения в политике определения компонентов денежных средств и их эквивалентов, например изменения в классификации финансовых инструментов, ранее считавшихся частью инвестиционного портфеля организации, представляется в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».	☐	☐	☐	
Раскрытие прочей информации						
	МСФО (IAS) 7.48	Организация должна раскрывать вместе с комментариями руководства сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющих у организации, но недоступных для использования группой.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 7.49	Существуют различные обстоятельства, при которых остатки денежных средств и их эквивалентов организации недоступны для использования группой. Примером могут служить остатки денежных средств и их эквивалентов, имеющиеся у дочерней организации, осуществляющей свою деятельность в стране, где применяются меры валютного регулирования или другие юридические ограничения, не допускающие использования этих средств в общем порядке материнской организацией или другими дочерними организациями.				
H/o	МСФО (IAS) 7.50	Дополнительная информация может быть уместной для понимания пользователями финансового положения и ликвидности организации. Раскрытие этой информации вместе с комментариями руководства поощряется и может включать:				
H/o	МСФО (IAS) 7.50(a)	(a) 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;	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 7.50(c)	(c) агрегированную сумму денежных потоков, представляющую увеличение операционных возможностей, отдельно от денежных потоков, необходимых для поддержания операционных возможностей; и	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 7.50(d)	(d) сумму денежных потоков, возникающих от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности каждого отчетного сегмента (см. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»).	☐	☐	☐	
Дата вступления в силу и переходные положения						
ДП, нов	МСФО (IAS) 7.65	Документом «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11», выпущенным в июле 2024 года, внесены поправки в пункт 37 МСФО (IAS) 7. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. [Применим, если организация применяет «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»]				
МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»						
Учетная политика						
[Учетная политика] Изменения в учетной политике						
[Учетная политика. Изменения в учетной политике] Раскрытие информации						
	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, организация должна раскрыть:				
	МСФО (IAS) 8.28(a)	(a) название данного МСФО;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.28(b)	(b) в тех случаях, когда это применимо, тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями указанного МСФО;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 8.28(c)	(c) характер изменения в учетной политике;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.28(d)	(d) в тех случаях, когда это применимо, описание переходных положений;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.28(e)	(e) в тех случаях, когда это применимо, переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.28(f)	(f) для текущего и для каждого из представленных предыдущих периодов, насколько это практически осуществимо, сумму корректировки:				
	МСФО (IAS) 8.28(f)(i)	(i) для каждой затронутой статьи финансовой отчетности; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.28(f)(ii)	(ii) для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» применяется к организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.28(g)	(g) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, насколько это практически осуществимо; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.28(h)	(h) обстоятельства, которые привели к наличию условия, при котором ретроспективное применение, требуемое пунктами 19(a) или (b) МСФО (IAS) 8, практически неосуществимо для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, и описание того, как и с какого момента применялось данное изменение в учетной политике.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 8.28	Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.				
	МСФО (IAS) 8.29	Если добровольное изменение в учетной политике оказывает влияние на текущий или любой предыдущий периоды, оказывало бы влияние на данный период, но сумму корректировки практически неосуществимо определить, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, организация должна раскрыть:				
	МСФО (IAS) 8.29(a)	(a) характер изменения в учетной политике;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.29(b)	(b) причины, по которым применение новой учетной политики обеспечивает надежную и более уместную информацию;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.29(c)	(c) для текущего и для каждого из представленных предыдущих периодов, насколько это практически осуществимо, сумму корректировки:				
	МСФО (IAS) 8.29(c)(i)	(i) для каждой затронутой статьи финансовой отчетности; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.29(c)(ii)	(ii) для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 применяется к организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.29(d)	(d) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, насколько это практически осуществимо; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.29(e)	(e) обстоятельства, которые привели к наличию условия, при котором ретроспективное применение практически неосуществимо для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, и описание того, как и с какого момента применялось данное изменение в учетной политике.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 8.29	Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.				
	МСФО (IAS) 8.30	В том случае, когда организация не применяет новый МСФО, который был выпущен, но еще не вступил в силу, организация должна раскрыть:				
	МСФО (IAS) 8.30(a)	(a) данный факт; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.30(b)	(b) известную или обоснованно оцениваемую информацию, уместную для оценки возможного влияния применения нового МСФО на финансовую отчетность организации в периоде первоначального применения.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 8.31	В соответствии с пунктом 30 МСФО (IAS) 8 организация рассматривает раскрытие следующей информации:				
	МСФО (IAS) 8.31(a)	(a) название нового МСФО;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.31(b)	(b) характер предстоящего изменения или изменений в учетной политике;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.31(c)	(c) дата, начиная с которой требуется применение данного МСФО;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.31(d)	(d) дата, по состоянию на которую организация планирует первоначальное применение данного МСФО; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.31(e)	(e) одно из двух:				
	МСФО (IAS) 8.31(e)(i)	(i) обсуждение ожидаемого влияния первоначального применения данного МСФО на финансовую отчетность организации; или	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 8.31(e)(ii)	(ii) если такое влияние неизвестно или не может быть обоснованно оценено, заявление о данном факте.	☐	☐	☐	

Бухгалтерские оценки

[Бухгалтерские оценки] Изменения в бухгалтерских оценках

[Бухгалтерские оценки. Изменения в бухгалтерских оценках] Раскрытие информации

МСФО (IAS) 8.39	Организация должна раскрыть в отношении изменения в бухгалтерской оценке, которая оказывает влияние в текущем периоде, или, как ожидается, окажет влияние в будущих периодах, за исключением раскрытия информации о влиянии на будущие периоды, когда практически неосуществимо оценить данное влияние:				
МСФО (IAS) 8.39	► характер; и	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 8.39	► сумму.	☐	☐	☐	

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 8.32	Учетная политика может содержать требования оценки статей финансовой отчетности способом, предусматривающим неопределенность оценки, т.е. учетная политика может требовать, чтобы такие статьи оценивались в денежных суммах, которые не являются наблюдаемыми напрямую и вместо этого должны быть определены с использованием расчетной оценки. В таком случае организация разрабатывает бухгалтерские оценки для достижения цели, предусмотренной учетной политикой. Разработка бухгалтерских оценок предполагает использование суждений или допущений, основанных на наиболее актуальной доступной надежной информации. Примеры бухгалтерских оценок: (a) оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки при применении МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; (b) чистая возможная цена продажи единицы запасов при применении МСФО (IAS) 2 «Запасы»; (c) справедливая стоимость актива или обязательства при применении МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»; (d) расход по амортизации объекта основных средств при применении МСФО (IAS) 16 «Основные средства»; и (e) оценочное обязательство в отношении гарантийных обязательств при применении МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».				
МСФО (IAS) 8.40	Если величина влияния на будущие периоды не раскрывается в связи с тем, что оценка не является практически осуществимой, то организация должна раскрыть данный факт.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

Ошибки

[Ошибки] Раскрытие информации об ошибках предыдущих периодов

МСФО (IAS) 8.49

При применении пункта 42 МСФО (IAS) 8 организация должна раскрыть следующее:

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 8.42

За исключением случаев, описанных в пункте 43 МСФО (IAS) 8, организация должна ретроспективно исправить существенные ошибки предыдущих периодов после их обнаружения в первом комплекте финансовой отчетности, одобренной к выпуску, 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.

МСФО (IAS) 8.43

Ошибка предыдущих периодов должна быть исправлена путем ретроспективного исправления, за исключением случаев, когда практически неосуществимо определить влияние ошибки применительно к определенному периоду или кумулятивное влияние данной ошибки.

МСФО (IAS) 8.49(a)

- (a) характер ошибки предыдущих периодов;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 8.49(b)

- (b) для каждого из представленных предыдущих периодов, насколько это практически осуществимо, сумму корректировки:

МСФО (IAS) 8.49(b)(i)

- (i) для каждой затронутой статьи финансовой отчетности;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 8.49(b)(ii)

- (ii) для базовой и разведенной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 применяется к организации;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 8.49(c)

- (c) сумму корректировки на начало самого раннего из представленных предыдущих периодов;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 8.49(d)

- (d) 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.

☐ ☐ ☐

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 8.49

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»

Раскрытие информации

[Раскрытие информации] Дата одобрения к выпуску

МСФО (IAS) 10.17

Организация должна раскрыть:

МСФО (IAS) 10.17

- дату одобрения финансовой отчетности к выпуску; и

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 10.17

- наименование органа, одобившего финансовую отчетность к выпуску.

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 10.17

В том случае, если собственники организации или другие лица имеют полномочия вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска, организация должна раскрыть данный факт.

☐ ☐ ☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Раскрытие информации] Уточнение раскрытий об условиях, существовавших на конец отчетного периода				
	МСФО (IAS) 10.19	Если после отчетного периода организация получает новую информацию об условиях, существовавших на конец отчетного периода, организации следует обновить раскрытия об этих условиях с учетом новой информации.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 10.20	В отдельных случаях организации необходимо обновить раскрытия финансовой отчетности, чтобы отразить информацию, полученную после отчетного периода, даже если эта информация не оказывает влияния на суммы, признанные в финансовой отчетности. Одним из таких примеров является необходимость обновления раскрытий, когда после отчетного периода организация получает доказательство условного обязательства, существовавшего на конец отчетного периода. В дополнение к рассмотрению вопроса о том, следует ли признавать или изменять оценочное обязательство согласно МСФО (IAS) 37, организация обновляет раскрытия об условном обязательстве в свете этого доказательства.				
		[Раскрытие информации] Некорректирующие события после отчетного периода				
	МСФО (IAS) 10.21	Организация должна раскрывать следующую информацию по каждой существенной категории некорректирующих событий после отчетного периода:				
	МСФО (IAS) 10.21(a)	(a) характер события; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.21(b)	(b) расчетная оценка его финансового влияния или заявление о невозможности такой оценки.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22	Ниже даны примеры некорректирующих событий после отчетного периода, по которым обычно требуется раскрытие:				
	МСФО (IAS) 10.22(a)	(a) существенное объединение бизнесов после отчетного периода (в таких случаях МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» требует определенных раскрытий) или выбытие крупной дочерней организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22(b)	(b) оглашение плана по прекращению деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22(c)	(c) значительные покупки активов, классификация активов в качестве предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», прочие выбытия активов или экспроприация значительных активов государством;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22(d)	(d) уничтожение важных производственных мощностей в результате пожара после отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22(e)	(e) объявление о крупномасштабной реструктуризации или начало ее реализации (см. МСФО (IAS) 37);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22(f)	(f) значительные операции с обыкновенными акциями и потенциальные операции с обыкновенными акциями, произошедшие после отчетного периода (МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» требует, чтобы организация раскрывала информацию о таких операциях, за исключением случаев, когда такие операции связаны с капитализацией или бонусной эмиссией, дроблением или консолидацией акций, для каждой из которых требуется корректировка в соответствии с МСФО (IAS) 33);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22(g)	(g) необычно большие изменения стоимости активов или валютных курсов, произошедшие после отчетного периода;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 10.22(h)	(h) изменения налоговых ставок или налогового законодательства, введенные в действие или объявленные после отчетного периода, которые оказывают значительное влияние на текущие и отложенные налоговые активы и обязательства (см. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22(i)	(i) принятие значительных договорных обязательств по будущим операциям или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 10.22(j)	(j) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетного периода.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Представление

[Представление] Налоговые активы и налоговые обязательства

[Представление. Налоговые активы и налоговые обязательства] Взаимозачет

МСФО (IAS) 12.71	Организация должна производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том и только в том случае, если организация:	☐	☐	☐	
	(a) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; и				
	(b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.				
МСФО (IAS) 12.74	Организация должна производить взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если:				
	(a) организация имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и				
	(b) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом:				
	(i) с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом; либо	☐	☐	☐	
	(ii) с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.				

[Представление] Расход по налогу на прибыль

[Представление. Расход по налогу на прибыль] Расход (доход) по налогу, относящемуся к прибыли или убытку от обычной деятельности

МСФО (IAS) 12.77	Расход (доход) по налогу, относящемуся к прибыли или убытку от обычной деятельности, должен представляться как часть прибыли или убытка в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.	☐	☐	☐	
------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Раскрытие информации				
	МСФО (IAS) 12.79 МСФО (IAS) 12.80	Основные компоненты расхода (дохода) по налогу должны раскрываться по отдельности. Компоненты расхода (дохода) по налогу могут включать:				
	МСФО (IAS) 12.80(a)	(a) расход (доход) по текущему налогу;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.80(b)	(b) любые корректировки, признанные в отчетном периоде в отношении текущего налога предыдущих периодов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.80(c)	(c) сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к возникновению и восстановлению временных разниц;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.80(d)	(d) сумму расхода (дохода) по отложенному налогу, относящегося к изменениям в ставках налога или введению новых налогов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.80(e)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.80(f)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.80(g)	(g) расход по отложенному налогу, возникающий в результате списания или восстановления предыдущего списания отложенного налогового актива в соответствии с пунктом 56 МСФО (IAS) 12;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.80(h)	(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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81	Следующая информация также должна раскрываться отдельно:				
	МСФО (IAS) 12.81(a)	(a) совокупная величина текущего и отложенного налогов, относящихся к статьям, которые отражаются непосредственно на счетах собственного капитала по дебету или по кредиту (см. пункт 62А МСФО (IAS) 12);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(ab)	(ab) сумма налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода (см. пункт 62 МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 1);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(c)	(c) объяснение взаимосвязи между расходом (доходом) по налогу и бухгалтерской прибылью в одной из следующих форм (либо в обеих этих формах):				
	МСФО (IAS) 12.81(c)(i)	(i) 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	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(c)(ii)	(ii) числовая сверка между средней эффективной ставкой налога и применимой ставкой налога с дополнительным раскрытием информации о методе расчета применимой ставки налога;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(d)	(d) объяснение изменений в применимой ставке (ставках) налога по сравнению с предыдущим отчетным периодом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(e)	(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:				
	МСФО (IAS) 12.81(e)	► сумма;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(e)	► дата истечения срока действия, если применимо:	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 12.81(f)	(f) совокупная величина 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 (см. пункт 39 МСФО (IAS) 12);	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 12.87	В большинстве случаев практически неосуществимо рассчитать сумму непризнанных отложенных налоговых обязательств, возникающих в отношении инвестиций в дочерние организации, филиалы и ассоциированные организации и долей участия в совместном предпринимательстве (см. пункт 39 МСФО (IAS) 12). Поэтому МСФО (IAS) 12 требует, чтобы организация раскрывала совокупную величину соответствующих временных разниц, но не требует раскрытия информации об отложенных налоговых обязательствах. Тем не менее приветствуется, чтобы организация раскрывала, когда это возможно, суммы непризнанных отложенных налоговых обязательств, поскольку для пользователей финансовой отчетности такая информация может оказаться полезной.				
	МСФО (IAS) 12.81(g)	(g) в отношении каждого вида временных разниц и каждого вида неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых льгот:				
	МСФО (IAS) 12.81(g)(i)	(i) сумма отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, по каждому представленному периоду;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(g)(ii)	(ii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(h)	(h) в отношении каждого вида прекращенной деятельности расход по налогу, касающийся:				
	МСФО (IAS) 12.81(h)(i)	(i) прибыли или убытка от прекращения деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(h)(ii)	(ii) прибыли или убытка от обычной деятельности по прекращенному виду деятельности, вместе с соответствующими суммами за каждый представленный предыдущий период;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(i)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.81(j)	(j) если объединение бизнесов, в котором организация является приобретателем, приводит к изменению суммы, которую организация признала в отношении отложенного налогового актива, имеющегося до приобретения (см. пункт 67 МСФО (IAS) 12), то сумма такого изменения;	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 12.67	В результате объединения бизнесов возможность реализации отложенного налогового актива, имевшегося у приобретателя до приобретения, может измениться. Приобретатель может счесть вероятным возмещение своего собственного отложенного налогового актива, который не был признан до указанного объединения бизнесов. <...> И наоборот, возможно, что в результате объединения бизнесов более не будет вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенный налоговый актив. В таких случаях приобретатель признает изменение отложенного налогового актива в том же периоде, в котором произошло объединение бизнесов, но не отражает его в рамках учета данного объединения бизнесов. Таким образом, приобретатель не принимает во внимание данное изменение при определении величины гудвила или прибыли от выгодного приобретения, которую он признает при объединении бизнесов.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 12.81(к)	(к) если связанные с отложенным налогом выгоды, приобретенные в результате объединения бизнесов, не признаются на дату приобретения, но признаются после даты приобретения (см. пункт 68 МСФО (IAS) 12), то описание того события или изменения в обстоятельствах, которое привело к признанию выгод, связанных с отложенным налогом.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 12.68(а), (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).				
	МСФО (IAS) 12.82	Когда (а) использование отложенного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей величину той прибыли, которая возникает в результате восстановления существующих налогооблагаемых временных разниц, и (b) организация понесла убыток либо в текущем, либо в предшествующем периоде в той налоговой юрисдикции, к которой относится этот отложенный налоговый актив, организация должна раскрыть информацию:				
	МСФО (IAS) 12.82	► о величине отложенного налогового актива;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.82	► о характере свидетельства, подтверждающего необходимость его признания.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.82A	В обстоятельствах, описанных в пункте 52A МСФО (IAS) 12, организация должна раскрыть:				
		Дополнительная информация				
	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. В таких случаях текущие и отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, применимой к нераспределенной прибыли.				
	МСФО (IAS) 12.82A	► информацию о характере потенциальных последствий для налога на прибыль, которые возникли бы в результате выплаты дивидендов ее акционерам;	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 12.87A	В соответствии с требованиями пункта 82A организация должна раскрыть информацию о характере потенциальных последствий для налога на прибыль, которые возникли бы в результате выплаты дивидендов ее акционерам. Организация раскрывает информацию о важных характеристиках налоговых систем и факторах, которые влияют на величину потенциальных налоговых последствий, связанных с дивидендами.				
	МСФО (IAS) 12.82A	► величину потенциальных налоговых последствий, которые практически определимы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 12.82A	► информацию о том, существуют ли какие-либо потенциальные налоговые последствия, которые практически невозможно определить.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 12.87C		Организация, которая обязана раскрывать информацию в соответствии с пунктом 82А, также может быть обязана раскрыть информацию о временных разницах, связанных с инвестициями в дочерние организации, филиалы и ассоциированные организации или с долями участия в совместном предпринимательстве. В таких случаях организация принимает данные требования во внимание при определении состава информации, которая должна быть раскрыта в соответствии с пунктом 82А. Например, от организации может потребоваться раскрытие информации о совокупной величине временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, в отношении которых не были признаны отложенные налоговые обязательства (см. пункт 81(f) МСФО (IAS) 12). Если расчет сумм непризнанных отложенных налоговых обязательств (см. пункт 87 МСФО (IAS) 12) является практически неосуществимым, возможно, что в отношении этих дочерних организаций существуют потенциальные налоговые последствия выплаты дивидендов, которые практически невозможно определить.				
МСФО (IAS) 12.87B		Иногда практически невозможно рассчитать общую величину потенциальных налоговых последствий выплаты дивидендов акционерам. Однако даже в таких обстоятельствах некоторые составляющие указанной общей величины могут быть легко определимы. Например, возможно, что в консолидированной группе материнская организация и часть ее дочерних организаций уплатили налоги на прибыль по более высокой ставке, применяемой к нераспределенной прибыли, и им известна сумма, которая им в будущем будет возмещена в случае выплаты дивидендов акционерам из консолидированной нераспределенной прибыли. В этом случае раскрывается информация об этой возмещаемой сумме.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 12.87B		Если применимо, организация раскрывает информацию о наличии дополнительных потенциальных последствий для налога на прибыль, которые практически невозможно определить.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 12.87B		В отдельной финансовой отчетности материнской организации, если такая отчетность имеется, информация о потенциальных последствиях для налога на прибыль раскрывается в отношении нераспределенной прибыли материнской организации.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 12.88		Организация раскрывает информацию о любых относящихся к налогам условных обязательствах и условных активах в соответствии с МСФО (IAS) 37.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 12.88		Условные обязательства и условные активы могут возникать, например, из неурегулированных споров с налоговыми органами.				
МСФО (IAS) 12.88		Если изменения в ставках налога или налоговом законодательстве вводятся в действие или объявляются после окончания отчетного периода, организация раскрывает информацию о любом значительном влиянии этих изменений на свои текущие и отложенные налоговые активы и обязательства (см. МСФО (IAS) 10).	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации] Международная налоговая реформа – модельные правила Компонента 2				
МСФО (IAS) 12.88A		Организация должна раскрыть информацию о том, что она применила исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с налогами на прибыль по Компоненту 2 (см. пункт 4А МСФО (IAS) 12).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 12.4A		МСФО (IAS) 12 применяется в отношении налогов на прибыль, которые предусмотрены налоговым законодательством, действующим или по существу принятым в целях внедрения системы модельных правил Компонента 2, опубликованных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), включая налоговое законодательство, которым устанавливается квалифицированный национальный минимум дополнительного налогообложения, описанный в этих правилах. Такое налоговое законодательство и предусмотренные им налоги на прибыль далее по тексту называются «законодательство Компонента 2» и «налоги на прибыль по Компоненту 2». В качестве исключения из требований настоящего стандарта организация не должна признавать и раскрывать информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах, связанных с налогами на прибыль по Компоненту 2.				
МСФО (IAS) 12.88B		Организация должна отдельно раскрыть свой текущий расход (доход) по налогу на прибыль, связанный с налогами на прибыль по Компоненту 2.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 12.88C		В периодах, в которых законодательство Компонента 2 уже действует или по существу принято, но еще не вступило в силу, организация должна раскрыть известную или обоснованно оцениваемую информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности понять подверженность организации влиянию налогов на прибыль по Компоненту 2, предусмотренных указанным законодательством.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 12.88D		Для достижения цели раскрытия информации согласно пункту 88C МСФО (IAS) 12 организация должна раскрыть качественную и количественную информацию о своей подверженности влиянию налогов на прибыль по Компоненту 2 на конец отчетного периода. Такая информация не обязательно должна отражать все конкретные требования законодательства Компонента 2; она может быть представлена в виде диапазона ориентировочных значений. В той части, в которой информация не является известной или обоснованно оцениваемой, организация должна включить заявление о данном факте и раскрыть информацию о достигнутом результате оценки своей такой подверженности.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Международная налоговая реформа – модельные правила Второго компонента реформы] Примеры, иллюстрирующие пункты 88C-88D				
		Ниже приведены примеры информации, которая может быть раскрыта организацией для достижения цели и выполнения требований в пунктах 88C-88D МСФО (IAS) 12:				
		(a) качественная информация, например, информация о том, каким образом на организацию влияет законодательство Компонента 2, а также основные юрисдикции, в которых организация может быть подвержена влиянию налогов на прибыль по Компоненту 2;	☐	☐	☐	
		(b) количественная информация, например:	☐	☐	☐	
		(i) указание доли прибыли организации, которая может быть объектом обложения налогами на прибыль по Компоненту 2, и средней эффективной ставки налога, применимой к этой доле прибыли; или	☐	☐	☐	
		(ii) указание того, каким образом для организации изменилась бы средняя эффективная ставка налога, если бы законодательство Компонента 2 реформы уже действовало.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Раскрытие информации

МСФО (IAS) 16.73	В финансовой отчетности необходимо раскрыть следующую информацию по каждому классу основных средств:					
	Дополнительная информация					
МСФО (IAS) 16.37	Класс основных средств представляет собой группу активов, имеющих сходные признаки, включая их основные свойства и характер использования в деятельности организации.					
МСФО (IAS) 16.73(a)	(a)	базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(b)	(b)	применяемые методы амортизации;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(c)	(c)	применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(d)	(d)	валовую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода; и	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(e)	(e)	сверку балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода, отражающую:				
МСФО (IAS) 16.73(e)(i)	(i)	поступления;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(e)(ii)	(ii)	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 (IAS) 16.73(e)(iii)	(iii)	приобретения в рамках сделок по объединению бизнесов;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(e)(iv)	(iv)	увеличение или уменьшение стоимости, возникающее в результате переоценки в соответствии с пунктами 31, 39 и 40 МСФО (IAS) 16 и в результате убытков от обесценения, отраженных или восстановленных в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(e)(v)	(v)	убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(e)(vi)	(vi)	убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(e)(vii)	(vii)	суммы амортизации;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(e)(viii)	(viii)	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; и	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.73(e)(ix)	(ix)	прочие изменения.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.74	В финансовой отчетности также необходимо раскрыть:					
МСФО (IAS) 16.74(a)	(a)	наличие и размер ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.74(b)	(b)	сумму затрат, признанных в составе балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его строительства; и	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 16.74(c)	(c)	сумму договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 16.74A	Если эта информация не раскрыта отдельно в отчете о совокупном доходе, в финансовой отчетности также необходимо раскрыть:				
	МСФО (IAS) 16.74A(a)	(a) сумму компенсации, предоставляемой третьими лицами в случае обесценения, утраты или передачи объектов основных средств, которая включена в состав прибыли или убытка; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.74A(b)	(b) суммы поступлений и затрат, включенные в состав прибыли или убытка в соответствии с пунктом 20A МСФО (IAS) 16, 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.76	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. Применительно к основным средствам необходимость раскрытия такой информации может возникать при изменении расчетных оценок в отношении:				
	МСФО (IAS) 16.76(a)	(a) величин ликвидационной стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.76(b)	(b) расчетной величины затрат на демонтаж, перемещение или восстановление объектов основных средств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.76(c)	(c) сроков полезного использования; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.76(d)	(d) методов амортизации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.77	Если объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости, то необходимо раскрыть следующую информацию в дополнение к раскрытиям, требуемым МСФО (IFRS) 13:				
	МСФО (IAS) 16.77(a)	(a) дату, по состоянию на которую проводилась переоценка;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.77(b)	(b) привлекался ли к оценке независимый оценщик;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.77(e)	(e) 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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.77(f)	(f) прирост стоимости от переоценки с указанием изменения его величины за период и с указанием ограничений по его распределению.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.77	Если объекты основных средств отражаются по переоцененной стоимости, то необходимо также выполнить раскрытия, требуемые МСФО (IFRS) 13. (См. раздел МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»).	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 16.78	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.	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 16.79	Пользователи финансовой отчетности также могут счесть полезной информацию о (и следовательно организациям рекомендуется раскрывать указанные суммы):				
H/o	МСФО (IAS) 16.79(a)	(a) балансовой стоимости временно простаивающих основных средств;	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 16.79(b)	(b) валовой балансовой стоимости находящихся в эксплуатации полностью самортизированных основных средств;	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 16.79(c)	(c) балансовой стоимости основных средств, изъятых из эксплуатации и не классифицированных как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Н/о	МСФО (IAS) 16.79(d)	(d) справедливой стоимости основных средств, если таковая существенно отличается от балансовой стоимости, в том случае, когда используется модель учета по первоначальной стоимости.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Краткосрочные вознаграждения работникам

[Краткосрочные вознаграждения работникам] Раскрытие информации

МСФО (IAS) 19.25

Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не требует специального раскрытия информации в отношении краткосрочных вознаграждений работникам, этого могут требовать другие МСФО. Например, МСФО (IAS) 24 требует раскрывать информацию о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует раскрывать информацию о сумме расходов на выплату вознаграждений работникам.

☐ ☐ ☐

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличие программ с установленными взносами от программ с установленными выплатами

[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличие программ с установленными взносами от программ с установленными выплатами] Совместные программы нескольких работодателей

МСФО (IAS) 19.33

В случае, если организация участвует в совместной программе нескольких работодателей, которая является программой с установленными выплатами, и за исключением случаев применения пункта 34 МСФО (IAS) 19, организация должна:

МСФО (IAS) 19.33(a)

(a) учитывать свою пропорциональную долю в обязательстве по программе с установленными выплатами, активах программы и затратах, относящихся к программе, таким же образом, как и по любой другой программе с установленными выплатами; и

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 19.33(b)

(b) раскрывать информацию, требуемую пунктами 135-148 МСФО (IAS) 19 (за исключением пункта 148(d)) (см. ниже).

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 19.34

Если имеющейся информации недостаточно для использования метода учета, применяемого для программ с установленными выплатами, по отношению к такой совместной программе нескольких работодателей организация должна:

МСФО (IAS) 19.34(a)

(a) учитывать программу в соответствии с пунктами 51 и 52 МСФО (IAS) 19, как если бы она являлась программой с установленными взносами; и

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 19.34(b)

(b) раскрывать информацию, требуемую пунктом 148 МСФО (IAS) 19 (см. ниже).

☐ ☐ ☐

[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличие программ с установленными взносами от программ с установленными выплатами] Программы с установленными выплатами, разделяющие риски между организациями, находящимися под общим контролем

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IAS) 19.40		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. Организация, участвующая в такой программе, получает информацию о программе в целом, исходя из оценок на основании МСФО (IAS) 19 и с учетом допущений, применяемых к программе в целом. При наличии соглашения или заявленной политики отнесения чистых затрат по программе с установленными выплатами в целом (с оценкой в соответствии с настоящим стандартом) на отдельные организации группы организация признает сумму отнесенных таким образом чистых затрат по программе с установленными выплатами в своей отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. При отсутствии такого соглашения или политики чистые затраты по программе с установленными выплатами признаются в отдельной или индивидуальной финансовой отчетности той организации группы, которая юридически является финансирующим программу работодателем. Остальные организации группы признают в своей отдельной или индивидуальной финансовой отчетности затраты, равные их взносам, подлежащим уплате за период.				
МСФО (IAS) 19.41						
МСФО (IAS) 19.42		Участие в такой программе для каждой отдельной организации группы представляет собой операцию между связанными сторонами. Следовательно, в своей отдельной или индивидуальной финансовой отчетности организация должна раскрывать информацию, требуемую пунктом 149 МСФО (IAS) 19 (см. ниже). [Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: отличие программ с установленными взносами от программ с установленными выплатами] Государственные программы	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 19.43		Организация отражает в учете государственную программу аналогично совместной программе нескольких работодателей (см. пункты 32-39 МСФО (IAS) 19). Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными взносами [Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными взносами] Раскрытие информации	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 19.53		Организация раскрывает информацию о суммах, признанных в качестве расходов в отношении программ с установленными взносами.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 19.54		Организация раскрывает информацию о взносах в программы с установленными взносами в пользу ключевого управленческого персонала, если этого требует МСФО (IAS) 24. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами [Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами] Отчет о финансовом положении	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 19.63		Организация признает чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами в отчете о финансовом положении.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами] Признание и оценка: активы программы				
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Признание и оценка: активы программы] Справедливая стоимость активов программы				
	МСФО (IAS) 19.113	Справедливая стоимость активов программы вычитается из приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам при определении суммы дефицита или профицита.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 19.114	Активы программы не включают неуплаченные взносы, причитающиеся от отчитывающейся организации фонду, а также не подлежащие передаче финансовые инструменты, выпущенные организацией и принадлежащие фонду. Активы программы уменьшаются на сумму обязательств фонда, не касающихся выплаты вознаграждений работникам, например на сумму торговой и прочей кредиторской задолженности или на сумму обязательств, возникающих в связи с производными финансовыми инструментами.				
	МСФО (IAS) 19.115	В случае если активы программы включают квалифицируемые страховые полисы, точно соответствующие по сумме и срокам некоторым или всем причитающимся по программе вознаграждениям, справедливая стоимость таких страховых полисов принимается в качестве приведенной стоимости соответствующих обязательств (уменьшенных в случаях, если суммы по таким страховым полисам не могут быть получены полностью).				
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами] Представление				
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Представление] Взаимозачет				
	МСФО (IAS) 19.131	Организация должна осуществлять взаимозачет актива, относящегося к одной программе, и обязательства, относящегося к другой программе, только тогда, когда она: (a) имеет юридически защищенное право использовать профицит одной программы для расчета по обязательствам другой программы; и (b) намеревается либо произвести расчет по обязательствам на нетто-основе, либо одновременно реализовать профицит одной программы и произвести расчет по своему обязательству другой программы.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Представление] Разделение по принципу краткосрочные/долгосрочные				
	МСФО (IAS) 19.133	Некоторые организации отличают оборотные активы и обязательства от долгосрочных. МСФО (IAS) 19 не устанавливает требований в отношении того, следует ли организации различать краткосрочную и долгосрочную части активов и обязательств, возникающих в связи с предоставлением вознаграждений по окончании трудовой деятельности.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами] Раскрытие информации						
<u>Дополнительная информация</u>						
	МСФО (IAS) 19.135	Организация должна раскрывать информацию, которая: (a) объясняет характеристики ее программ с установленными выплатами и связанные с ними риски (см. пункт 139 МСФО (IAS) 19); (b) идентифицирует и объясняет суммы, представленные в ее финансовой отчетности, которые возникают в связи с ее программами с установленными выплатами (см. пункты 140-144 МСФО (IAS) 19); и (c) описывает, как ее программы с установленными выплатами могут повлиять на сумму, сроки и неопределенность будущих денежных потоков организации (см. пункты 145-147 МСФО (IAS) 19).				
	МСФО (IAS) 19.136	Для достижения целей, изложенных в пункте 135 МСФО (IAS) 19, организация должна рассмотреть все перечисленные ниже аспекты: (a) степень детализации, необходимую для выполнения требований к раскрытию информации; (b) насколько большое значение следует придавать каждому из различных требований; (c) необходимый уровень агрегирования или детализации информации; и (d) нужна ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация для оценки раскрытой количественной информации.				
	МСФО (IAS) 19.137	Если информация, раскрытая в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 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.	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 19.137	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:				
H/o	МСФО (IAS) 19.137(a)	(a) суммы, причитающиеся действующим участникам, участникам с отсроченной выплатой вознаграждений и пенсионерам;	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 19.137(b)	(b) вступившие в силу права на вознаграждение и начисленные, но не вступившие в силу права на вознаграждение;	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 19.137(c)	(c) условные вознаграждения, суммы, относимые на будущее увеличение заработной платы, и прочие вознаграждения.	☐	☐	☐	
	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.	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 19.138	Например, организация может детализировать раскрываемую информацию о программах по одной или нескольким из следующих характеристик:				
H/o	МСФО (IAS) 19.138(a)	(a) различное географическое местоположение;	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 19.138(b)	(b) различные характеристики, например программы на основе усредненной заработной платы, программы на основе последней заработной платы и программы медицинского обеспечения по окончании трудовой деятельности;	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 19.138(c)	(c) различные нормативно-правовые базы;	☐	☐	☐	
H/o	МСФО (IAS) 19.138(d)	(d) различные отчетные сегменты;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
N/o	МСФО (IAS) 19.138(e)	(e) различные схемы финансирования (например, полностью нефинансируемые, полностью или частично финансируемые).	☐	☐	☐	
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Раскрытие информации] Характеристики программ с установленными выплатами и связанных с ними рисков				
	МСФО (IAS) 19.139	Организация раскрывает:				
	МСФО (IAS) 19.139(a)	(a) информацию о характеристиках своих программ с установленными выплатами, включая:				
	МСФО (IAS) 19.139(a)(i)	(i) характер вознаграждений, предоставляемых в соответствии с программой (например, программа с установленными выплатами на основе последней заработной платы или программа на основе взносов с гарантией);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.139(a)(ii)	(ii) 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 (см. пункт 64 МСФО (IAS) 19);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.139(a)(iii)	(iii) описание обязанностей другой организации по управлению программой, например обязанности попечителей или членов правления программы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.139(b)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.139(c)	(c) описание изменений, внесенных в программу, сокращений программы и погашения обязательств по программе.	☐	☐	☐	
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Раскрытие информации] Объяснение сумм, представленных в финансовой отчетности				
	МСФО (IAS) 19.140	Организация должна предоставить сверку остатка на начало периода с остатком на конец периода по каждому из следующих показателей (если применимо):				
	МСФО (IAS) 19.140(a)	(a) чистое обязательство (актив) программы с установленными выплатами с отдельным раскрытием сверки:				
	МСФО (IAS) 19.140(a)(i)	(i) активов программы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.140(a)(ii)	(ii) приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.140(a)(iii)	(iii) влияния предельной величины активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.140(b)	(b) права на возмещение. Организация должна также описать связь между правами на возмещение и соответствующими обязательствами.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.141	В каждой сверке, перечисленной в пункте 140 МСФО (IAS) 19, должны указываться все перечисленные ниже аспекты (если применимо):				
	МСФО (IAS) 19.141(a)	(a) стоимость услуг текущего периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.141(b)	(b) процентный доход или расход;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 19.141(c)	(с) переоценка чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами с отдельным отражением:				
	МСФО (IAS) 19.141(c)(i)	(i) дохода от активов программы, за исключением сумм, включенных в проценты в соответствии с подпунктом (b);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.141(c)(ii)	(ii) актуарных прибылей и убытков, возникающих в результате изменений демографических допущений (см. пункт 76(a) МСФО (IAS) 19);	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 19.76(a)	Демографические допущения рассматривают такие аспекты, как: (i) смертность (см. пункты 81 и 82 МСФО (IAS) 19); (ii) показатели текучести кадров, инвалидности и досрочного выхода на пенсию; (iii) доля участников программы с иждивенцами, имеющими права на вознаграждения; (iv) доля участников программы, которые выберут каждую форму оплаты, предусмотренную условиями программы; (v) уровень выплат по программам медицинского обеспечения.				
	МСФО (IAS) 19.141(c)(iii)	(iii) актуарных прибылей и убытков, возникающих в результате изменений финансовых допущений (см. пункт 76(b) МСФО (IAS) 19);	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 19.76(b)	Финансовые допущения касаются таких аспектов, как: (i) ставка дисконтирования (см. пункты 83-86 МСФО (IAS) 19); (ii) размер вознаграждений, за исключением затрат на выплату вознаграждений, которые должны будут понести работники, и размер будущей заработной платы (см. пункты 87-95 МСФО (IAS) 19); (iii) 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) (см. пункты 96-98 МСФО (IAS) 19); и (iv) налоги, уплачиваемые программой в отношении взносов, относящихся к услугам, оказанным до отчетной даты, или в отношении вознаграждений, предоставляемых в связи с данными услугами.				
	МСФО (IAS) 19.141(c)(iv)	(iv) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.141(d)	(d) стоимость услуг прошлых периодов и прибыли и убытки, возникающие в результате погашения обязательств по программе;	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 19.141(d)	В соответствии с пунктом 100 МСФО (IAS) 19 стоимость услуг прошлых периодов и прибыли и убытки, возникающие в результате погашения обязательств по программе, могут не разделяться, если они возникают вместе.				
	МСФО (IAS) 19.141(e)	(e) влияние изменений валютных курсов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.141(f)	(f) взносы в программу с отдельным указанием взносов со стороны работодателя и участников программы;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 19.141(g)	(g) платежи из средств программы с отдельным указанием сумм, выплаченных в связи с погашением обязательств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.141(h)	(h) влияние объединений и выбытий бизнесов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.142	Организация должна разделить 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, учитывая уровень раскрытия информации, обсуждаемый в пункте 136 МСФО (IAS) 19, организация может выделять:				
	МСФО (IAS) 19.142(a)	(a) денежные средства и их эквиваленты;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.142(b)	(b) долевые инструменты (распределенные по отраслям, размерам компаний, географическому местоположению и т.д.);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.142(c)	(c) долговые инструменты (распределенные по типам эмитентов, кредитному качеству, географическому местоположению и т.д.);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.142(d)	(d) объекты недвижимости (распределенные по географическому местоположению и т.д.);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.142(e)	(e) 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.);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.142(f)	(f) инвестиционные фонды (распределенные по типам фондов);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.142(g)	(g) ценные бумаги, обеспеченные активами; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.142(h)	(h) структурированный долг.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.143	Организация раскрывает 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.144	Организация раскрывает существенные актуарные допущения, использованные для определения приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам (см. пункт 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. [Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Раскрытие информации] Суммы, сроки и неопределенность будущих денежных потоков	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.145	Организация раскрывает:				
	МСФО (IAS) 19.145(a)	(a) анализ чувствительности по каждому существенному актуарному допущению, которое раскрывается в соответствии с пунктом 144 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;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 19.145(b)	(b) методы и допущения, использованные при подготовке анализа чувствительности, требуемого подпунктом (а), а также ограничения данных методов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.145(c)	(с) изменения (по сравнению с предыдущим периодом) методов и допущений, использованных при подготовке анализа чувствительности, и причины таких изменений.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.146	Организация описывает 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.147	Для того чтобы описать влияние программы с установленными выплатами на будущие денежные потоки организации, организация раскрывает следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 19.147(a)	(a) описание схем и политики финансирования, которые влияют на будущие взносы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.147(b)	(b) взносы в программу, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.147(c)	(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.	☐	☐	☐	
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Раскрытие информации] Совместные программы нескольких работодателей				
	МСФО (IAS) 19.148	Если организация участвует в совместной программе нескольких работодателей с установленными выплатами, она должна раскрыть следующее:				
	МСФО (IAS) 19.148(a)	(a) описание схем финансирования, включая метод, использованный для определения размера взносов организации, и минимальные требования к финансированию;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.148(b)	(b) описание того, в какой степени организация может нести ответственность перед программой по обязательствам других организаций в соответствии с условиями совместной программы нескольких работодателей;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.148(c)	(с) описание согласованного распределения дефицита или профицита в случае:				
	МСФО (IAS) 19.148(c)(i)	(i) ликвидации программы; или	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.148(c)(ii)	(ii) выхода организации из программы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.148(d)	(d) если организация отражает данную программу как программу с установленными взносами в соответствии с пунктом 34 МСФО (IAS) 19, она должна раскрыть следующую информацию в дополнение к информации, требуемой подпунктами (a)-(c), и вместо информации, требуемой пунктами 139-147 МСФО (IAS) 19:				
	МСФО (IAS) 19.148(d)(i)	(i) тот факт, что данная программа является программой с установленными выплатами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.148(d)(ii)	(ii) причину отсутствия достаточной информации для отражения данной программы как программы с установленными выплатами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.148(d)(iii)	(iii) взносы в программу, ожидаемые в следующем годовом отчетном периоде;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 19.148(d)(iv)	(iv) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.148(d)(v)	(v) степень участия организации в программе по сравнению с другими участвующими организациями. Примеры показателей, которые можно использовать для описания степени участия в программе, включают пропорциональную долю организации в общей сумме взносов в программу или пропорциональную долю организации в общем количестве активных работников – членов программы, вышедших на пенсию работников – членов программы и бывших работников – членов программы, имеющих право на получение вознаграждений, если такая информация имеется в наличии.	☐	☐	☐	
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Раскрытие информации] Программы с установленными выплатами, разделяющие риски между организациями, находящимися под общим контролем				
	МСФО (IAS) 19.149	Если организация участвует в программе с установленными выплатами, которая разделяет риски между организациями, находящимися под общим контролем, она должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 19.149(a)	(a) соглашение или заявленную политику в отношении распределения чистых затрат по программе с установленными выплатами или факт отсутствия такой политики;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.149(b)	(b) политику определения размера взносов, которые должны вноситься организацией;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.149(c)	(c) если организация отражает распределение чистых затрат по программе с установленными выплатами в соответствии с пунктом 41 МСФО (IAS) 19, всю информацию о программе в целом в соответствии с требованиями пунктов 135-147 МСФО (IAS) 19;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 19.150	Информация, требуемая пунктами 149 (c) и (d) МСФО (IAS) 19, может быть раскрыта посредством перекрестной ссылки на информацию, раскрытую в финансовой отчетности другой организации группы, если: (a) данная финансовая отчетность организации группы отдельно идентифицирует и раскрывает информацию, требуемую в отношении данной программы; и (b) 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.				
	МСФО (IAS) 19.149(d)	(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 (a) и (b) МСФО (IAS) 19.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Вознаграждения по окончании трудовой деятельности: программы с установленными выплатами. Раскрытие информации] Требования к раскрытию информации, предусматриваемые другими МСФО				
	МСФО (IAS) 19.151	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 24 организация раскрывает информацию относительно:				
	МСФО (IAS) 19.151(a)	(a) операций со связанными сторонами по программам вознаграждений по окончании трудовой деятельности; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.151(b)	(b) вознаграждений по окончании трудовой деятельности для ключевого управленческого персонала.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 19.152	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 организация раскрывает информацию об условных обязательствах, возникающих в связи с обязательствами по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности.	☐	☐	☐	
		Прочие долгосрочные вознаграждения работникам				
		[Прочие долгосрочные вознаграждения работникам] Раскрытие информации				
	МСФО (IAS) 19.158	Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не устанавливает конкретных требований к раскрытию информации о прочих долгосрочных вознаграждениях работникам, другие МСФО могут требовать раскрытия информации. Например, в соответствии с МСФО (IAS) 24 требуется раскрывать информацию о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу. МСФО (IAS) 1 требует раскрытия информации о расходах на выплату вознаграждений работникам.	☐	☐	☐	
		Выходные пособия				
		[Выходные пособия] Раскрытие информации				
	МСФО (IAS) 19.171	Несмотря на то, что МСФО (IAS) 19 не устанавливает специфических требований к раскрытию информации о выходных пособиях, другие МСФО могут предусматривать такие требования. Например, МСФО (IAS) 24 требует раскрытия информации о вознаграждениях, предоставляемых ключевому управленческому персоналу. МСФО (IAS) 1 требует раскрытия информации о расходах на выплату вознаграждений работникам.	☐	☐	☐	
		МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»				
		Раскрытие информации				
	МСФО (IAS) 20.39	В финансовой отчетности должна быть раскрыта следующая информация:				
	МСФО (IAS) 20.39(a)	(a) учетная политика, принятая для учета государственных субсидий,	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 20.39(a)	▶ в том числе методы представления государственных субсидий в финансовой отчетности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 20.39(b)	(b) характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности,	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 20.39(b)	▶ а также указание на другие формы государственной помощи, от которых организация получила прямую выгоду;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 20.39(c)	(c) невыполненные условия и прочие возможные обстоятельства, связанные с государственной помощью, которая была признана.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Раскрытие информации

[Дополнительная информация](#)

МСФО (IAS) 21.51	В отношении групп ссылки на функциональную валюту в пунктах 53 и 55-57 МСФО (IAS) 21 относятся к функциональной валюте материнской организации.					
МСФО (IAS) 21.52	Организация должна раскрывать:					
МСФО (IAS) 21.52(a)	(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 в соответствии с МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.52(b)	(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.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.53	Если валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты, организация должна раскрыть:					
МСФО (IAS) 21.53	►	этот факт;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.53	►	информацию о функциональной валюте;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.53	►	причины использования другой валюты представления отчетности.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.54	Если отчитывающаяся организация либо иностранное подразделение, являющееся существенным для отчитывающейся организации, меняет свою функциональную валюту, организация должна раскрыть:					
МСФО (IAS) 21.54	►	этот факт;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.54	►	причины изменения функциональной валюты.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.55	Если организация представляет свою финансовую отчетность в валюте, отличающейся от ее функциональной валюты, она может характеризовать свою финансовую отчетность как соответствующую МСФО, только если соблюдены все требования МСФО, включая метод пересчета, изложенный в пунктах 39 и 42 МСФО (IAS) 21.					☐
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, организация должна:					
МСФО (IAS) 21.57(a)	(a)	четко обозначить информацию как вспомогательную и отделить ее от информации, соответствующей МСФО;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.57(b)	(b)	указать, в какой валюте представлена вспомогательная информация;	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 21.57(c)	(c)	указать функциональную валюту организации и метод пересчета, использованный для определения вспомогательной информации.	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.57A	Когда организация определяет расчетным путем текущий обменный курс вследствие отсутствия возможности обмена одной валюты на другую валюту (см. пункт 19A МСФО (IAS) 21), организация должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена данной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки этой организации. Для достижения данной цели организация должна раскрыть следующую информацию:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Дополнительная информация				
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.19A	Организация должна определить расчетным путем текущий обменный курс на дату оценки, когда возможность обмена одной валюты на другую валюту отсутствует (как описано в пунктах 8, 8A-8B и A2-A10 МСФО (IAS) 21) на эту дату. Цель, которую преследует организация при таком определении текущего обменного курса, – отразить тот курс, по которому была бы осуществлена обычная сделка обмена валют на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях.				
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.57A(a)	(a) характер и финансовые последствия отсутствия возможности обмена данной валюты на эту другую валюту;	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.57A(b)	(b) используемый текущий обменный курс (курсы);	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.57A(c)	(c) процесс его (их) расчетной оценки; и	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.57A(d)	(d) риски, которым подвержена организация ввиду того, что данная валюта не может быть обменена на другую валюту.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.57B	Пункты A18-A20 МСФО (IAS) 21 описывают, каким образом организация должна применять пункт 57A МСФО (IAS) 21.				
Дата вступления в силу и переходные положения						
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.60L	Документом «Отсутствие возможности обмена валют», выпущенным в августе 2023 года, внесены поправки в пункты 8 и 26, а также добавлены пункты 8A-8B, 19A, 57A-57B и Приложение А. Организация должна применить данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт. Датой первоначального применения является дата начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применит данные поправки.	☐	☐	☐	
ПП, нов		Раскрытие информации в ситуации, когда обмен валюты невозможен				
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A18	Организация должна проанализировать степень детализации, необходимую для достижения цели раскрытия информации в пункте 57A МСФО (IAS) 21. Организация должна раскрыть информацию, указанную в пунктах A19-A20 МСФО (IAS) 21, и любую дополнительную информацию, необходимую для достижения цели раскрытия информации, обозначенную в пункте 57A МСФО (IAS) 21.	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19	При применении пункта 57A МСФО (IAS) 21 организация должна раскрыть следующее:				
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19(a)	(a) валюту и описание ограничений, которые приводят к тому, что эта валюта не может быть обменена на другую валюту;	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19(b)	(b) описание затронутых операций;	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19(c)	(c) балансовую стоимость затронутых активов и обязательств;	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19(d)	(d) используемые текущие обменные курсы, а также являются ли такие курсы:	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19(d)(i)	(i) наблюдаемыми обменными курсами без корректировки (см. пункты A12-A16 МСФО (IAS) 21); или	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19(d)(ii)	(ii) текущими обменными курсами, определенными с использованием другого метода расчетной оценки (см. пункт A17 МСФО (IAS) 21);	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19(e)	(e) описание метода расчетной оценки, который использовала организация, а также качественную и количественную информацию об исходных данных и допущениях, используемых в данном методе расчетной оценки;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A19(f)	(f) качественную информацию о каждом типе риска, которому подвержена организация ввиду невозможности обмена валюты на другую валюту, а также характер и балансовую стоимость активов и обязательств, подверженных каждому типу риска.	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A20	Когда в отношении функциональной валюты иностранного подразделения отсутствует возможность ее обмена на валюту представления или, если применимо, отсутствует возможность обмена валюты представления на функциональную валюту иностранного подразделения, организация также должна раскрыть следующую информацию:				
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A20(a)	(a) наименование иностранного подразделения, является ли иностранное подразделение дочерней организацией, совместной операцией, совместным предприятием, ассоциированной организацией или филиалом, а также основное место осуществления деятельности;	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A20(b)	(b) обобщенную финансовую информацию об иностранном подразделении;	☐	☐	☐	
ПП, нов	МСФО (IAS) 21.A20(c)	(c) характер и условия соглашений, которые могут потребовать от организации предоставления финансовой поддержки иностранному подразделению, включая события или обстоятельства, которые могли бы подвергнуть организацию риску возникновения убытка.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Раскрытие информации

МСФО (IAS) 23.26	Организация должна раскрывать:			
МСФО (IAS) 23.26(a)	(a) сумму затрат по заимствованиям, капитализированную в течение периода;	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 23.26(b)	(b) ставку капитализации, использованную для определения разрешенной для капитализации суммы затрат по заимствованиям.	☐	☐	☐

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

[Дополнительная информация](#)

МСФО (IAS) 24.3	Сфера применения МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» требует раскрывать информацию об отношениях и 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.
МСФО (IAS) 24.4	В 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.

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 24.24	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.				
		Раскрытие информации [Раскрытие информации] Все организации				
	МСФО (IAS) 24.13	Отношения между материнской организацией и ее дочерними организациями должны раскрываться независимо от того, проводились ли операции между этими сторонами.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	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».				
	МСФО (IAS) 24.13	Организация должна раскрыть:				
	МСФО (IAS) 24.13	▶ наименование своей материнской организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.13	▶ наименование стороны, обладающей конечным контролем, если эта сторона отлична от материнской организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.13	▶ 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.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 24.16	Пункт 13 МСФО (IAS) 24 ссылается на следующую вышестоящую материнскую организацию. Это первая материнская организация в группе, находящаяся над непосредственной материнской организацией, которая составляет консолидированную финансовую отчетность, доступную для общего пользования.				
	МСФО (IAS) 24.14	Для того чтобы пользователи финансовой отчетности смогли составить мнение о влиянии отношений со связанными сторонами на организацию, следует раскрывать информацию об отношениях со связанными сторонами в случаях, когда существует контроль, независимо от того, проводились ли операции между связанными сторонами.				
	МСФО (IAS) 24.17	Организация должна раскрывать информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу организации в целом и по каждой из приведенных ниже категорий:				
	МСФО (IAS) 24.17(a)	(a) краткосрочные вознаграждения работникам;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.17(b)	(b) вознаграждения по окончании трудовой деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.17(c)	(c) прочие долгосрочные вознаграждения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.17(d)	(d) выходные пособия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.17(e)	(e) выплаты на основе акций.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.18A	В отчетности должны раскрываться суммы затрат организации на приобретение услуг ключевого управленческого персонала, предоставленных отдельной управляющей компанией.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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.				
	МСФО (IAS) 24.18	Если между организацией и ее связанными сторонами проводились операции в течение периодов, представленных в финансовой отчетности, организация раскрывает: ▶ характер отношений со связанными сторонами, а также ▶ информацию об операциях и остатках по ним, включая договорные обязательства по будущим операциям, необходимую пользователям для понимания возможного влияния таких отношений на финансовую отчетность. Раскрываемая информация должна включать, как минимум, следующее:				
	МСФО (IAS) 24.18(a)	(a) сумму операций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.18(b)	(b) сумму остатков по таким операциям, включая договорные обязательства по будущим операциям, а также:	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.18(b)(i)	(i) условия их проведения, включая наличие обеспечения, а также характер возмещения, предоставляемого при расчете;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.18(b)(ii)	(ii) данные о любых предоставленных и полученных гарантиях;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.18(c)	(c) резерв по сомнительной задолженности, относящийся к остаткам по операциям со связанными сторонами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.18(d)	(d) расходы, признанные в течение периода в отношении безнадежной или сомнительной задолженности связанных сторон.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.19	Информация, раскрытия которой требует пункт 18 МСФО (IAS) 24, раскрывается отдельно по следующим категориям:				
	МСФО (IAS) 24.19(a)	(a) материнская организация;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.19(b)	(b) организации, осуществляющие совместный контроль над организацией или имеющие значительное влияние на нее;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.19(c)	(c) дочерние организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.19(d)	(d) ассоциированные организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.19(e)	(e) совместные предприятия, участником которых является организация;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.19(f)	(f) ключевой управленческий персонал организации или ее материнской организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.19(g)	(g) другие связанные стороны.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21	Ниже приведены примеры операций, которые необходимо раскрывать, если они проводятся со связанными сторонами:				
	МСФО (IAS) 24.21(a)	(a) закупки или продажи товаров (готовых или незавершенных);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21(b)	(b) закупки или продажи имущества и других активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21(c)	(c) оказание или получение услуг;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21(d)	(d) аренда;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21(e)	(e) передача исследований и разработок;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21(f)	(f) передача прав по лицензионным соглашениям;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21(g)	(g) передача средств по договорам финансирования (в том числе кредиты и взносы в капитал в денежной или в натуральной форме);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 24.21(h)	(h) предоставление гарантий или обеспечения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21(i)	(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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.21(j)	(j) расчеты по обязательствам от имени организации или расчеты самой организации от имени связанной стороны.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 24.22	Участие материнской или дочерней организации в программе с установленными выплатами, где риск делится между организациями группы, является операцией между связанными сторонами (см. пункт 42 МСФО (IAS) 19).				
	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.				
		[Раскрытие информации] Организации, связанные с государством				
	МСФО (IAS) 24.26	Если отчитывающаяся организация использует освобождение от требований, предусмотренное в пункте 25 МСФО (IAS) 24, она должна раскрыть следующую информацию об операциях и остатках по таким операциям:				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 24.25	Отчитывающаяся организация освобождается от применения требований к раскрытию информации, изложенных в пункте 18 МСФО (IAS) 24, 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.				
	МСФО (IAS) 24.26(a)	(a) наименование государственного органа и характер его отношений с отчитывающейся организацией (т.е. наличие контроля, совместного контроля или значительного влияния);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.26(b)	(b) следующая информация с раскрытием деталей, достаточных для понимания пользователями финансовой отчетности организации влияния операций со связанными сторонами на ее финансовую отчетность:				
		Дополнительная информация				
	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: (a) является ли данная операция значительной по масштабу; (b) проводилась ли данная операция на нерыночных условиях; (c) выходит ли данная операция за рамки обычной повседневной деятельности, например, покупка и продажа бизнеса;				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		(d) раскрыта ли информация о данной операции регулирующим или надзорным органам; (e) информировалось ли высшее руководство о данной операции; (f) необходимо ли одобрение акционеров на проведение данной операции.				
	МСФО (IAS) 24.26(b)(i)	(i) характер и сумма каждой операции, которая является значительной сама по себе;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 24.26(b)(ii)	(ii) в отношении других операций, которые являются значительными не по отдельности, а в совокупности, — описание или количественные показатели их масштаба.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 26.1	МСФО (IAS) 26 применяется для финансовой отчетности пенсионных программ, когда такого рода финансовая отчетность составляется.
-----------------	--

Программы с установленными взносами

МСФО (IAS) 26.16	Цель отчетности программы с установленными взносами состоит в периодическом предоставлении информации о программе и результатах ее инвестиционной деятельности. Обычно эта цель достигается путем предоставления финансовой отчетности, которая содержит следующую информацию:			
МСФО (IAS) 26.16(a)	(a) описание существенной деятельности за период и влияния изменений, относящихся к программе, членству в ней, срокам и условиям;	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 26.16(b)	(b) отчеты об операциях и результатах инвестиционной деятельности за период, а также о финансовом положении программы по состоянию на конец периода; и	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 26.16(c)	(c) описание инвестиционной политики.	☐	☐	☐

Программы с установленными выплатами

МСФО (IAS) 26.17	Финансовая отчетность программы с установленными выплатами включает один из указанных ниже отчетов:			
МСФО (IAS) 26.17(a)	(a) отчет, показывающий:			
МСФО (IAS) 26.17(a)(i)	(i) чистые активы, доступные для выплат;	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 26.17(a)(ii)	(ii) актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных выплат, с разделением на вступившие в силу права на вознаграждение и не вступившие в силу права на вознаграждение; и	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 26.17(a)(iii)	(iii) итоговый профицит или дефицит; или	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 26.17(b)	(b) отчет о чистых активах, доступных для выплат, включающий одно из двух:			
МСФО (IAS) 26.17(b)(i)	(i) 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	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 26.17(b)(ii)	(ii) ссылку на эту информацию в прилагаемом отчете актуария.			
	Если актуарная оценка не была подготовлена на дату составления финансовой отчетности, в качестве основы используется самая последняя из имеющихся оценок, с указанием даты ее выполнения.	☐	☐	☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 26.18	В контексте пункта 17 МСФО (IAS) 26 актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных выплат основывается на выплатах, причитающихся работникам в соответствии с условиями программы за услуги, предоставленные к данному моменту, с использованием в расчетах либо текущих, либо прогнозируемых уровней заработной платы и с раскрытием используемого метода. Также раскрывается влияние изменений в актуарных допущениях, оказавших значительное влияние на актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных выплат.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.22	Цель отчетности программы с установленными выплатами состоит в периодическом предоставлении информации о финансовых ресурсах и деятельности программы, которая может быть полезна при оценке взаимосвязи между накоплением ресурсов и выплатами по программе с течением времени. Обычно эта цель достигается путем предоставления финансовой отчетности, которая содержит следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 26.22(a)	(a) описание существенной деятельности за период и влияния любых изменений, относящихся к программе, членству в ней, срокам и условиям;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.22(b)	(b) отчеты об операциях и результатах инвестиционной деятельности за период, а также о финансовом положении программы по состоянию на конец периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.22(c)	(c) актуарную информацию, представленную либо как часть отчетности, либо в виде отдельного отчета;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.22(d)	(d) описание инвестиционной политики.	☐	☐	☐	
		[Программы с установленными выплатами] Содержание финансовой отчетности				
	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:				
	МСФО (IAS) 26.28(a)	(a) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.28(b)	(b) 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 раскрывается в примечании к отчетам. К финансовой отчетности может прилагаться отчет актуария с обоснованием актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.28(c)	(c) 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.	☐	☐	☐	
Н/о	МСФО (IAS) 26.28	В каждом формате финансовая отчетность также может сопровождаться отчетом доверительных управляющих в форме отчета руководства или директоров и инвестиционным отчетом.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 26.31	МСФО (IAS) 26 принимает точку зрения, разрешающую раскрытие информации относительно причитающихся пенсионных выплат в отдельном отчете актуария. Стандарт отвергает аргументы против числового выражения актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат. Следовательно, МСФО (IAS) 26 рассматривает форматы, описанные в пунктах 28(a) и (b) МСФО (IAS) 26, в качестве допустимых, как и формат, описанный в пункте 28(c) МСФО (IAS) 26, если финансовая отчетность содержит ссылку на отчет актуария и сопровождается этим отчетом, содержащим актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсионных выплат.	☐	☐	☐	
		Все программы				
		[Все программы] Оценка активов программы				
	МСФО (IAS) 26.32	Инвестиции пенсионной программы учитываются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью рыночных ценных бумаг является их рыночная стоимость. При наличии инвестиций программы, справедливую стоимость которых оценить невозможно, раскрывается причина, по которой справедливая стоимость не используется.	☐	☐	☐	
		[Все программы] Раскрытие информации				
	МСФО (IAS) 26.34	Финансовая отчетность пенсионной программы с установленными выплатами или с установленными взносами содержит также следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 26.34(a)	(a) отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплат;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.34(b)	(b) существенную информацию об учетной политике; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.34(c)	(c) описание программы и влияния любых изменений в программе в течение периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35	Финансовая отчетность, которую предоставляют пенсионные программы, включает следующую информацию (если применимо):				
	МСФО (IAS) 26.35(a)	(a) отчет о чистых активах, доступных для выплат, с раскрытием следующей информации:				
	МСФО (IAS) 26.35(a)(i)	(i) активы по состоянию на конец периода, классифицированные соответствующим образом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(a)(ii)	(ii) метод оценки активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(a)(iii)	(iii) сведения о каждой отдельной инвестиции, превышающей либо 5% чистых активов, доступных для выплат, либо 5% от общей стоимости ценных бумаг любого класса или типа;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(a)(iv)	(iv) сведения о любой инвестиции в работодателя; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(a)(v)	(v) обязательства, отличные от актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)	(b) отчет об изменениях в чистых активах, доступных для выплат, с представлением следующей информации:				
	МСФО (IAS) 26.35(b)(i)	(i) взносы работодателей;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(ii)	(ii) взносы работников;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(iii)	(iii) инвестиционный доход, например проценты и дивиденды;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(iv)	(iv) прочий доход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(v)	(v) выплаты, произведенные или подлежащие оплате (представленные по категориям, например: пенсии по старости, выплаты в случае смерти, нетрудоспособности, а также единовременные выплаты);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(vi)	(vi) административные расходы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(vii)	(vii) прочие расходы;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(viii)	(viii) налоги на прибыль;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(ix)	(ix) прибыли и убытки от выбытия инвестиций и изменения в стоимости инвестиций; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(b)(x)	(x) переводы из других программ и в другие программы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(c)	(c) описание политики финансирования фонда;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(d)	(d) для программ с установленными выплатами – 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; эта информация может включаться в прилагаемый отчет актуария, предназначенный для прочтения вместе с соответствующей финансовой отчетностью; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.35(e)	(e) для программ с установленными выплатами – описание сделанных значительных актуарных допущений и применяемого метода расчета актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.36	Отчет пенсионной программы содержит описание программы либо как часть финансовой отчетности, либо в качестве отдельного отчета. Он может включать следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 26.36(a)	(a) названия работодателей и групп работников, охваченных данным планом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.36(b)	(b) количество участников, получающих выплаты, и количество прочих участников, классифицированных соответствующим образом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.36(c)	(c) тип программы – программа с установленными взносами или программа с установленными выплатами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.36(d)	(d) примечание, указывающее, делают ли взносы участники программы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.36(e)	(e) описание пенсионных выплат, причитающихся участникам;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.36(f)	(f) описание условий выхода участника из программы; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.36(g)	(g) изменения по подпунктам от (a) до (f) в течение периода, охваченного отчетом.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 26.36	Обычной практикой являются ссылки на другие документы, доступные для пользователей, в которых приводится описание программы, при этом в отчетность включается информация только о последующих изменениях.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

Раскрытие информации

МСФО (IAS) 27.15	Организация должна учитывать все применимые МСФО при раскрытии информации в отдельной финансовой отчетности, включая требования пунктов 16-17 МСФО (IAS) 27.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 27.16	Когда материнская организация, в соответствии с пунктом 4(a) МСФО (IFRS) 10, делает выбор не представлять консолидированную финансовую отчетность, а вместо нее подготовить отдельную финансовую отчетность, организация должна раскрывать в упомянутой отдельной финансовой отчетности следующее:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 27.16(a)	(a) факт, что данная отчетность является отдельной финансовой отчетностью и что организация воспользовалась освобождением от консолидации; 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.16(b)	(b) перечень значительных инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации, включая:				
	МСФО (IAS) 27.16(b)(i)	(i) название объектов инвестиций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.16(b)(ii)	(ii) место ведения основной деятельности (и страну юридической регистрации, если она отличается от места ведения основной деятельности) объектов инвестиций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.16(b)(iii)	(iii) свою долю владения (и долю прав голоса, если она отличается от доли владения) в этих объектах инвестиций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.16(c)	(c) описание примененного метода учета инвестиций, указанных в подпункте (b).	☐	☐	☐	
	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, она должна раскрыть этот факт.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.16A	Инвестиционная организация также должна представить раскрытия, относящиеся к инвестиционным организациям, которые требуются согласно МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях».	☐	☐	☐	
	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, к которой относится отдельная финансовая отчетность.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.17	Материнская организация или инвестор также должны раскрыть в своей отдельной финансовой отчетности следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 27.17(a)	(a) факт, что данная отчетность является отдельной финансовой отчетностью и причины, по которым подготавливается эта финансовая отчетность, если ее подготовка не требуется в соответствии с законодательством;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.17(b)	(b) перечень значительных инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации, включая:				
	МСФО (IAS) 27.17(b)(i)	(i) название объектов инвестиций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.17(b)(ii)	(ii) место ведения основной деятельности (и страну юридической регистрации, если она отличается от места основной деятельности) объектов инвестиций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.17(b)(iii)	(iii) свою долю владения (и долю прав голоса, если она отличается от доли владения), имеющуюся в объектах инвестиций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 27.17(c)	(c) описание примененного метода учета инвестиций, указанных в подпункте (b).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

ДП, нов МСФО (IAS) 28.45C

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, внесли изменения в пункты 25-26 и добавили пункт B99A в МСФО (IFRS) 10. Кроме того, поправки внесли изменения в пункты 28 и 30 и добавили пункты 31A-31B МСФО (IAS) 28. Организация должна применять данные поправки перспективно с даты, когда продажа или взнос активов имели место в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся на дату или после даты, которая будет определена Советом по МСФО. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. **[Применим, 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»]**

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»

Пересчет финансовой отчетности

МСФО (IAS) 29.9

Прибыль или убыток по чистой монетарной позиции должны быть включены в состав прибыли или убытка и раскрыты отдельно.

☐ ☐ ☐

**[Пересчет финансовой отчетности]
Финансовая отчетность на основе исторической стоимости**

**[Пересчет финансовой отчетности. Финансовая отчетность на основе исторической стоимости]
Прибыль или убыток по чистой монетарной позиции**

Н/о МСФО (IAS) 29.28

Прибыль или убыток по чистой монетарной позиции включается в состав прибыли или убытка. Производимая согласно пункту 13 МСФО (IAS) 29 корректировка активов и обязательств, привязанных к изменениям в ценах в соответствии с договором, зачитывается против прибыли или убытка по чистой монетарной позиции. Прочие статьи доходов и расходов, такие как процентные доходы и расходы и курсовые разницы, относящиеся к инвестированным или заемным средствам, также связаны с чистой монетарной позицией. Несмотря на то, что такие статьи раскрываются отдельно, их представление в отчете о совокупном доходе вместе с прибылью или убытком по чистой монетарной позиции может быть полезным.

☐ ☐ ☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 29.27

В период инфляции организация, чьи монетарные активы превышают монетарные обязательства, теряет покупательную способность, а организация, чьи монетарные обязательства превышают монетарные активы, увеличивает покупательную способность в той части, в которой указанные активы и обязательства не привязаны к уровню цен. Данная прибыль или убыток по чистой монетарной позиции может быть выведена как разница, полученная в результате пересчета немонетарных активов, собственного капитала и статей отчета о совокупном доходе, и корректировки по активам и обязательствам, привязанным к индексу цен. Величина прибыли или убытка может быть оценена путем применения изменения в общем индексе цен к средневзвешенной за период разницы между монетарными активами и монетарными обязательствами.

Раскрытие информации

МСФО (IAS) 29.39

Раскрытию подлежит следующее:

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 29.40

Раскрытие информации, требуемое МСФО (IAS) 29, 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.

МСФО (IAS) 29.39(a)

(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;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 29.39(b)

(b) информация о том, основана ли финансовая отчетность на методе учета по исторической стоимости или методе учета по текущей стоимости;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 29.39(c)

(c) наименование и уровень индекса цен на конец отчетного периода, а также изменение данного индекса в течение текущего и предыдущего отчетных периодов.

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»

Представление

[Представление] Собственные выкупленные акции (см. также пункт AG36)

МСФО (IAS) 32.34

Величина собственных выкупленных акций раскрывается отдельно либо в самом отчете о финансовом положении, либо в примечаниях в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 32.34

Организация раскрывает информацию в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», если организация выкупает собственные долевые инструменты у связанных сторон.

☐ ☐ ☐

[Представление] Проценты, дивиденды, убытки и прибыли (см. также пункт AG37)

МСФО (IAS) 32.39

Сумма затрат по сделке, отнесенных в течение периода на уменьшение собственного капитала, раскрывается отдельно в соответствии с МСФО (IAS) 1.

☐ ☐ ☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 1.109

Изменения, произошедшие в собственном капитале организации между датами начала и окончания отчетного периода, отражают увеличение или уменьшение чистых активов организации за этот период. За исключением изменений, являющихся следствием операций с собственниками, действующими в этом качестве (таких как вклады в капитал, выкуп собственных долевых инструментов организации и дивиденды), и затрат по сделке, непосредственно связанных с такими операциями, общее изменение величины собственного капитала за период представляет собой общую сумму доходов и расходов, в том числе прибылей и убытков, сгенерированных деятельностью организации в течение этого периода.

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»

Сфера применения

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 33.2

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» должен применяться в отношении:

МСФО (IAS) 33.2

- (a) отдельной или индивидуальной финансовой отчетности организации:
- (i) 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
 - (ii) 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; и

МСФО (IAS) 33.2

- (b) консолидированной финансовой отчетности группы с материнской организацией:
- (i) 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
 - (ii) 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 информацию о прибыли на акцию, обязана рассчитывать свою прибыль на акцию и раскрывать соответствующую информацию согласно МСФО (IAS) 33.

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» соответственно, информация, раскрытия которой требует МСФО (IAS) 33, представляется только на основе информации, содержащейся в консолидированной отчетности.

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 33.4

Организация, принявшая решение о раскрытии показателя прибыли на акцию на основе данных отдельной финансовой отчетности, представляет такую информацию о прибыли на акцию только в своем отчете о совокупном доходе. Организация не представляет подобную информацию о прибыли на акцию в консолидированной финансовой отчетности.

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 33.4A

Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10A МСФО (IAS) 1, она представляет информацию о прибыли на акцию только в данном отдельном отчете.

☐ ☐ ☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Ретроспективные корректировки				
	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, то рассчитанные базовая и разводненная прибыль на акцию за все представленные периоды подлежат ретроспективной корректировке. Если эти изменения произошли после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то показатели прибыли на акцию за текущий и все предыдущие представленные периоды должны быть рассчитаны на основе нового количества акций. Необходимо раскрыть тот факт, что в расчетах были учтены подобные изменения количества акций.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.64	Кроме того, базовая и разводненная прибыль на акцию за все представленные периоды корректируются ретроспективно на влияние ошибок и изменений учетной политики, учитываемых ретроспективно.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 33.65	Организация не пересчитывает разводненную прибыль на акцию за предыдущие представленные периоды в случае изменения в допущениях, сделанных при расчете прибыли на акцию, или в случае конвертации потенциальных обыкновенных акций в обыкновенные.				
		Представление информации				
	МСФО (IAS) 33.66	Организация представляет 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:				
	МСФО (IAS) 33.66	► прибыли или убытку от продолжающейся деятельности, приходящемуся на долю держателей обыкновенных акций материнской организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.66	► прибыли или убытку, приходящемуся на долю держателей обыкновенных акций материнской организации за данный период.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.66	Организация должна представлять данные о базовой и разводненной прибыли на акцию за все представленные периоды одинаково наглядно.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.67	Данные о прибыли на акцию представляются за все периоды, за которые представляется отчет о совокупном доходе.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.67	Если данные о разводненной прибыли на акцию представляются по крайней мере за один период, то они должны представляться за все представленные периоды, даже если разводненная прибыль на акцию и равняется базовой прибыли на акцию. В случае равенства базовой и разводненной прибыли на акцию оба показателя могут указываться в одной строке отчета о совокупном доходе.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.67A	Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10A МСФО (IAS) 1, она представляет информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию в соответствии с пунктами 66 и 67 МСФО (IAS) 33, в данном отдельном отчете.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.68	Организация, отчитывающаяся о прекращенной деятельности, раскрывает показатели базовой и разводненной прибыли на акцию от прекращенной деятельности либо непосредственно в отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.68A	Если организация представляет статьи прибыли или убытка в отдельном отчете, как описано в пункте 10A МСФО (IAS) 1, она представляет 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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 33.69	Организация представляет данные о базовой и разводненной прибыли на акцию, даже если эти показатели отрицательны (т.е. об убытке на акцию).	☐	☐	☐	
		Раскрытие информации				
	МСФО (IAS) 33.70	Организация раскрывает следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 33.70(a)	(a) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.70(b)	(b) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.70(c)	(c) инструменты (включая акции, выпускаемые с условием), которые могли бы привести к разводнению базовой прибыли на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию, поскольку в представленные периоды их эффект был антиразводняющим;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.70(d)	(d) 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 были совершены 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.71	Примерами операций, упомянутых в пункте 70(d) МСФО (IAS) 33, являются:				
	МСФО (IAS) 33.71(a)	(a) выпуск акций с оплатой денежными средствами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.71(b)	(b) выпуск акций, поступления от которого используются на погашение долга или на выплаты по привилегированным акциям, находившимся в обращении на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.71(c)	(c) выкуп обыкновенных акций, находящихся в обращении;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.71(d)	(d) конвертация или реализация прав по потенциальным обыкновенным акциям, находившимся в обращении на конец отчетного периода, в обыкновенные акции;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.71(e)	(e) выпуск опционов, варрантов или конвертируемых инструментов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.71(f)	(f) выполнение условий, которые привели бы к выпуску акций, выпускаемых с условием.	☐	☐	☐	
Н/о	МСФО (IAS) 33.72	Финансовые инструменты и иные договоры, предусматривающие выпуск потенциальных обыкновенных акций, могут содержать условия, влияющие на способ определения базовой и разводненной прибыли на акцию. Раскрытие условий подобных финансовых инструментов и прочих контрактов приветствуется, если оно не требуется другими стандартами (см. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 33.73	Если организация раскрывает, помимо базовой и разводненной прибыли на акцию, показатели на акцию, рассчитанные на основе представленного в отчетности компонента прибыли или убытка, который отличается от требуемого в соответствии с МСФО (IAS) 33, то:				
	МСФО (IAS) 33.73	▶ такие показатели должны рассчитываться с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, определенного в соответствии с МСФО (IAS) 33;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.73	▶ такие базовые и разводненные показатели на акцию должны раскрываться одинаково наглядно и приводиться в примечаниях;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.73	▶ организация раскрывает принцип расчета числителя (числителей), включая и то, являются ли показатели на акцию показателями до налогообложения или показателями после налогообложения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.73	▶ если используется показатель отчета о совокупном доходе, который не представлен в этом отчете отдельной статьей, то должна быть показана сверка между использованным показателем и статьей отчета о совокупном доходе.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 33.73A	Пункт 73 МСФО (IAS) 33 также применяется в отношении организации, которая, 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.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Раскрытие информации в годовой финансовой отчетности

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, то в примечании к годовой финансовой отчетности за этот финансовый год подлежат раскрытию:			
МСФО (IAS) 34.26	▶ характер указанного изменения в расчетной оценке;	☐	☐	☐
МСФО (IAS) 34.26	▶ сумма указанного изменения в расчетной оценке.	☐	☐	☐

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 34.27	МСФО (IAS) 8 требует раскрывать информацию о характере и (если это практически осуществимо) сумме изменения в расчетной оценке, которое либо имеет существенный эффект в текущем периоде, либо, как ожидается, будет иметь существенный эффект в последующих периодах. Пункт 16A(d) МСФО (IAS) 34 требует аналогичного раскрытия информации в промежуточном финансовом отчете. Примерами являются изменения расчетных оценок в последнем промежуточном периоде, относящиеся к частичному списанию стоимости запасов, реструктуризации или убыткам от обесценения, которые были отражены в более раннем промежуточном периоде данного финансового года. Раскрытие информации согласно требованиям предыдущего пункта соответствует требованию МСФО (IAS) 8 и подразумевает более узкую область применения, относящуюся только к изменению в расчетной оценке. Организация не обязана включать дополнительную финансовую информацию за промежуточный период в свою годовую финансовую отчетность.			
------------------	---	--	--	--

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Раскрытие информации

МСФО (IAS) 36.126	Организация должна раскрывать следующую информацию по каждому виду активов: Дополнительная информация					
МСФО (IAS) 36.127	Вид активов – это группировка активов, сходных по характеру и способу использования в деятельности организации. Информация, требуемая пунктом 126 МСФО (IAS) 36, может быть представлена с другой информацией, раскрываемой для данного вида активов. Например, данная информация может включаться в свертку балансовой стоимости основных средств на начало и на конец периода в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16.					
МСФО (IAS) 36.128						
МСФО (IAS) 36.126(a)	(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;	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.126(b)	(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;	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.126(c)	(c) сумму убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода;	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.126(d)	(d) сумму восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.129	Организация, которая отчитывается по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8, должна раскрывать следующую информацию по каждому отчетному сегменту:					
МСФО (IAS) 36.129(a)	(a) сумму убытков от обесценения, признанную в течение периода в составе прибыли или убытка и в составе прочего совокупного дохода;	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.129(b)	(b) сумму восстановления убытков от обесценения, признанную в течение периода в составе прибыли или убытка и в составе прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.130	Организация должна раскрывать следующую информацию для отдельного актива (включая гудвил) или генерирующей единицы, в отношении которых в течение периода был признан или восстановлен убыток от обесценения:					
МСФО (IAS) 36.130(a)	(a) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения;	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.130(b)	(b) сумму убытка от обесценения, признанную или восстановленную;	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.130(c)	(c) в отношении отдельных активов:					
МСФО (IAS) 36.130(c)(i)	(i) характер актива; и	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.130(c)(ii)	(ii) если организация отчитывается по сегментам в соответствии с МСФО (IFRS) 8, отчетный сегмент, к которому относится актив;	☐	☐	☐		
МСФО (IAS) 36.130(d)	(d) в отношении генерирующей единицы:					
МСФО (IAS) 36.130(d)(i)	(i) 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);	☐	☐	☐		

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 36.130(d)(ii)	(ii) 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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.130(d)(iii)	(iii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.130(e)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.130(f)	(f) если возмещаемая сумма равна справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, организация должна раскрывать следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 36.130(f)(i)	(i) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.130(f)(ii)	(ii) 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); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.130(f)(iii)	(iii) 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.	☐	☐	☐	
	<u>Дополнительная информация</u>					
	МСФО (IAS) 36.130(f)(iii)	Ключевые допущения представляют собой допущения, к которым наиболее чувствительна возмещаемая сумма актива (генерирующей единицы).				
	МСФО (IAS) 36.130(f)(iii)	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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.130(g)	(g) если возмещаемая сумма равна ценности использования, ставку (ставки) дисконтирования, использованную в текущей и предыдущей оценке (если имеется) ценности использования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.131	Организация должна раскрывать 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:				
	МСФО (IAS) 36.131(a)	(a) основные виды активов, затронутые убытками от обесценения, и основные виды активов, затронутые восстановлением убытков от обесценения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.131(b)	(b) основные события и обстоятельства, которые привели к признанию таких убытков от обесценения и восстановлению убытков от обесценения.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Н/о	МСФО (IAS) 36.132	Поощряется раскрытие организацией допущений, использованных для определения возмещаемой суммы активов (генерирующих единицы) в течение периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.133	Если в соответствии с пунктом 84 МСФО (IAS) 36, какая-либо часть гудвила, приобретенного при объединении бизнесов в течение периода, не была отнесена к генерирующей единице (группе единиц) на конец отчетного периода, сумма нераспределенного гудвила должна раскрываться вместе с причинами, почему такая сумма остается нераспределенной.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 36.84	Если первоначальное распределение гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, не может быть завершено до конца годового периода, в котором произошло объединение бизнесов, такое первоначальное распределение должно завершиться до конца первого годового периода, начинающегося после даты приобретения.				
		[Раскрытие информации] Расчетные оценки, используемые для оценки возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные средства, в состав которых входит гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования				
	МСФО (IAS) 36.134	Организация должна раскрывать информацию, предусмотренную в подпунктах (а)-(f) 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:				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 36.137	В иллюстративном примере 9 к МСФО (IAS) 36 показано раскрытие информации, предусмотренное пунктами 134 и 135 МСФО (IAS) 36.				
	МСФО (IAS) 36.134(a)	(а) балансовую стоимость гудвила, отнесенного к единице (группе единиц);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(b)	(b) балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных к единице (группе единиц);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(c)	(с) основу, на которой была определена возмещаемая сумма единицы (группы единиц), т.е. ценность использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(d)	(d) если возмещаемая сумма единицы (группы единиц) основана на ценности использования:				
	МСФО (IAS) 36.134(d)(i)	(i) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(d)(ii)	(ii) 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;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 36.134(d)(iii)	(iii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(d)(iv)	(iv) темп роста, использованный для экстраполяции прогнозов денежных потоков за рамками периода, охваченного последними бюджетами/прогнозами, и 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(d)(v)	(v) ставку (ставки) дисконтирования, примененную для составления прогноза денежных потоков;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(e)	(e) 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 котировочной цены на идентичную единицу (группу единиц), организация должна раскрывать следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 36.134(e)(i)	(i) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(e)(ii)	(ii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(e)(iiA)	(iiA) 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»);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(e)(iiB)	(iiB) при внесении какого-либо изменения в модель оценки – информацию о данном изменении и его причину (причины);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(e)	Если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оценивается с использованием прогнозов дисконтированных денежных потоков, организация должна раскрывать следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 36.134(e)(iii)	(iii) период, в отношении которого руководство сделало прогнозы денежных потоков;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(e)(iv)	(iv) темп роста, использованный для экстраполирования прогнозов денежных потоков;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(e)(v)	(v) ставку (ставки) дисконтирования, которая применялась в отношении прогнозов денежных потоков;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 36.134(f)	(f) 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:				
	МСФО (IAS) 36.134(f)(i)	(i) сумму, на которую возмещаемая сумма единицы (группы единиц) превышает ее балансовую стоимость;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(f)(ii)	(ii) значение, присвоенное каждому ключевому допущению;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.134(f)(iii)	(iii) 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) 36.135	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, такой факт должен раскрываться вместе с указанием агрегированной балансовой стоимости гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенной между такими единицами (группами единиц). Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.137	В иллюстративном примере 9 к МСФО (IAS) 36 показано раскрытие информации, предусмотренное пунктами 134 и 135 МСФО (IAS) 36.				
	МСФО (IAS) 36.135		☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.135(a)	(a) агрегированную балансовую стоимость гудвила, распределенную между такими единицами (группами единиц);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.135(b)	(b) агрегированную балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенную между такими единицами (группами единиц);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.135(c)	(c) описание ключевых допущений;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.135(d)	(d) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.135(e)	(e) если обоснованно возможное изменение ключевого допущения (ключевых допущений) привело бы к превышению совокупной балансовой стоимости единиц (групп единиц) над их совокупной возмещаемой суммой:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 36.135(е)(i)	(i) сумму, на которую совокупная возмещаемая сумма единиц (групп единиц) превышает их совокупную балансовую стоимость;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.135(е)(ii)	(ii) значение (значения), присвоенное (присвоенные) ключевому допущению (ключевым допущениям);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 36.135(е)(iii)	(iii) 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.	☐	☐	☐	
	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.	☐	☐	☐	
МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»						
	МСФО (IAS) 37.84	Для каждого вида оценочных обязательств организация должна раскрывать следующую информацию (представление сравнительной информации не требуется):				
	МСФО (IAS) 37.84(a)	(a) балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.84(b)	(b) дополнительные оценочные обязательства, признанные в течение периода, включая увеличение существующих оценочных обязательств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.84(c)	(c) суммы, использованные (то есть реально понесенные и списанные за счет оценочного обязательства) в течение периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.84(d)	(d) неиспользованные суммы, восстановленные в течение периода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.84(е)	(е) приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влияние изменений ставки дисконтирования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.85	Организация также должна раскрывать по каждому виду оценочных обязательств:				
	МСФО (IAS) 37.85(a)	(a) краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки выбытия связанных с ним экономических выгод;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.85(b)	(b) описание источников неопределенности в отношении величины и сроков выбытия ресурсов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.85(b)	В тех случаях, когда требуется представить достаточную информацию, организация должна раскрывать основные допущения, сделанные в отношении будущих событий, рассматриваемых в пункте 48 МСФО (IAS) 37; и	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 37.48	Будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для погашения обязательства, должны учитываться при определении величины оценочного обязательства, если существуют достаточные и объективные свидетельства того, что они произойдут.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 37.85(c)	(с) величину любого ожидаемого возмещения, с указанием величины актива, который был признан в отношении этого ожидаемого возмещения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.86	За исключением случаев, когда вероятность выбытия каких-либо ресурсов для погашения обязательства является незначительной, организация должна раскрывать по каждому виду условных обязательств на конец отчетного периода краткое описание характера условного обязательства и, где это практически осуществимо:				
	МСФО (IAS) 37.86(a)	(a) расчетную оценку его влияния на финансовые показатели согласно принципам оценки, определенным пунктами 36-52 МСФО (IAS) 37;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.86(b)	(b) описание источников неопределенности в отношении величины и сроков выбытия ресурсов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.86(c)	(с) возможность получения какого-либо возмещения.	☐	☐	☐	
	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(a), (b) и 86(a), (b) МСФО (IAS) 37. Таким образом, может оказаться уместным учитывать в качестве одного вида резервов суммы, относящиеся к гарантиям на разные товары, но будет неправильным учитывать в качестве единого вида резервов суммы, относящиеся к стандартным гарантиям, и суммы, являющиеся предметом судебных разбирательств.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.88	В том случае, когда оценочное обязательство и условное обязательство обусловлены одним и тем же рядом обстоятельств, организация раскрывает информацию, требуемую в соответствии с пунктами 84-86 МСФО (IAS) 37, таким образом, чтобы была видна связь между оценочным обязательством и условным обязательством.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.89	В том случае, когда вероятен приток экономических выгод, организация должна раскрывать:				
	МСФО (IAS) 37.89	► краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.89	► если это практически осуществимо, расчетную оценку их влияния на финансовые показатели в соответствии с принципами оценки, определенными для оценочных обязательств в пунктах 36-52 МСФО (IAS) 37.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.90	При раскрытии информации об условных активах важно избегать предоставления вводящих в заблуждение указаний на степень вероятности получения дохода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.91	Если какая-либо информация, требуемая пунктами 86 и 89 МСФО (IAS) 37, не раскрывается по причине практической неосуществимости, этот факт должен быть раскрыт в финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.92	В исключительно редких случаях могут быть основания полагать, что раскрытие всей или части информации, требуемой в соответствии с пунктами 84-89 МСФО (IAS) 37, нанесет серьезный урон позиции организации в споре с другими сторонами о предмете оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива. В таких случаях организация может не раскрывать такую информацию, однако должен раскрываться:				
	МСФО (IAS) 37.92	► общий характер спора с указанием на то, что эта информация не была раскрыта; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 37.92	► причины, почему это не было сделано.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Раскрытие информации

[Раскрытие информации] Общие положения

МСФО (IAS) 38.118

Организация должна раскрыть следующую информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

Дополнительная информация

МСФО (IAS) 38.119

Класс нематериальных активов представляет собой группировку активов, сходных по характеру и тому, каким образом они используются в деятельности организации. Примерами отдельных классов могут служить:

- (a) фирменные наименования;
- (b) титульные данные и названия публикуемых изданий;
- (c) компьютерное программное обеспечение;
- (d) лицензии и франшизы;
- (e) авторские права, патенты и другие права промышленной собственности, права на обслуживание и эксплуатацию;
- (f) рецепты, формулы, модели, чертежи и прототипы; и
- (g) нематериальные активы в процессе разработки.

Указанные выше классы разбиваются на менее крупные (объединяются в более крупные) классы, если это обеспечивает пользователей финансовой отчетности более уместной информацией.

МСФО (IAS) 38.118(a)

(a) является ли срок полезного использования соответствующих активов неопределенным или конечным и, если конечный, срок полезного использования или примененные нормы амортизации;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 38.118(b)

(b) методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 38.118(c)

(c) валовую балансовую стоимость и накопленную амортизацию (объединенную с накопленными убытками от обесценения):

МСФО (IAS) 38.118(c)

► на начало отчетного периода;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 38.118(c)

► на конец отчетного периода;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 38.118(d)

(d) статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 38.118(e)

(e) сверку балансовой стоимости на начало и конец соответствующего периода, отражающую:

МСФО (IAS) 38.118(e)(i)

(i) 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;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 38.118(e)(ii)

(ii) 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;

☐ ☐ ☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 38.118(e)(iii)	(iii) 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) 38.118(e)(iv)	(iv) 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) 38.118(e)(v)	(v) убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в течение указанного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36 (если такие имеют место);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.118(e)(vi)	(vi) амортизацию, признанную в течение данного отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.118(e)(vii)	(vii) чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту представления отчетности и при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.118(e)(viii)	(viii) прочие изменения балансовой стоимости в течение указанного отчетного периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.120	Организация раскрывает информацию об обесцененных нематериальных активах в соответствии с МСФО (IAS) 36 в дополнение к информации, требуемой пунктами 118(e)(iii)-(v).	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.121	МСФО (IAS) 8 требует, чтобы организация раскрывала информацию о характере и величине какого-либо изменения в бухгалтерской оценке, оказывающего существенное воздействие в текущем периоде или такого, которое, как ожидается, окажет существенное воздействие в последующих периодах. Такое раскрытие может быть необходимо в связи с изменениями:				
	МСФО (IAS) 38.121	(a) оценки срока полезного использования нематериального актива;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.121	(b) метода амортизации; или	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.121	(c) ликвидационной стоимости.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122	Организация должна также раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 38.122(a)	(a) применительно к нематериальному активу, классифицированному как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования:				
	МСФО (IAS) 38.122(a)	► балансовую стоимость этого актива;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(a)	► основания для его оценки как нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(a)	Раскрывая такие основания, организация должна описать фактор или факторы, которые в значительной мере повлияли на решение о том, что этот актив имеет неопределенный срок полезного использования;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 38.123	Когда организация описывает фактор или факторы, которые сыграли значительную роль при определении того, что срок полезного использования нематериального актива является неопределенным, организация должна принимать во внимание перечень факторов, указанных в пункте 90 МСФО (IAS) 38.				
	МСФО (IAS) 38.122(b)	(b) в отношении отдельного нематериального актива, являющегося существенным для финансовой отчетности организации:				
	МСФО (IAS) 38.122(b)	► описание нематериального актива;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(b)	► балансовую стоимость;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(b)	► оставшийся срок амортизации;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 38.122(c)	(c) применительно к нематериальным активам, приобретенным при помощи государственной субсидии и первоначально признанным по справедливой стоимости (см. пункт 44 МСФО (IAS) 38):				
	МСФО (IAS) 38.122(c)(i)	(i) справедливую стоимость, по которой эти активы были первоначально признаны;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(c)(ii)	(ii) их балансовую стоимость;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(c)(iii)	(iii) оцениваются ли они после признания с использованием модели учета по первоначальной стоимости или модели учета по переоцененной стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(d)	(d) наличие и балансовую стоимость нематериальных активов, в отношении прав собственности на которые действуют определенные ограничения, а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(d)	балансовую стоимость нематериальных активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.122(e)	(e) сумму принятых на себя договорных обязательств по будущим операциям по приобретению нематериальных активов.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации] Нематериальные активы, оцениваемые после признания с использованием модели учета по переоцененной стоимости				
	МСФО (IAS) 38.124	Если нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 38.124(a)	(a) по классам нематериальных активов:				
	МСФО (IAS) 38.124(a)(i)	(i) дату, на которую проводилась переоценка;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.124(a)(ii)	(ii) балансовую стоимость переоцененных нематериальных активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.124(a)(iii)	(iii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 38.124(b)	(b) 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.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 38.125	В целях раскрытия информации может потребоваться объединение классов переоцененных активов в более крупные классы. Однако классы не укрупняются, если это привело бы к появлению комбинированного класса нематериальных активов, включающего стоимостные показатели как модели учета по первоначальной стоимости, так и модели учета по переоцененной стоимости.				
		[Раскрытие информации] Затраты на исследования и разработки				
	МСФО (IAS) 38.126	Организация должна раскрыть агрегированную сумму затрат на исследования и разработки, признанных в качестве расходов в течение периода.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IAS) 38.127	Затраты на исследования и разработки включают в себя все затраты, непосредственно относящиеся к деятельности по исследованиям и разработкам (см. пункты 66 и 67 МСФО (IAS) 38, где содержатся указания относительно типов затрат, включаемых в расчет в целях выполнения требования по раскрытию информации в соответствии с пунктом 126 МСФО (IAS) 38).				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
N/o		[Раскрытие информации] Прочая информация				
N/o	МСФО (IAS) 38.128	Приветствуется, но не требуется раскрытие организацией следующей информации:				
N/o	МСФО (IAS) 38.128(a)	(a) описание полностью амортизированных нематериальных активов, которые все еще находятся в эксплуатации;	☐	☐	☐	
N/o	МСФО (IAS) 38.128(b)	(b) 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.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Раскрытие информации

[Раскрытие информации] Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости

Дополнительная информация

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.

МСФО (IAS) 40.75

Организация должна раскрыть следующее:

МСФО (IAS) 40.75(a)

(a) применяет ли она модель учета по справедливой стоимости или модель учета по первоначальной стоимости;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 40.75(c)

(c) когда классификация вызывает сложности (см. пункт 14 МСФО (IAS) 40), то используемые организацией критерии того, чтобы отличать инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем, и от недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 40.75(e)

(e) 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.

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 40.75(e)

Факт отсутствия подобной оценки подлежит раскрытию;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 40.75(f)

(f) признанные в составе прибыли или убытка суммы:

МСФО (IAS) 40.75(f)(i)

(i) арендного дохода от инвестиционной недвижимости;

☐ ☐ ☐

МСФО (IAS) 40.75(f)(ii)

(ii) прямых операционных расходов (в том числе на ремонт и текущее обслуживание), относящихся к инвестиционной недвижимости, генерировавшей арендный доход в течение периода;

☐ ☐ ☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 40.75(f)(iii)	(iii) 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) 40.75(f)(iv)	(iv) 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 (см. пункт 32С МСФО (IAS) 40);	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.75(g)	(g) наличие и величина ограничений в отношении возможности реализации инвестиционной недвижимости или перечисления доходов и поступлений от ее выбытия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.75(h)	(h) предусмотренные договором обязанности по приобретению, строительству или развитию инвестиционной недвижимости либо по ремонту, текущему обслуживанию или улучшению.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости] Модель учета по справедливой стоимости				
	МСФО (IAS) 40.76	В дополнение к информации, раскрываемой в соответствии с требованиями пункта 75 МСФО (IAS) 40, организация, применяющая модель учета по справедливой стоимости, описанную в пунктах 33-55 МСФО (IAS) 40, также должна раскрывать сверку между балансовой стоимостью инвестиционной недвижимости на начало и конец периода, показывая следующее:				
	МСФО (IAS) 40.76(a)	(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 (IAS) 40.76(b)	(b) поступления в результате приобретений, осуществленных посредством объединения бизнесов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.76(c)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.76(d)	(d) нетто-величину прибылей или убытков в результате корректировки справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.76(e)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.76(f)	(f) переводы в состав и из состава запасов и переводы в категорию и из категории недвижимости, занимаемой владельцем;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.76(g)	(g) прочие изменения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.77	Когда оценка, полученная для инвестиционной недвижимости, значительным образом корректируется для целей финансовой отчетности, например, во избежание повторного счета в отношении активов или обязательств, которые признаны в качестве отдельных активов и обязательств, как указано в пункте 50 МСФО (IAS) 40, организация должна раскрыть сверку между указанной полученной оценкой и скорректированной оценкой, включенной в финансовую отчетность, показав отдельно:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 40.77	► агрегированную сумму любых признанных обязательств по аренде, которые были включены обратно;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.77	► все другие значительные корректировки.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.78	В исключительных случаях, указанных в пункте 53 МСФО (IAS) 40, когда организация оценивает инвестиционную недвижимость с использованием модели учета по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 или в соответствии с МСФО (IFRS) 16, сверка, требуемая пунктом 76 МСФО (IAS) 40, должна раскрывать суммы, относящиеся к данной инвестиционной недвижимости, отдельно от сумм, относящихся к другой инвестиционной недвижимости.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.78	Кроме того, организация должна раскрыть:				
	МСФО (IAS) 40.78(a)	(a) описание соответствующей инвестиционной недвижимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.78(b)	(b) объяснение причин, в силу которых справедливая стоимость не поддается надежной оценке;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.78(c)	(c) по возможности, диапазон расчетных оценок, в котором, вероятнее всего, находится величина справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.78(d)	(d) при выбытии инвестиционной недвижимости, не отражаемой по справедливой стоимости:				
	МСФО (IAS) 40.78(d)(i)	(i) тот факт, что произошло выбытие инвестиционной недвижимости, не отражаемой по справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.78(d)(ii)	(ii) балансовую стоимость данной инвестиционной недвижимости на момент продажи;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.78(d)(iii)	(iii) сумму признанной при этом прибыли или убытка.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости] Модель учета по первоначальной стоимости				
	МСФО (IAS) 40.79	В дополнение к информации, раскрываемой в соответствии с требованиями пункта 75 МСФО (IAS) 40, организация, применяющая модель учета по первоначальной стоимости, изложенную в пункте 56 МСФО (IAS) 40, также обязана раскрыть:				
	МСФО (IAS) 40.79(a)	(a) используемые методы амортизации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(b)	(b) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(c)	(c) валовую балансовую стоимость и накопленную сумму амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(d)	(d) сверку балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и конец периода, отражающую следующее:				
	МСФО (IAS) 40.79(d)(i)	(i) поступления с раздельным раскрытием поступлений, которые возникли в результате приобретений, и поступлений, которые возникли в результате последующих затрат, признанных в качестве актива;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(d)(ii)	(ii) поступления в результате приобретений, осуществленных посредством объединения бизнесов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(d)(iii)	(iii) 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 (IAS) 40.79(d)(iv)	(iv) амортизацию;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 40.79(d)(v)	(v) сумму признанных в течение периода убытков от обесценения и сумму восстановленных в течение периода убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(d)(vi)	(vi) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(d)(vii)	(vii) переводы в состав и из состава запасов и переводы из категории и в категорию недвижимости, занимаемой владельцем;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(d)(viii)	(viii) прочие изменения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(e)	(e) справедливую стоимость инвестиционной недвижимости.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(e)	В исключительных случаях, указанных в пункте 53 МСФО (IAS) 40, когда организация не может надежно оценить справедливую стоимость инвестиционной недвижимости, ей следует раскрыть:				
	МСФО (IAS) 40.79(e)(i)	(i) описание данной инвестиционной недвижимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(e)(ii)	(ii) объяснение причин, в силу которых справедливая стоимость не поддается надежной оценке;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 40.79(e)(iii)	(iii) по возможности, диапазон расчетных оценок, в котором, вероятнее всего, находится величина справедливой стоимости.	☐	☐	☐	

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Раскрытие информации

[Раскрытие информации] Общие положения

	МСФО (IAS) 41.40	Организация должна раскрыть 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.41	Организация должна дать описание каждой группы биологических активов. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.42	Информация, подлежащая раскрытию согласно пункту 41 МСФО (IAS) 41, может представляться в описательной форме или в числовой.				
H/o	МСФО (IAS) 41.43	Приветствуется, чтобы организация представляла 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, в зависимости от ситуации. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
H/o	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.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Н/о	МСФО (IAS) 41.43	Организация раскрывает информацию о том, на какой базе она проводила такое разграничение.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IAS) 41.44	Потребляемые биологические активы – это те активы, которые будут собраны в качестве сельскохозяйственной продукции либо проданы в качестве биологических активов. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы – это все биологические активы, не являющиеся потребляемыми.				
	МСФО (IAS) 41.45					
	МСФО (IAS) 41.46					
	МСФО (IAS) 41.46	Если следующие данные не раскрываются в составе информации, опубликованной вместе с финансовой отчетностью, организация должна дать описание:				
	МСФО (IAS) 41.46(a)	(a) характера своей деятельности, связанной с каждой группой биологических активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.46(b)	(b) нефинансовых параметров или расчетных показателей в натуральном выражении применительно:				
	МСФО (IAS) 41.46(b)(i)	(i) к каждой группе биологических активов организации на дату окончания периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.46(b)(ii)	(ii) к объему произведенной сельскохозяйственной продукции в течение периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.49	Организация должна раскрыть:				
	МСФО (IAS) 41.49(a)	(a) информацию:				
	МСФО (IAS) 41.49(a)	▶ о наличии и балансовой стоимости биологических активов, в отношении прав на которые имеются ограничения, а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.49(a)	▶ о балансовой стоимости биологических активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.49(b)	(b) величину договорных обязательств по будущему выращиванию или приобретению биологических активов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.49(c)	(c) стратегии управления финансовым риском, связанным с сельскохозяйственной деятельностью.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.50	Организация должна представить сверку изменений балансовой стоимости биологических активов, имевших место между началом и концом текущего периода. Сверка должна включать суммы, отражающие:				
	МСФО (IAS) 41.50(a)	(a) прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.50(b)	(b) повышение стоимости в результате покупки биологических активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.50(c)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.50(d)	(d) уменьшение стоимости в связи со сбором продукции;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.50(e)	(e) увеличение стоимости вследствие объединения бизнесов;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Н/о	МСФО (IAS) 41.50(f)	(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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.50(g)	(g) прочие изменения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.51	<i>Справедливая стоимость биологического актива за вычетом затрат на его продажу может меняться как в связи с изменениями его физических характеристик, так и в связи с изменениями цен на рынке. Раздельное раскрытие информации об изменениях, вызванных изменениями физических характеристик биологических активов и изменениями цен, помогает оценить результаты деятельности за текущий период и перспективы на будущее, особенно когда производственный цикл превышает один год. Приветствуется, чтобы в таких случаях организация раскрывала – 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.</i>	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.53	Сельскохозяйственная деятельность часто подвержена рискам, связанным с климатом, болезнями, а также другим природным рискам. Если происходит событие, в результате которого возникает существенная статья доходов или расходов, то характер и величина этой статьи раскрываются в соответствии с МСФО (IAS) 1.	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.53	<u>Дополнительная информация</u> Примеры таких событий: вспышка опасного заболевания, наводнение, сильная засуха или морозы, а также нашествие насекомых.				
		[Раскрытие информации] Раскрытие дополнительной информации применительно к биологическим активам, справедливую стоимость которых невозможно надежно оценить				
	МСФО (IAS) 41.54	Если организация оценивает биологические активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (см. пункт 30 МСФО (IAS) 41) по состоянию на дату окончания периода, то в отношении таких биологических активов организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 41.54(a)	(a) описание этих биологических активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.54(b)	(b) объяснение причин, в силу которых справедливую стоимость невозможно надежно оценить;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.54(c)	(c) по возможности – диапазон расчетных оценок, в котором вероятнее всего находится справедливая стоимость;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.54(d)	(d) используемый метод амортизации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.54(e)	(e) сроки полезного использования или применяемые нормы амортизационных отчислений; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.5(f)	(f) общую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.	☐	☐	☐	
	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 (см. пункт 30 МСФО (IAS) 41), то организация должна раскрыть сумму признанной прибыли или убытка от выбытия таких биологических активов, а в свертке, представляемой согласно пункту 50 МСФО (IAS) 41, следует отдельно раскрыть суммы, относящиеся к таким биологическим активам.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IAS) 41.55	Кроме того, в данную сверку следует включить следующие показатели, отраженные в составе прибыли или убытка за период и относящиеся к данным биологическим активам:				
	МСФО (IAS) 41.55(a)	(a) убытки от обесценения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.55(b)	(b) восстановленные суммы убытков от обесценения: и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.55(c)	(c) сумму амортизации.	☐	☐	☐	
	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, то в отношении данных биологических активов организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IAS) 41.56(a)	(a) описание этих биологических активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.56(b)	(b) пояснение, почему надежная оценка справедливой стоимости стала возможной; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.56(c)	(c) влияние изменения базы оценки.	☐	☐	☐	
[Раскрытие информации] Государственные субсидии						
<u>Дополнительная информация</u>						
	МСФО (IAS) 41.1(c)	МСФО (IAS) 41 следует применять для учета указанных ниже объектов, когда они относятся к сельскохозяйственной деятельности:				
		(c) государственных субсидий, рассматриваемых в пунктах 34 и 35 МСФО (IAS) 41.				
	МСФО (IAS) 41.34	Не обремененная никакими условиями государственная субсидия, которая связана с биологическим активом, оцениваемым по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, подлежит признанию в составе прибыли или убытка тогда и только тогда, когда эта государственная субсидия становится подлежащей получению.				
	МСФО (IAS) 41.35	Если государственная субсидия, относящаяся к биологическому активу, который оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, предоставляется на определенных условиях, в том числе, когда условиями субсидии требуется, чтобы организация не занималась тем или иным видом сельскохозяйственной деятельности, организация должна признавать эту государственную субсидию в составе прибыли или убытка тогда и только тогда, когда будут выполнены связанные с этой государственной субсидией условия.				
	МСФО (IAS) 41.2(c)	МСФО (IAS) 41 не применяется в отношении:				
		(c) государственных субсидий, связанных с плодовыми культурами (см. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»).				
	МСФО (IAS) 41.37	Если государственная субсидия связана с биологическим активом, оцениваемым по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (см. пункт 30 МСФО (IAS) 41), то применяется МСФО (IAS) 20.				
	МСФО (IAS) 41.57	Организация должна раскрыть следующую информацию применительно к сельскохозяйственной деятельности, являющейся предметом МСФО (IAS) 41:				
	МСФО (IAS) 41.57(a)	(a) характер и сумму государственных субсидий, отраженных в финансовой отчетности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.57(b)	(b) невыполненные условия и другие условные события, которыми сопровождаются государственные субсидии; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IAS) 41.57(c)	(c) ожидаемое существенное снижение объемов государственных субсидий.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»						
Представление и раскрытие информации						
[Представление и раскрытие информации] Сравнительная информация						
МСФО (IFRS) 1.21		Подготовленная организацией первая финансовая отчетность по МСФО должна включать по крайней мере:				
МСФО (IFRS) 1.21		▶ три отчета о финансовом положении;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 1.21		▶ два отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 1.21		▶ два отдельных отчета о прибыли или убытке (если таковые представляются);	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 1.21		▶ два отчета о потоках денежных средств;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 1.21		▶ два отчета об изменениях в собственном капитале;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 1.21		▶ соответствующие примечания, в том числе сравнительную информацию по всем представленным отчетам.	☐	☐	☐	
[Представление и раскрытие информации. Сравнительная информация] Сравнительная информация, не удовлетворяющая требованиям МСФО, и обобщенные данные за прошлые периоды						
МСФО (IFRS) 1.22		В любой финансовой отчетности, содержащей обобщенные данные за прошлые периоды или сравнительную информацию, подготовленную в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, организация должна:				
МСФО (IFRS) 1.22		(а) четко обозначить такую информацию как подготовленную не в соответствии с МСФО;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 1.22		(б) раскрыть характер основных корректировок, которые потребовались бы для приведения ее в соответствие с МСФО. Организации не нужно давать количественную оценку таких корректировок.	☐	☐	☐	
[Представление и раскрытие информации] Пояснения, касающиеся перехода на МСФО						
МСФО (IFRS) 1.23		Организация должна пояснить, как переход от ранее применявшихся ОПБУ к МСФО повлиял на отчетные показатели ее финансового положения, финансовых результатов деятельности и потоков денежных средств.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 1.23A		Организация, которая уже применяла МСФО в одном из предыдущих периодов, как описано в пункте 4А МСФО (IFRS) 1, должна раскрыть следующую информацию:				
МСФО (IFRS) 1.4A		<u>Дополнительная информация</u> 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 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», как если бы данная организация не допускала перерыва в применении МСФО.				
МСФО (IFRS) 1.23A		(а) причину, по которой она прекратила применение МСФО;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 1.23A		(б) причину, по которой она возобновляет применение МСФО.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 1.23B	Если организация, руководствуясь пунктом 4А МСФО (IFRS) 1, решает не применять МСФО (IFRS) 1, то эта организация должна объяснить причины, по которым она решает применять МСФО, как если бы она никогда не прекращала их применение. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.4B	Организация, которая решает не применять МСФО (IFRS) 1 в соответствии с пунктом 4А, должна тем не менее применить требования к раскрытию информации, содержащиеся в пунктах 23А и 23В МСФО (IFRS) 1, в дополнение к тем, которые предусмотрены МСФО (IAS) 8 в отношении раскрытия информации. [Представление и раскрытие информации. Пояснения, касающиеся перехода на МСФО] Сверки				
	МСФО (IFRS) 1.24	Во исполнение пункта 23 МСФО (IFRS) 1 организация должна включить в свою первую финансовую отчетность по МСФО: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 1.25	Сверки, требуемые пунктами 24(а) и (b) МСФО (IFRS) 1, должны быть достаточно подробными, чтобы позволить пользователям понять существенные корректировки показателей отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе.				
	МСФО (IFRS) 1.IG63	В пункте IG63 Руководства по внедрению МСФО (IFRS) 1 приведен пример уровня детализации, необходимого для сверки информации, представляемой согласно ранее применявшимся ОПБУ и МСФО.				
	МСФО (IFRS) 1.24(a)	(a) сверку отчетных показателей собственного капитала, отраженных в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, с показателями собственного капитала, соответствующих МСФО, на обе следующие даты:				
	МСФО (IFRS) 1.24(a)(i)	(i) дату перехода на МСФО;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.24(a)(ii)	(ii) дату окончания последнего периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности организации, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.24(b)	(b) сверку с показателем общего совокупного дохода по МСФО за последний период в самой последней годовой финансовой отчетности организации. Отправной точкой для такой сверки должен быть показатель общего совокупного дохода, рассчитанный согласно ранее применявшимся ОПБУ за тот же самый период, или, если организация не отражала такой показатель, показатель прибыли или убытка согласно ранее применявшимся ОПБУ;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.24(c)	(c) применительно к случаю, когда признание или восстановление каких-либо убытков от обесценения организация впервые осуществляла при подготовке своего вступительного отчета о финансовом положении по МСФО, включаются 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.25	Если организация представляла отчет о движении денежных средств в рамках ранее применявшихся ею ОПБУ, то она также должна пояснить существенные корректировки показателей отчета о движении денежных средств.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 1.26	Если организации стало известно об ошибках, допущенных ею в рамках ранее применявшихся ОПБУ, то в сверках, требуемых пунктами 24(а) и (b) МСФО (IFRS) 1, она должна разграничить данные, касающиеся исправления таких ошибок, и данные, касающиеся изменений в учетной политике. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	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(а) и (b) МСФО (IFRS) 1.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.28	Если организация не представляла финансовую отчетность за предыдущие периоды, то этот факт должен быть раскрыт в ее первой финансовой отчетности по МСФО. [Представление и раскрытие информации. Пояснения, касающиеся перехода на МСФО] Классификация финансовых активов или финансовых обязательств по усмотрению организации	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.29	Организация вправе по собственному усмотрению классифицировать ранее признанный финансовый актив как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с пунктом D19A МСФО (IFRS) 1. Организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 1.29	► справедливую стоимость тех финансовых активов, которые она так классифицировала, по состоянию на дату такой классификации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.29	► их классификацию и балансовую стоимость в предыдущей финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.29A	Организация вправе по собственному усмотрению классифицировать ранее признанное финансовое обязательство как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствии с пунктом D19 МСФО (IFRS) 1. Организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 1.29A	► справедливую стоимость тех финансовых обязательств, которые она так классифицировала, по состоянию на дату такой классификации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.29A	► их классификацию и балансовую стоимость в предыдущей финансовой отчетности.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Представление и раскрытие информации. Пояснения, касающиеся перехода на МСФО] Использование справедливой стоимости в качестве условной первоначальной стоимости				
	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 (см. пункты D5 и D7 МСФО (IFRS) 1), то в своей первой финансовой отчетности по МСФО организация должна раскрыть в отношении каждой отдельной статьи вступительного отчета о финансовом положении по МСФО:				
	МСФО (IFRS) 1.30(a)	(a) совокупную величину этих справедливых стоимостей;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.30(b)	(b) совокупную корректировку величин балансовой стоимости, отраженных в финансовой отчетности согласно ранее применявшимся ОПБУ.	☐	☐	☐	
		[Представление и раскрытие информации. Пояснения, касающиеся перехода на МСФО] Использование условной первоначальной стоимости применительно к инвестициям в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации				
	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 (см. пункт D15), ее первая отдельная финансовая отчетность по МСФО должна раскрывать следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 1.31(a)	(a) совокупную условную первоначальную стоимость тех инвестиций, для которых условной первоначальной стоимостью является их прежняя балансовая стоимость в рамках ранее применявшихся ОПБУ;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.31(b)	(b) совокупную условную первоначальную стоимость тех инвестиций, для которых условной первоначальной стоимостью является справедливая стоимость;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.31(c)	(c) совокупную корректировку величин балансовой стоимости, отраженных в финансовой отчетности согласно ранее применявшимся ОПБУ.	☐	☐	☐	
		[Представление и раскрытие информации. Пояснения, касающиеся перехода на МСФО] Использование условной первоначальной стоимости применительно к нефтегазовым активам				
	МСФО (IFRS) 1.31A	Если организация использует освобождение, предусмотренное пунктом D8A(b) МСФО (IFRS) 1 в отношении нефтегазовых активов, она должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 1.31A	► этот факт; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.31A	► информацию о том, на какой основе были распределены балансовые величины, определенные согласно ранее применявшимся ОПБУ.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Представление и раскрытие информации. Пояснения, касающиеся перехода на МСФО] Использование условной первоначальной стоимости применительно к деятельности, подлежащей тарифному регулированию				
	МСФО (IFRS) 1.31B	Если организация использует освобождение, предусмотренное пунктом D8B МСФО (IFRS) 1 в отношении деятельности, подлежащей тарифному регулированию, организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 1.31B	► этот факт; а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 1.31B	► основу для определения балансовых величин в рамках ранее применявшихся ОПБУ.	☐	☐	☐	
		[Представление и раскрытие информации. Пояснения, касающиеся перехода на МСФО] Использование условной первоначальной стоимости после тяжелой гиперинфляции				
	МСФО (IFRS) 1.31C	Если вследствие тяжелой гиперинфляции (см. пункты D26-D30 МСФО (IFRS) 1) организация решает оценить активы и обязательства по справедливой стоимости и использовать указанную справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости в своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО, то в своей первой финансовой отчетности по МСФО организация должна раскрыть поясняющую информацию о том, как и почему ее функциональная валюта была, а затем перестала быть валютой, имеющей 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.				
ПП, изм	МСФО (IFRS) 1.31C	Если вследствие тяжелой гиперинфляции (см. пункты D26-D30 МСФО (IFRS) 1) организация решает оценить активы и обязательства по справедливой стоимости и использовать указанную справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости в своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО, то в своей первой финансовой отчетности по МСФО организация должна раскрыть поясняющую информацию о том, как и почему ее функциональная валюта была, а затем перестала быть валютой, подверженной тяжелой гиперинфляции.	☐	☐	☐	
		Дата вступления в силу				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 1.39AK	Документом «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11», выпущенным в июле 2024 года, внесены поправки в пункты B5-B6 МСФО (IFRS) 1. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. [Применим, если организация применяет «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»]	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Освобождения от требований других МСФО						
[Освобождения от требований других МСФО]						
Выручка						
МСФО (IFRS) 1.D34		Организация, впервые применяющая МСФО, может применить переходные положения пункта С5 МСФО (IFRS) 15. В данных пунктах фразу «дата первоначального применения» следует интерпретировать как начало первого отчетного периода по МСФО. Если организация, впервые применяющая МСФО, решает применить такие переходные положения, она также должна применить пункт С6 МСФО (IFRS) 15.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 15.C6		В случае использования организацией какого-либо упрощения практического характера в пункте С5 МСФО (IFRS) 15 организация должна применять такое упрощение последовательно в отношении всех договоров в рамках всех представленных отчетных периодов. Кроме того, организация должна раскрывать всю информацию ниже: (a) использованные упрощения; и (b) в той степени, в которой это обоснованно возможно, качественную оценку расчетного влияния применения каждого такого упрощения.				
МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»						
Раскрытие информации						
МСФО (IFRS) 2.45		В целях реализации принципа, определенного в пункте 44 МСФО (IFRS) 2, организация должна раскрыть по крайней мере следующую информацию:				
		Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 2.44		Организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять характер и размер соглашений о выплатах на основе акций, которые существовали в течение периода.				
МСФО (IFRS) 2.45(a)		(a) описание каждого вида соглашений о выплатах на основе акций, которые существовали в течение периода, включая общие условия каждого соглашения, например:				
МСФО (IFRS) 2.45(a)		▶ условия перехода прав;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(a)		▶ максимальный срок предоставленных опционов;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(a)		▶ формы расчета (например, денежными средствами или долевыми инструментами).	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(a)		Организация, имеющая в значительной степени схожие виды соглашений о выплатах на основе акций, может объединить информацию о них, если только для реализации принципа, содержащегося в пункте 44 МСФО (IFRS) 2, не требуется отдельного раскрытия по каждому соглашению;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(b)		(b) количество и средневзвешенную цену исполнения опционов на акции для каждой из следующих групп опционов:				
МСФО (IFRS) 2.45(b)(i)		(i) не исполненных на начало периода;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(b)(ii)		(ii) предоставленных в течение периода;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(b)(iii)		(iii) права по которым утеряны в течение периода;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(b)(iv)		(iv) исполненных в течение периода;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(b)(v)		(v) срок которых истек в течение периода;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(b)(vi)		(vi) не исполненных на конец периода;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 2.45(b)(vii)		(vii) подлежащих исполнению на конец периода;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 2.45(c)	(с) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.45(d)	(d) для опционов на акции, не исполненных на конец периода:				
	МСФО (IFRS) 2.45(d)	▶ диапазон цен исполнения. 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.45(d)	▶ средневзвешенный оставшийся срок действия договоров.	☐	☐	☐	
	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, то для реализации принципа, содержащегося в пункте 46 МСФО (IFRS) 2, организация должна раскрыть по крайней мере следующее: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 2.46	Организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, как была определена справедливая стоимость полученных товаров или услуг или справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов в течение периода.				
	МСФО (IFRS) 2.47(a)	(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) 2.47(a)(i)	(i)				
		▶ использованную модель определения цены опциона и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)	▶ исходную информацию для этой модели, включая:				
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)	▶ средневзвешенную цену акций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)	▶ цену исполнения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)	▶ ожидаемую волатильность;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)	▶ срок действия опционов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)	▶ ожидаемые дивиденды;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)	▶ безрисковую процентную ставку;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)	▶ другую исходную информацию для модели, включая использованный метод и допущения, принятые для учета влияния ожидаемого досрочного исполнения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(ii)	(ii) информацию о том, как была определена ожидаемая волатильность, включая объяснение того, насколько ожидаемая волатильность основывалась на волатильности прошлых лет;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(a)(iii)	(iii) информацию о том, были ли другие условия предоставления опционов, например рыночное условие, учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(b)	(b) для других долевых инструментов, предоставленных в течение периода (т.е. кроме опционов на акции):				
	МСФО (IFRS) 2.47(b)	▶ количество этих долевых инструментов на дату оценки;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 2.47(b)	▶ средневзвешенную справедливую стоимость этих долевых инструментов на дату оценки;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(b)	▶ информацию о том, как была оценена эта справедливая стоимость, включая:				
	МСФО (IFRS) 2.47(b)(i)	(i) если справедливая стоимость не была оценена на основе наблюдаемой рыночной цены, то информацию о том, как она была определена;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(b)(ii)	(ii) информацию о том, были ли ожидаемые дивиденды учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(b)(iii)	(iii) информацию о том, были ли другие характеристики предоставленных долевых инструментов учтены при оценке справедливой стоимости и каким образом;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(c)	(c) для соглашений о выплатах на основе акций, которые были изменены в течение периода:				
	МСФО (IFRS) 2.47(c)(i)	(i) объяснение этих изменений;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(c)(ii)	(ii) величину предоставленной дополнительной справедливой стоимости (в результате этих изменений);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.47(c)(iii)	(iii) информацию о том, как была оценена предоставленная дополнительная справедливая стоимость, в соответствии с требованиями, изложенными в подпунктах (a) и (b) пункта 47 МСФО (IFRS) 2, если применимо.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.48	Если организация оценила справедливую стоимость товаров или услуг, полученных в течение периода, напрямую, то она должна раскрыть информацию, о том, каким образом эта справедливая стоимость была определена, например, была ли она оценена по рыночной цене этих товаров или услуг.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.49	Если организация опровергла допущение, содержащееся в пункте 13 МСФО (IFRS) 2, то она должна:				
	МСФО (IFRS) 2.49	▶ раскрыть этот факт;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.49	▶ объяснить, на основании чего данное допущение было опровергнуто.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.51	В целях реализации принципа, содержащегося в пункте 50 МСФО (IFRS) 2, организация должна раскрыть по крайней мере следующую информацию: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 2.50	Организация должна раскрыть 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.				
	МСФО (IFRS) 2.51(a)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.51(b)	(b) для обязательств, возникающих в результате операций по выплатам на основе акций:				
	МСФО (IFRS) 2.51(b)(i)	(i) общую балансовую стоимость на конец периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 2.51(b)(ii)	(ii) 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).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

МСФО (IFRS) 2.52	Если информация, которую требует раскрыть МСФО (IFRS) 2, не удовлетворяет принципам пунктов 44, 46 и 50 МСФО (IFRS) 2, то организация должна раскрыть такую дополнительную информацию, какая необходима для того, чтобы удовлетворять им. Например, 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, организация должна раскрыть 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.	☐	☐	☐	
------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Раскрытие информации

МСФО (IFRS) 3.63	Если определенные раскрытия, требуемые МСФО (IFRS) 3 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.	☐	☐	☐	
------------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Дополнительная информация

МСФО (IFRS) 3.59	Приобретатель должен раскрывать информацию, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить характер и финансовые последствия объединения бизнесов, состоявшегося: (а) в течение текущего отчетного периода; либо (б) после конца отчетного периода, но прежде, чем финансовая отчетность одобрена к выпуску.				
МСФО (IFRS) 3.60	Для достижения цели, сформулированной в пункте 59 МСФО (IFRS) 3, приобретатель должен раскрыть информацию, определенную в пунктах B64-B66 МСФО (IFRS) 3.				
МСФО (IFRS) 3.61	Приобретатель должен раскрыть информацию, которая позволяет пользователям его финансовой отчетности оценить финансовые последствия корректировок, признанных в течение текущего отчетного периода, которые связаны с объединением бизнесов, состоявшимся в текущем периоде или в предыдущих отчетных периодах.				
МСФО (IFRS) 3.62	Для достижения цели, сформулированной в пункте 61 МСФО (IFRS) 3, приобретатель должен раскрыть информацию, определенную в пункте B67 МСФО (IFRS) 3.				

Раскрытие информации (применение пунктов 59 и 61)

МСФО (IFRS) 3.B64	Для осуществления принципа, содержащегося в пункте 59 МСФО (IFRS) 3, приобретатель должен раскрывать следующую информацию для каждого объединения бизнесов, произошедшего в течение отчетного периода:				
МСФО (IFRS) 3.B64(a)	(а) название и описание объекта приобретения;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 3.B64(b)	(б) дату приобретения;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 3.B64(c)	(с) процент приобретенных голосующих долей в капитале;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 3.B64(d)	(д) основные причины объединения бизнесов и описание того, каким образом приобретатель получил контроль над объектом приобретения;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 3.B64(e)	(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;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 3.B64(f)	(f) справедливая стоимость на дату приобретения совокупного переданного возмещения и справедливая стоимость на дату приобретения каждого из основных видов возмещения, таких как:				
	МСФО (IFRS) 3.B64(f)(i)	(i) денежные средства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(f)(ii)	(ii) прочие материальные или нематериальные активы, включая бизнес или дочернюю организацию приобретателя;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(f)(iii)	(iii) принятые обязательства, например обязательства по условному возмещению;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(f)(iv)	(iv) 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.B64(g)	(g) для соглашений об условном возмещении и компенсирующих активов:				
	МСФО (IFRS) 3.B64(g)(i)	(i) сумму, признанную на дату приобретения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(g)(ii)	(ii) описание соглашения и основы определения суммы платежа;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(g)(iii)	(iii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(h)	(h) для приобретенной дебиторской задолженности (раскрытия должны быть представлены по основным классам дебиторской задолженности, таким как кредиты и займы выданные, прямая финансовая аренда и любым другим классам дебиторской задолженности):				
	МСФО (IFRS) 3.B64(h)(i)	(i) справедливую стоимость дебиторской задолженности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(h)(ii)	(ii) валовую сумму к получению по договору;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(h)(iii)	(iii) наилучшую оценку на дату приобретения предусмотренных договором денежных потоков, которые, согласно ожиданиям, не будут взысканы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(i)	(i) суммы, признанные на дату приобретения, каждого основного класса приобретенных активов и принятых обязательств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(j)	(j) для каждого условного обязательства, признанного в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 3, информацию, требуемую пунктом 85 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:				
	МСФО (IFRS) 3.23	<u>Дополнительная информация</u> Приобретатель должен признать на дату приобретения условное обязательство, принятое при объединении бизнесов, если такое обязательство является существующей обязанностью, возникшей в результате прошлых событий, и его справедливая стоимость может быть оценена с достаточной степенью надежности. Поэтому, вопреки пунктам 14(b), 23, 27, 29 и 30 МСФО (IAS) 37, приобретатель признает условное обязательство, принятое при объединении бизнесов на дату приобретения, даже если не представляется высоко вероятным, что для урегулирования обязанности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.				
	МСФО (IFRS) 3.B64(j) – выдержка из МСФО (IAS) 37.85(a)	(a) краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки выбытия связанных с ним экономических выгод;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 3.B64(j) – выдержка из МСФО (IAS) 37.85(b)	(b) описание источников неопределенности в отношении величины и сроков выбытия ресурсов. В тех случаях, когда требуется представить достаточную информацию, организация должна раскрывать основные допущения, сделанные в отношении будущих событий, рассматриваемых в пункте 48 МСФО (IAS) 37;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(j) – выдержка из МСФО (IAS) 37.85(c)	(c) величину любого ожидаемого возмещения, с указанием величины актива, который был признан в отношении этого ожидаемого возмещения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(j)	Если условное обязательство не признано, потому что его справедливая стоимость не может быть надежно оценена, то приобретатель должен раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 3.B64(j)(i)	(i) информацию, требуемую пунктом 86 МСФО (IAS) 37;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(j)(ii)	(ii) причины, почему обязательство не может быть надежно оценено;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(k)	(k) общую сумму гудвила, которая, согласно ожиданиям, будет подлежать вычету в налоговых целях;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(l) МСФО (IFRS) 3.B66	(l) для операций, которые признаны отдельно от приобретения активов и принятия обязательств при объединении бизнесов в соответствии с пунктом 51 МСФО (IFRS) 3:				
	МСФО (IFRS) 3.B64(l)(i)	(i) описание каждой операции;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(l)(ii)	(ii) как приобретатель отразил каждую операцию в учете;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(l)(iii)	(iii) суммы, признанные по каждой операции, и статью в финансовой отчетности, в которой признана каждая сумма;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(l)(iv)	(iv) если операция является эффективным урегулированием существовавших ранее отношений – метод, используемый для определения суммы урегулирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(m)	(m) раскрытие отдельно признаваемых операций, требуемых подпунктом (l) пункта B64 МСФО (IFRS) 3, должно включать:				
	МСФО (IFRS) 3.B64(m)	► сумму связанных с приобретением затрат; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(m)	► отдельно сумму затрат, признанных как расход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(m)	► статью или статьи отчета о совокупном доходе, в котором признаны такие расходы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(m)	► сумму любых затрат на выпуск, не признанных как расход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(m)	► то, как были признаны затраты на выпуск, не признанные как расход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(n)	(n) при выгодной покупке (см. пункты 34-36 МСФО (IFRS) 3):				
	МСФО (IFRS) 3.B64n(i)	(i)				
		► сумму любого дохода, признанную в соответствии с пунктом 34 МСФО (IFRS) 3;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64n(ii)	► статью в отчете о совокупном доходе, в котором признана прибыль;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64n(ii)	(ii) описание причин, почему операция привела к прибыли;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(o)	(o) для каждого объединения бизнесов, при котором приобретатель владеет менее чем 100%-ной долей в капитале объекта приобретения на дату приобретения:				
	МСФО (IFRS) 3.B64(o)(i)	(i) сумму неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, признанную на дату приобретения, и базу оценки такой суммы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(o)(ii)	(ii) для каждой неконтролирующей доли участия в объекте приобретения, оцененной по справедливой стоимости, модель (модели) оценки и существенные исходные данные, используемые при оценке;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 3.B64(p)	(p) при объединении бизнесов, осуществляемом поэтапно:				
	МСФО (IFRS) 3.B64(p)(i)	(i) справедливую стоимость на дату приобретения доли в капитале объекта приобретения, держателем которой является приобретатель непосредственно до даты приобретения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(p)(ii)	(ii) ▶ 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	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(p)(ii)	▶ статью в отчете о совокупном доходе, в котором признана такая прибыль или убыток;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(q)	(q) следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 3.B64(q)(i)	(i) ▶ суммы выручки объекта приобретения с даты приобретения, включенные в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(q)(i)	▶ суммы прибыли или убытка объекта приобретения с даты приобретения, включенные в консолидированный отчет о совокупном доходе за отчетный период;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(q)(ii)	(ii) ▶ выручку объединенной организации за текущий отчетный период, как если бы датой приобретения для всех объединений бизнесов, которые произошли в течение года, было бы начало годового отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(q)(ii)	▶ прибыль или убыток объединенной организации за текущий отчетный период, как если бы датой приобретения для всех объединений бизнесов, которые произошли в течение года, было бы начало годового отчетного периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B64(q)	Если раскрытие какой-либо информации, требуемой в подпункте (q) пункта B64 МСФО (IFRS) 3, окажется практически неосуществимым, то приобретатель должен раскрыть этот факт и объяснить, почему раскрытие является неосуществимым. МСФО (IFRS) 3 использует термин «практически неосуществимо» в том же значении, что и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B65	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 B64(e)-(q) МСФО (IFRS) 3 в совокупности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B66	Если дата приобретения при объединении бизнесов приходится на период после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, приобретатель должен раскрыть информацию, требуемую в соответствии с пунктом B64 МСФО (IFRS) 3, кроме случаев, когда первоначальный учет объединения бизнесов является незавершенным на дату одобрения финансовой отчетности к выпуску. В этой ситуации приобретатель должен указать, какие раскрытия не могли быть сделаны, и причины, почему они не могут быть сделаны.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67	Для достижения цели, указанной в пункте 61 МСФО (IFRS) 3, приобретатель должен раскрыть следующую информацию по каждому существенному объединению бизнесов или совокупную информацию по объединениям бизнесов, несущественным по отдельности, но существенным в совокупности:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 3.B67(a)	(a) если первоначальный учет объединения бизнесов не завершен (см. пункт 45 МСФО (IFRS) 3) 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:				
	МСФО (IFRS) 3.B67(a)	(i) причины, почему первоначальный учет объединения бизнесов не завершен;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(a)	(ii) активы, обязательства, долю в капитале или статьи возмещения, по которым первоначальный учет не завершен;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(a)	(iii) характер и сумму любых корректировок периода оценки, признанных в течение отчетного периода в соответствии с пунктом 49 МСФО (IFRS) 3;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(b)	(b) 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:				
	МСФО (IFRS) 3.B67(b)(i)	(i) любые изменения в признанных суммах, включая любые разницы, возникающие при урегулировании;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(b)(ii)	(ii) любые изменения в диапазоне результатов (недисконтированных) и причины таких изменений;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(b)(iii)	(iii) модели оценки и ключевые исходные данные, используемые соответствующей моделью для оценки условного возмещения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(c)	(c) в отношении условных обязательств, признанных при объединении бизнесов, приобретатель должен раскрыть информацию, требуемую пунктами 84 и 85 МСФО (IAS) 37, по каждому классу оценочного обязательства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(d)	(d) сверку балансовой стоимости гудвила на начало и конец отчетного периода, отдельно показывая:				
	МСФО (IFRS) 3.B67(d)(i)	(i) валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на начало отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(d)(ii)	(ii) 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 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(d)(iii)	(iii) корректировки, сделанные в результате последующего признания отложенных налоговых активов в течение отчетного периода в соответствии с пунктом 67 МСФО (IFRS) 3;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(d)(iv)	(iv) 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 (IFRS) 3.B67(d)(v)	(v) убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 36. (МСФО (IAS) 36 требует раскрытия информации о возмещаемой сумме и обесценении гудвила в дополнение к этому требованию);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 3.B67(d)(vi)	(vi) чистую курсовую разницу, возникающую в течение отчетного периода в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(d)(vii)	(vii) любые другие изменения в балансовой стоимости в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(d)(viii)	(viii) валовую сумму и накопленные убытки от обесценения на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(e)	(e) сумму и объяснение любой прибыли или убытка, признанных в текущем отчетном периоде, которые одновременно:				
	МСФО (IFRS) 3.B67(e)(i)	(i) связаны с идентифицируемыми приобретенными активами или принятыми обязательствами при объединении бизнесов, которое было осуществлено в текущем или предыдущем отчетном периоде;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 3.B67(e)(ii)	(ii) имеют такой размер, характер или охват, что их раскрытие является уместным для понимания финансовой отчетности объединенной организации.	☐	☐	☐	

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Классификация внеоборотных активов (или выбывающих групп) в качестве предназначенных для продажи или предназначенных для распределения собственникам

МСФО (IFRS) 5.12	Если критерии, представленные в пунктах 7 и 8 МСФО (IFRS) 5, были удовлетворены после отчетного периода, то организация не должна классифицировать внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи в выпускаемой за тот период финансовой отчетности. Однако если эти критерии были удовлетворены после отчетного периода, но до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то организация должна раскрыть в примечаниях информацию, указанную в пунктах 41(a), (b) и (d) МСФО (IFRS) 5.	☐	☐	☐	
------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Представление и раскрытие информации

МСФО (IFRS) 5.30	Организация должна представлять и раскрывать информацию, которая дает возможность пользователям финансовой отчетности оценивать финансовые результаты от прекращенной деятельности и выбытия внеоборотных активов (или выбывающих групп).	☐	☐	☐	
------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

[Представление и раскрытие информации] Представление прекращенной деятельности

Дополнительная информация

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

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 5.32	Прекращенной деятельностью является компонент организации, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и (а) представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или (с) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.				
	МСФО (IFRS) 5.33	Организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 5.33	(а) итоговую сумму непосредственно в отчете о совокупном доходе, которая складывается из:				
	МСФО (IFRS) 5.33(a)(i)	(i) прибыли или убытка после налогообложения от прекращенной деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.33(a)(ii)	(ii) 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) 5.33(b)	(б) следующие составляющие итоговой суммы, указанной в подпункте (а) пункта 33 МСФО (IFRS) 5:				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 5.33(b)	Анализ по составляющим может быть представлен 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 (см. пункт 11 МСФО (IFRS) 5).				
	МСФО (IFRS) 5.33(b)(i)	(i) выручку, расходы и прибыль или убыток до налогообложения от прекращенной деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.33(b)(ii)	(ii) соответствующий расход по налогу на прибыль, как требуется пунктом 81(h) МСФО (IAS) 12; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.33(b)(iii)	(iii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.33(c)	(с) чистые денежные потоки, относящиеся к операционной, инвестиционной и финансовой деятельности прекращенной деятельности;	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 5.33(c)	Такие раскрытия могут быть представлены либо в примечаниях, либо непосредственно в формах финансовой отчетности. Такие раскрытия не требуются для выбывающих групп, которые являются новоприобретенными дочерними организациями, которые удовлетворяют критериям классификации в качестве предназначенных для продажи при приобретении (см. пункт 11 МСФО (IFRS) 5).				
	МСФО (IFRS) 5.33(d)	(d) сумма доходов от продолжающейся деятельности и от прекращенной деятельности, относимая на собственников материнской организации.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IFRS) 5.33(d)		Эти раскрытия могут быть представлены либо в примечаниях, либо в отчете о совокупном доходе.				
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.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.34		Организация должна скорректировать 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.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.35		Корректировки в текущем периоде сумм, ранее представленных в составе прекращенной деятельности, которые имеют непосредственное отношение к выбытию прекращенной деятельности в предыдущем периоде, должны быть классифицированы отдельно в составе прекращенной деятельности. Характер и сумма таких корректировок должны раскрываться.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.35		Примеры обстоятельств, в которых такие корректировки могут возникнуть, включают следующее:				
МСФО (IFRS) 5.35(a)		(a) устранение факторов неопределенности, заложенных в условиях операции выбытия, например урегулирование с покупателем корректировок цены покупки и вопросов компенсаций ущерба;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.35(b)		(b) 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;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.35(c)		(c) погашение обязательств по программе вознаграждения работникам, если погашение имеет непосредственное отношение к операции выбытия.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.36		Если организация прекращает классификацию компонента организации как предназначенного для продажи, то результаты деятельности компонента, ранее представленные как часть прекращенной деятельности в соответствии с пунктами 33-35 МСФО (IFRS) 5, должны быть реклассифицированы и включены в доходы от продолжающейся деятельности за все представленные периоды. В отношении сумм за предыдущие периоды должно быть указано, что их представление скорректировано.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 5.36A		Организация, взявшая на себя обязанность осуществить план продажи, подразумевающий потерю контроля над дочерней организацией, должна раскрыть 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.	☐	☐	☐	
		[Представление и раскрытие информации] Прибыли или убытки, относящиеся к продолжающейся деятельности				
МСФО (IFRS) 5.37		Прибыль или убыток от переоценки внеоборотного актива (или выбывающей группы), классифицированного в качестве предназначенного для продажи, который не соответствует определению прекращенной деятельности, должны включаться в состав прибыли или убытка от продолжающейся деятельности.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Представление и раскрытие информации] Представление внеоборотного актива или выбывающей группы, классифицированных как предназначенные для продажи				
	МСФО (IFRS) 5.38	Организация должна представлять:				
	МСФО (IFRS) 5.38	▶ внеоборотный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, и активы выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других активов в отчете о финансовом положении;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.38	▶ обязательства выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи, отдельно от других обязательств в отчете о финансовом положении;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.38	▶ эти активы и обязательства, не должны взаимозачитываться и представляться как единая сумма;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.38	▶ основные виды активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, должны раскрываться отдельно либо непосредственно в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях, за исключением случаев, разрешенных пунктом 39 МСФО (IFRS) 5;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.38	▶ отдельно накопленные доходы или расходы, признанные в составе прочего совокупного дохода и относящиеся к внеоборотному активу (или выбывающей группе), классифицированному как предназначенный для продажи.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.39	Если выбывающая группа является новоприобретенной дочерней организацией, которая отвечает критериям классификации как предназначенная для продажи при приобретении (см. пункт 11 МСФО (IFRS) 5), то раскрытие основных видов активов или обязательств не требуется.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.40	Организация не должна реклассифицировать или корректировать суммы, представленные по внеоборотным активам или по активам и обязательствам выбывающих групп, классифицированным как предназначенные для продажи, в отчетах о финансовом положении за предыдущие периоды с целью отразить классификацию в отчете о финансовом положении в соответствии с последним представленным периодом.	☐	☐	☐	
		[Представление и раскрытие информации] Дополнительные раскрытия информации				
	МСФО (IFRS) 5.41	Организация должна раскрывать следующую информацию за период, в котором внеоборотный актив (или выбывающая группа) был либо классифицирован как предназначенный для продажи, либо продан:				
	МСФО (IFRS) 5.41(a)	(a) описание внеоборотного актива (или выбывающей группы);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.41(b)	(b) описание фактов и обстоятельств продажи или ведущих к предполагаемому выбытию и ожидаемый способ и срок этого выбытия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.41(c)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.41(d)	(d) если применимо, то отчетный сегмент, в котором внеоборотный актив (или выбывающая группа) представлен в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 5.42	Если применяются пункты 26 или 29 МСФО (IFRS) 5, то организация должна раскрыть в том периоде, в котором принято решение внести изменения в план продажи необоротного актива (или выбывающей группы):				
	МСФО (IFRS) 5.42	► описание фактов и обстоятельств, которые привели к такому решению;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 5.42	► влияние этого решения на результаты деятельности за период и предыдущие представленные периоды.	☐	☐	☐	

МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»

Цель

Дополнительная информация

МСФО (IFRS) 6.2(с)

МСФО (IFRS) 6 требует раскрытия информации, которая идентифицирует и поясняет показатели финансовой отчетности организации, относящиеся к деятельности по разведке и оценке запасов полезных ископаемых, и помогает пользователям этой финансовой отчетности понять величину, сроки и определенность возникновения будущих потоков денежных средств от любых признанных активов, связанных с разведкой и оценкой.

Представление

[Представление] Классификация активов, связанных с разведкой и оценкой

МСФО (IFRS) 6.15

Организация должна классифицировать активы, связанные с разведкой и оценкой, как материальные или нематериальные, исходя из характера приобретенных активов, и последовательно применять принятую классификацию.

☐ ☐ ☐

Дополнительная информация

МСФО (IFRS) 6.16

Некоторые активы, связанные с разведкой и оценкой, рассматриваются как нематериальные (например, права на проведение буровых работ), в то время как другие активы являются материальными (например, транспортные средства и буровые установки). В той мере, в которой потребление материального актива происходит при создании нематериального актива, сумма, отражающая такое потребление, составляет часть первоначальной стоимости нематериального актива. Тем не менее использование материального актива для создания нематериального актива не превращает материальный актив в нематериальный.

[Представление] Реклассификация активов, связанных с разведкой и оценкой

МСФО (IFRS) 6.17

Активы, связанные с разведкой и оценкой, не допускается классифицировать как таковые после того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность добычи полезных ископаемых может быть продемонстрирована.

☐ ☐ ☐

Дополнительная информация

МСФО (IFRS) 6.17

Перед реклассификацией активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть проверены на предмет обесценения и любой убыток от обесценения должен быть признан.

Обесценение

[Обесценение] Признание и оценка

МСФО (IFRS) 6.18

Активы, связанные с разведкой и оценкой, подлежат проверке на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость активов, связанных с разведкой и оценкой, может превышать их возмещаемую величину.

☐ ☐ ☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Когда факты и обстоятельства указывают, что балансовая стоимость превышает возмещаемую величину, организация должна оценить, представить и раскрыть любой возникающий убыток от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36, за исключением требований, приведенных в пункте 21 МСФО (IFRS) 6. Дополнительная информация [Обесценение] Определение уровня, на котором проводится проверка активов, связанных с разведкой и оценкой, на предмет обесценения Организация должна определить учетную политику по отнесению активов, связанных с разведкой и оценкой, к отдельным единицам, генерирующим потоки денежных средств, или группам единиц, генерирующих потоки денежных средств, для целей проверки таких активов на предмет обесценения. Каждая единица, генерирующая потоки денежных средств, или группа единиц, генерирующих потоки денежных средств, к которой отнесен актив, связанный с разведкой и оценкой, не должна быть больше, чем операционный сегмент, определенный в соответствии с МСФО (IFRS) 8.				
	МСФО (IFRS) 6.21					
		Раскрытие информации В целях выполнения требований пункта 23 МСФО (IFRS) 6 организация должна раскрывать следующую информацию: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 6.24					
	МСФО (IFRS) 6.23	Организация должна раскрывать информацию, которая идентифицирует и поясняет суммы, признанные в ее финансовой отчетности в результате деятельности по разведке и оценке запасов полезных ископаемых.				
	МСФО (IFRS) 6.24(a)	(a) свою учетную политику в отношении затрат на разведку и оценку, включая признание активов, связанных с разведкой и оценкой;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 6.24(b)	(b) суммы активов, обязательств, доходов и расходов, а также потоков денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности, возникающие в результате деятельности по разведке и оценке запасов полезных ископаемых.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 6.25	Организация должна рассматривать активы, связанные с разведкой и оценкой, в качестве отдельного класса активов и раскрывать информацию в соответствии с требованиями либо МСФО (IAS) 16, либо МСФО (IAS) 38 в зависимости от того, как классифицированы данные активы.	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Классы финансовых инструментов и уровень детализации раскрываемой информации				
	МСФО (IFRS) 7.6	В том случае, когда МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации по классам финансовых инструментов, организация должна сгруппировать финансовые инструменты по классам, соответствующим характеру раскрываемой информации и учитывающим характеристики этих финансовых инструментов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.6	Организация должна раскрыть достаточный объем информации, позволяющий провести сверку с соответствующими статьями, представленными в отчете о финансовом положении.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты				
	МСФО (IFRS) 7.7	Организация должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности оценить влияние финансовых инструментов на ее финансовое положение и финансовые результаты.	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты] Отчет о финансовом положении				
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении] Категории финансовых активов и финансовых обязательств				
	МСФО (IFRS) 7.8	Балансовая стоимость каждой из следующих категорий, указанных в МСФО (IFRS) 9, должна раскрываться либо в отчете о финансовом положении, либо в примечаниях:				
	МСФО (IFRS) 7.8(a)	(a) финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с подразделением их на:				
	МСФО (IFRS) 7.8(a)(i)	(i) активы, классифицированные как таковые по усмотрению организации при их первоначальном признании либо впоследствии в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(a)(ii)	(ii) активы, оцениваемые как таковые в соответствии с выбором в пункте 3.3.5 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(a)(iii)	(iii) активы, оцениваемые как таковые в соответствии с выбором в пункте 33A МСФО (IAS) 32; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(a)(iv)	(iv) активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(e)	(e) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с подразделением их на:				
	МСФО (IFRS) 7.8(e)(i)	(i) обязательства, классифицированные как таковые по усмотрению организации при первоначальном признании либо впоследствии в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО (IFRS) 9; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(e)(ii)	(ii) обязательства, удовлетворяющие определению предназначенных для торговли в соответствии с МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(f)	(f) финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(g)	(g) финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(h)	(h) финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, с подразделением их на:				
	МСФО (IFRS) 7.8(h)(i)	(i) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 4.1.2A МСФО (IFRS) 9; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.8(h)(ii)	(ii) инвестиции в долевыми инструментами, классифицированные как таковые по усмотрению организации при первоначальном признании в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении] Финансовые активы или финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
	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, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.9(a)	(a) максимальную подверженность кредитному риску (см. пункт 36(a) МСФО (IFRS) 7) по финансовому активу (или по группе финансовых активов) на дату окончания отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.9(b)	(b) сумму, на которую связанные с данным финансовым активом (или данной группой финансовых активов) кредитные производные инструменты или аналогичные инструменты уменьшают максимальную подверженность кредитному риску (см. пункт 36(b) МСФО (IFRS) 7);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.9(c)	(c) величину изменения, за период и нарастающим итогом, справедливой стоимости данного финансового актива (или данной группы финансовых активов), вызванного изменениями уровня кредитного риска по данному финансовому активу, рассчитанную:				
	МСФО (IFRS) 7.9(c)(i)	(i) либо как величина изменения его справедливой стоимости, не связанного с изменениями рыночных условий, в отношении которых возникает рыночный риск; или	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.9(c)(i)	<u>Дополнительная информация</u> Изменения рыночных условий, в отношении которых возникает рыночный риск, включают изменения наблюдаемой (базовой) процентной ставки, цены на товар, валютного курса или индекса цен или ставок.				
	МСФО (IFRS) 7.9(c)(ii)	(ii) 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(d)	(d) величину изменения справедливой стоимости связанных с данным финансовым активом кредитных производных инструментов или аналогичных инструментов, возникшего в течение периода и нарастающим итогом с момента такой классификации финансового актива по усмотрению организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.10	Если в соответствии с пунктом 4.2.2 МСФО (IFRS) 9 организация по собственному усмотрению классифицировала финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток и должна представить эффект от изменений кредитного риска по данному обязательству в составе прочего совокупного дохода (см. пункт 5.7.7 МСФО (IFRS) 9), то она должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.10(a)	(a) величину изменения, нарастающим итогом, справедливой стоимости данного финансового обязательства, вызванного изменениями уровня кредитного риска по указанному обязательству (см. пункты B5.7.13-B5.7.20 МСФО (IFRS) 9, содержащие указания по определению эффекта от изменений кредитного риска по обязательству);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.10(b)	(b) разницу между балансовой стоимостью данного 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) 7.10(c)	(c) переводы накопленной величины прибыли или убытка в пределах собственного капитала в течение периода, включая причины таких переводов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.10(d)	(d) если в течение периода признание обязательства прекращается – сумму (при наличии таковой), представленную в составе прочего совокупного дохода, которая была реализована при прекращении признания.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.10A	Если в соответствии с пунктом 4.2.2 МСФО (IFRS) 9 организация по собственному усмотрению классифицировала финансовое обязательство как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток и должна представить все изменения справедливой стоимости данного обязательства (включая эффект от изменений кредитного риска по данному обязательству) в составе прибыли или убытка (см. пункты 5.7.7 и 5.7.8 МСФО (IFRS) 9), то она должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.10A(a)	(a) величину изменения, за период и нарастающим итогом, справедливой стоимости финансового обязательства, обусловленного изменениями уровня кредитного риска по указанному обязательству (см. пункты B5.7.13-B5.7.20 МСФО (IFRS) 9, содержащие указания по определению эффекта от изменений кредитного риска по обязательству); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.10A(b)	(b) разницу между балансовой стоимостью данного 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) 7.11	Организация также должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 7.11(a)	(a) подробное описание методов, использованных при выполнении требований пунктов 9(c), 10(a) и 10A(a) МСФО (IFRS) 7 и пункта 5.7.7(a) МСФО (IFRS) 9, включая обоснование уместности использованного метода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11(b)	(b) если организация полагает, что информация, раскрытая ею в отчете о финансовом положении или в примечаниях в соответствии с пунктами 9(c), 10(a) или 10A(a) МСФО (IFRS) 7 либо пунктом 5.7.7(a) МСФО (IFRS) 9, не позволяет правдиво представить изменение справедливой стоимости финансового актива или финансового обязательства, обусловленного изменениями его кредитного риска, то она раскрывает:				
	МСФО (IFRS) 7.11(b)	► причины, по которым был сделан такой вывод; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11(b)	► факторы, которые, по мнению организации, являются уместными в данной ситуации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11(c)	(c) 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 (см. пункты 5.7.7 и 5.7.8 МСФО (IFRS) 9).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11(c)	Если организация обязана представлять эффект от изменений уровня кредитного риска по обязательству в составе прибыли или убытка (см. пункт 5.7.8 МСФО (IFRS) 9), то раскрываемая информация должна включать подробное описание экономической взаимосвязи, описанной в пункте B5.7.6 МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении] Инвестиции в долевыми инструментами, по усмотрению организации классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
	МСФО (IFRS) 7.11A	Если организация по собственному усмотрению классифицировала инвестиции в долевыми инструментами как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как это допускается пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9, она должна раскрыть следующую информацию: [Применим, если организация НЕ применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]				
ДП, изм	МСФО (IFRS) 7.11A	Если организация по собственному усмотрению классифицировала инвестиции в долевыми инструментами как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как это допускается пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9, она должна раскрыть следующую информацию по каждому классу инвестиций: [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]				
	МСФО (IFRS) 7.11A(a)	(a) какие инвестиции в долевыми инструментами были классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11A(b)	(b) причины для использования такого варианта представления;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11A(c)	(c) справедливую стоимость каждой такой инвестиции на дату окончания отчетного периода; [Применим, если организация НЕ применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	
ДП, изм	МСФО (IFRS) 7.11A(c)	(c) справедливую стоимость на дату окончания отчетного периода; [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11A(d)	(d) дивиденды, признанные в течение периода, с подразделением их на:				
	МСФО (IFRS) 7.11A(d)	▶ дивиденды, относящиеся к инвестициям, признание которых было прекращено в течение отчетного периода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11A(d)	▶ дивиденды, относящиеся к инвестициям, удерживаемым на дату окончания отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11A(e)	(e) переводы накопленной величины прибыли или убытка в пределах собственного капитала в течение периода, включая причины таких переводов.	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.11A(f)	(f) прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости, представленные в составе прочего совокупного дохода в течение периода, с подразделением их на прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости, относящиеся к инвестициям, признание которых было прекращено в течение отчетного периода, и прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости, относящиеся к инвестициям, удерживаемым на конец отчетного периода. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.11B	Если в течение отчетного периода организация прекратила признание инвестиций в долевыe инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то она должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.11B(a)	(a) причины выбытия инвестиций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11B(b)	(b) справедливую стоимость этих инвестиций на дату прекращения признания;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.11B(c)	(c) накопленную величину прибыли или убытка при выбытии.	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.11B(d)	(d) любые переводы накопленной величины прибыли или убытка, осуществленные в течение отчетного периода в пределах собственного капитала, относящейся к инвестициям, признание которых было прекращено в течение этого отчетного периода. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении] Реклассификация				
	МСФО (IFRS) 7.12B	Организация должна раскрыть соответствующую информацию, если в текущем или предыдущих отчетных периодах она реклассифицировала какие-либо финансовые активы в соответствии с пунктом 4.4.1 МСФО (IFRS) 9. Для каждого такого случая организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 7.12B(a)	(a) дату реклассификации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.12B(b)	(b) подробное объяснение изменения бизнес-модели и описание качественных аспектов его влияния на финансовую отчетность организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.12B(c)	(c) сумму, реклассифицированную в каждую такую категорию и из нее.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.12C	Для каждого отчетного периода, следующего за датой реклассификации, до прекращения признания, организация должна раскрывать 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:				
	МСФО (IFRS) 7.12C(a)	(a) эффективную процентную ставку, определенную на дату реклассификации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.12C(b)	(b) признанную процентную выручку.	☐	☐	☐	
	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, она должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.12D(a)	(a) справедливую стоимость этих финансовых активов по состоянию на дату окончания отчетного периода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.12D(b)	(b) 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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении] Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 7.13A		Требования по раскрытию информации, изложенные в пунктах 13B-13E МСФО (IFRS) 7, дополняют другие требования по раскрытию информации, предусмотренные МСФО (IFRS) 7, и являются обязательными для всех признанных финансовых инструментов, зачет которых осуществляется в соответствии с пунктом 42 МСФО (IAS) 32. Данные требования по раскрытию информации 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.				
МСФО (IFRS) 7.13C		Для достижения цели, сформулированной в пункте 13B МСФО (IFRS) 7, организация должна раскрывать по состоянию на дату окончания отчетного периода следующую количественную информацию отдельно в отношении признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств, включенных в сферу применения пункта 13A МСФО (IFRS) 7: Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 7.13B		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 13A МСФО (IFRS) 7.				
МСФО (IFRS) 7.13C(a)		(a) валовые величины указанных признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.13C(b)		(b) 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;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.13C(c)		(c) нетто-величины, представленные в отчете о финансовом положении;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.13C(d)		(d) суммы финансовых инструментов, являющихся предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения, которые не подлежат раскрытию согласно пункту 13C(b) МСФО (IFRS) 7, в том числе:				
МСФО (IFRS) 7.13C(d)(i)		(i) суммы, связанные с признанными финансовыми инструментами, которые не удовлетворяют некоторым или всем критериям взаимозачета, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.13C(d)(ii)		(ii) суммы, связанные с финансовым обеспечением (включая денежное обеспечение);	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.13C(e)		(e) нетто-величину, полученную после вычета сумм, предусмотренных подпунктом (d), из сумм, предусмотренных подпунктом (c) выше.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 7.13C		Информация, требуемая пунктом 13C МСФО (IFRS) 7, должна представляться в табличной форме отдельно для финансовых активов и финансовых обязательств, кроме случаев, когда иная форма представления является более уместной.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.13D	Общая сумма, раскрываемая по инструменту в соответствии с пунктом 13C(d) МСФО (IFRS) 7, должна ограничиваться суммой, предусмотренной пунктом 13C(c) МСФО (IFRS) 7 применительно к этому инструменту.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.13E	Организация должна включить 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.	☐	☐	☐	
	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, организация должна использовать перекрестные ссылки между этими примечаниями.	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении] Обеспечение				
	МСФО (IFRS) 7.14	Организация должна раскрывать:				
	МСФО (IFRS) 7.14(a)	(a) 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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.14(b)	(b) сроки и условия такого обеспечения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.15	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, она должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 7.15(a)	(a) справедливую стоимость удерживаемого обеспечения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.15(b)	(b) справедливую стоимость обеспечения, которое было продано или перезаложено, а также наличие у организации обязанности по его возврату; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.15(c)	(c) сроки и условия, связанные с использованием этого обеспечения организацией.	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении] Счет оценочного резерва по кредитным убыткам				
	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. Однако организация должна раскрыть оценочный резерв под убытки в примечаниях к финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении] Составные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами				
	МСФО (IFRS) 7.17	Если организация выпустила инструмент, содержащий одновременно долговой и долевого компоненты (см. пункт 28 МСФО (IAS) 32), и в этот инструмент встроено несколько производных инструментов, имеющих взаимозависимую стоимость (например, конвертируемый долговой инструмент с правом досрочного погашения эмитентом), организация должна раскрыть информацию о наличии в нем указанных характеристик.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о финансовом положении]				
		Дефолт и нарушение обязательств				
	МСФО (IFRS) 7.18	В отношении привлеченных займов, признанных по состоянию на дату окончания отчетного периода, организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 7.18(a)	(a) информацию о любых фактах дефолта в течение периода по основной сумме, процентам, отчислениям в фонд погашения или условиям погашения этих привлеченных займов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.18(b)	(b) балансовую стоимость привлеченных займов, по которым произошел дефолт по состоянию на конец отчетного периода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.18(c)	(c) информацию о том, был ли устранен этот дефолт или были ли пересмотрены условия привлечения соответствующих займов до даты одобрения финансовой отчетности к выпуску.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.19	Если в течение периода имели место иные, отличные от описанных в пункте 18 МСФО (IFRS) 7, нарушения условий соглашения о займе, то организация должна раскрыть 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).				
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты] Отчет о совокупном доходе				
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Отчет о совокупном доходе]				
		Статьи доходов, расходов, прибылей или убытков				
	МСФО (IFRS) 7.20	В отчете о совокупном доходе либо в примечаниях организация должна раскрыть следующие статьи доходов, расходов, прибылей или убытков:				
	МСФО (IFRS) 7.20(a)	(a) чистые прибыли или чистые убытки от:				
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)	(i) финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, с подразделением их на:				
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)	► чистые прибыли или чистые убытки от финансовых активов или финансовых обязательств, классифицированных по усмотрению организации в эту категорию при первоначальном признании или впоследствии в соответствии с пунктом 6.7.1 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)	► чистые прибыли или чистые убытки от финансовых активов или финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (например, финансовые обязательства, которые отвечают определению предназначенных для торговли в соответствии с МСФО (IFRS) 9).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)	Применительно к финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, организация должна показать раздельно:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)	► сумму прибыли или убытка, признанную в составе прочего совокупного дохода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)	► сумму, признанную в составе прибыли или убытка за период;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(v)	(v) финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(vi)	(vi) финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(vii)	(vii) инвестиций в долевые инструменты, которые по усмотрению организации классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с пунктом 5.7.5 МСФО (IFRS) 9;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(a)(viii)	(viii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(b)	(b) общую сумму процентной выручки и общую сумму процентных расходов (рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки) применительно к:				
	МСФО (IFRS) 7.20(b)	► 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	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(b)	► финансовым обязательствам, не оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(c)	(c) комиссионные доходы и расходы (за исключением сумм, включенных в расчет эффективной процентной ставки), связанные с:				
	МСФО (IFRS) 7.20(c)(i)	(i) финансовыми активами и финансовыми обязательствами, оцениваемыми не по справедливой стоимости через прибыль или убыток; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20(c)(ii)	(ii) доверительными и другими фидуциарными операциями, результатом которых активы удерживаются или инвестируются от имени физических лиц, доверительных фондов, пенсионных фондов и других институтов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20А	Организация должна раскрыть анализ прибыли или убытка, признанных в отчете о совокупном доходе, которые возникли в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, показав отдельно прибыли и убытки, возникшие в результате прекращения признания этих финансовых активов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.20А	Раскрываемая информация должна включать причины прекращения признания указанных финансовых активов.	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20В	Организация должна раскрыть информацию, требуемую пунктом 20С МСФО (IFRS) 7: [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20B	► по классам финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20B	► по классам финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20B	Организация должна проанализировать, насколько подробно следует раскрывать информацию, надлежащий уровень агрегирования или дезагрегирования, а также то, нуждаются ли пользователи финансовой отчетности в дополнительных пояснениях для оценки любой раскрытой количественной информации. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20C	Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние договорных условий, которые могли бы изменить величину предусмотренных договором денежных потоков, вследствие наступления (или ненаступления) условного события, которое не имеет прямого отношения к изменениям обычных рисков и затрат, связанных с кредитованием (таких как временная стоимость денег или кредитный риск), организация должна раскрыть: [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20C(a)	(a) описание качественных аспектов характера условного события; [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20C(b)	(b) количественную информацию о возможных вследствие указанных договорных условий изменениях предусмотренных договором денежных потоков (например, диапазон возможных изменений); и [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20C(c)	(c) валовую балансовую стоимость финансовых активов и амортизированную стоимость финансовых обязательств, к которым относятся эти договорные условия. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.20D	<u>Дополнительная информация</u> Например, организация должна раскрыть информацию, требуемую пунктом 20С, по тому или иному классу финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, по которым предусмотренные договором денежные потоки изменяются, если организация обеспечивает сокращение своего объема углеродных выбросов. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.44LL	<u>Дополнительная информация</u> Документом «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов», выпущенным в мае 2024 года, добавлены пункты 20В, 20С и 20D, а также внесены изменения в пункты 11А и 11В. Организация должна применить данные поправки одновременно с применением поправок к МСФО (IFRS) 9 в соответствии с пунктами 7.1.12-7.1.13 МСФО (IFRS) 9. Если в соответствии с пунктом 7.1.13(b) МСФО (IFRS) 9 организация примет решение применить в отношении более раннего периода только поправки к руководству по применению, относящемуся к Разделу 4.1 МСФО (IFRS) 9 («Классификация финансовых активов»), организация также должна одновременно применить пункты 20В, 20С и 20D настоящего стандарта. В обоих случаях организация не обязана раскрывать требуемую поправками информацию в отношении любого представленного периода до даты первоначального применения этих поправок. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.44MM	<u>Дополнительная информация</u> В отчетном периоде, в котором организация впервые применяет документ «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов», организация не обязана раскрывать информацию, которая в противном случае требовалась бы пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»] [Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты] Раскрытие прочей информации [Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Учетная политика				
	МСФО (IFRS) 7.21	В соответствии с пунктом 117 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» организация раскрывает существенную информацию об учетной политике. Информация о базе (базах) оценки финансовых инструментов, использованной (использованных) при подготовке финансовой отчетности, как ожидается, будет существенной информацией об учетной политике.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Учет хеджирования				
	МСФО (IFRS) 7.21A	Организация должна применять 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: Дополнительная информация				
	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 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) 7.21D	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) 7 и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».				
	МСФО (IFRS) 7.21A(a)	(a) стратегия организации по управлению рисками и как организация ее применяет для управления рисками;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.21A(b)	(b) каким образом деятельность организации по хеджированию может повлиять на сумму, сроки и неопределенность возникновения ее будущих денежных потоков; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.21A(c)	(c) влияние, которое оказал учет хеджирования на отчеты организации о финансовом положении, о совокупном доходе и об изменениях в собственном капитале.	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Стратегия управления рисками				
	МСФО (IFRS) 7.22A	Организация должна пояснить 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): Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.21C	В случаях, когда пункты 22A-24F МСФО (IFRS) 7 требуют, чтобы организация раскрывала данную 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.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.22A(a)	(a) каким образом возникает каждый риск;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.22A(b)	(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 рискованный компонент (или компоненты) по какому-либо объекту, а также причины такого подхода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.22A(c)	(c) размер позиций по риску, которыми управляет организация.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.22B	Чтобы отвечать требованиям пункта 22A МСФО (IFRS) 7, эта информация должна включать в себя описание (но не ограничиваться только им):				
	МСФО (IFRS) 7.22B(a)	(a) инструментов хеджирования, используемых для хеджирования позиций по риску (и того, как именно они используются для указанной цели);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.22B(b)	(b) каким образом организация определяет экономическую взаимосвязь между объектом хеджирования и инструментом хеджирования для целей оценки эффективности хеджирования; а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.22B(c)	(c) каким образом организация устанавливает коэффициент хеджирования и каковы источники неэффективности хеджирования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.22C	Когда организация по собственному усмотрению определяет конкретный рискованный компонент в качестве объекта хеджирования (см. пункт 6.3.7 МСФО (IFRS) 9), она должна помимо информации, раскрываемой в соответствии с требованиями пунктов 22A и 22B МСФО (IFRS) 7, привести описательную или количественную информацию о том:				
	МСФО (IFRS) 7.22C(a)	(a) каким образом организация выделила рискованный компонент, который она по собственному усмотрению определила в качестве объекта хеджирования (включая описание характера взаимосвязи между рискованным компонентом и объектом в целом); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.22C(b)	(b) каким образом рискованный компонент соотносится с данным объектом как единым целым (например, в предыдущих периодах рискованный компонент, определенный по усмотрению организации, в среднем покрывал 80% изменений справедливой стоимости соответствующего объекта как единого целого).	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Сумма, сроки и неопределенность возникновения будущих денежных потоков				
	МСФО (IFRS) 7.23A	Если иное не предусмотрено пунктом 23C МСФО (IFRS) 7, то по каждой категории риска организация должна раскрывать 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.23B	Для выполнения требования, предусмотренного пунктом 23A МСФО (IFRS) 7, организация должна представить разбивку, в которой раскрывается:				
	МСФО (IFRS) 7.23B(a)	(a) временная структура номинальной стоимости инструмента хеджирования; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.23B(b)	(b) если применимо, средняя цена или ставка (например, цена исполнения или форвардная цена и т.д.) инструмента хеджирования.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	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:				
	МСФО (IFRS) 7.23C(a)	(a) освобождается от необходимости раскрывать информацию, требуемую пунктами 23A и 23B МСФО (IFRS) 7;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.23C(b)	(b) должна раскрывать:				
	МСФО (IFRS) 7.23C(b)(i)	(i) информацию о конечной стратегии управления рисками в контексте указанных отношений хеджирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.23C(b)(ii)	(ii) описание того, каким образом она отражает свою стратегию управления рисками, используя учет хеджирования и определяя по собственному усмотрению именно такие отношения хеджирования; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.23C(b)(iii)	(iii) данные о том, как часто осуществляется прекращение и возобновление отношений хеджирования в рамках применяемого организацией процесса в контексте указанных отношений хеджирования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.23D	Организация должна раскрыть по каждой категории риска описание источников неэффективности хеджирования, которые, как ожидается, повлияют на определенные отношения хеджирования на протяжении срока их существования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.23E	Если в рамках каких-либо отношений хеджирования возникают другие источники неэффективности хеджирования, организация должна раскрыть информацию об этих источниках по каждой категории риска и объяснить возникшую неэффективность хеджирования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.23F	Применительно к хеджированию денежных потоков организация должна раскрывать описание прогнозируемой операции, в отношении которой в предыдущем периоде использовался учет хеджирования, но осуществление которой более не ожидается.	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Влияние учета хеджирования на финансовое положение и финансовые результаты				
	МСФО (IFRS) 7.24A	Организация должна раскрыть 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):				
	МСФО (IFRS) 7.24A(a)	(a) балансовую стоимость инструментов хеджирования (финансовые активы отдельно от финансовых обязательств);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24A(b)	(b) статью отчета о финансовом положении, в составе которой отражен инструмент хеджирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24A(c)	(c) изменение справедливой стоимости инструмента хеджирования, которое используется в качестве основы для признания неэффективности хеджирования за период; и	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.24A(d)	(d) номинальные величины (включая количественные параметры, такие как тонны или кубические метры) инструментов хеджирования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24B	Организация должна раскрыть в табличной форме указанные ниже суммы, относящиеся к объектам хеджирования, отдельно по каждой категории риска для следующих типов хеджирования:				
	МСФО (IFRS) 7.24B(a)	(a) применительно к хеджированию справедливой стоимости:				
	МСФО (IFRS) 7.24B(a)(i)	(i) балансовую стоимость объекта хеджирования, признанную в отчете о финансовом положении (с отдельным представлением активов и обязательств);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24B(a)(ii)	(ii) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24B(a)(iii)	(iii) статью отчета о финансовом положении, в составе которой отражен объект хеджирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24B(a)(iv)	(iv) изменение стоимости объекта хеджирования, которое используется в качестве основы для признания неэффективности хеджирования за период; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24B(a)(v)	(v) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24B(b)	(b) применительно к хеджированию денежных потоков и хеджированию чистой инвестиции в иностранное подразделение:				
	МСФО (IFRS) 7.24B(b)(i)	(i) 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) 7.24B(b)(ii)	(ii) 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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24B(b)(iii)	(iii) сальдо сумм, оставшихся в резерве хеджирования денежных потоков и резерве накопленных курсовых разниц от прежних отношений хеджирования, к которым учет хеджирования более не применяется.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24C	Организация должна раскрыть в табличной форме следующие суммы отдельно по каждой категории риска для следующих типов хеджирования:				
	МСФО (IFRS) 7.24C(a)	(a) применительно к хеджированию справедливой стоимости:				
	МСФО (IFRS) 7.24C(a)(i)	(i) 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); и	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.24C(a)(ii)	(ii) статью в отчете о совокупном доходе, в составе которой отражена признанная неэффективность хеджирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24C(b)	(b) применительно к хеджированию денежных потоков и хеджированию чистой инвестиции в иностранное подразделение:				
	МСФО (IFRS) 7.24C(b)(i)	(i) прибыли или убытки от хеджирования, возникшие в отчетном периоде, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24C(b)(ii)	(ii) величину неэффективности хеджирования, признанную в составе прибыли или убытка;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24C(b)(iii)	(iii) статью в отчете о совокупном доходе, в которую включена признанная величина неэффективности хеджирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24C(b)(iv)	(iv) 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, а также суммы, которые были перенесены в связи с тем, что объект хеджирования оказал влияние на прибыль или убыток);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24C(b)(v)	(v) статью в отчете о совокупном доходе, в которую включена данная реклассификационная корректировка (см. МСФО (IAS) 1); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24C(b)(vi)	(vi) 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).	☐	☐	☐	
	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), организация должна раскрыть данный факт и причину, по которой она считает, что такие объемы не являются репрезентативными.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24E	Организация должна представить сверку каждого компонента собственного капитала и анализ прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 1, которые, вместе взятые:				
	МСФО (IFRS) 7.24E(a)	(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) 7.24E(b)	(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; и	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.24E(c)	(с) разграничивают суммы, отражающие форвардные элементы форвардных договоров и валютные базисные спрэды тех финансовых инструментов, с помощью которых хеджируются объекты, связанные с определенной операцией, и суммы, отражающие форвардные элементы форвардных договоров и валютные базисные спрэды тех финансовых инструментов, с помощью которых хеджируются объекты, связанные с определенным интервалом времени, в тех случаях, когда организация учитывает такие суммы в соответствии с пунктом 6.5.16 МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24F	Организация должна раскрыть информацию, требуемую пунктом 24E МСФО (IFRS) 7, отдельно по каждой категории риска. Такая разбивка по рискам может быть представлена в примечаниях к финансовой отчетности. [Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Возможность по собственному усмотрению классифицировать позицию, подверженную кредитному риску, как оцениваемую по справедливой стоимости через прибыль или убыток	☐	☐	☐	
	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, она должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 7.24G(a)	(а) 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, сверку как номинальной стоимости, так и справедливой стоимости по состоянию на начало и на конец периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24G(b)	(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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24G(c)	(с) 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 обязана продолжать раскрывать данную информацию в последующих периодах).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Неопределенность, возникающая в результате реформы базовой процентной ставки				
	МСФО (IFRS) 7.24H	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, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.24H(a)	(a) значимые базовые процентные ставки, риску изменения которых подвержены отношения хеджирования, используемые организацией;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24H(b)	(b) размер позиций по риску, которыми управляет организация и на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24H(c)	(c) то, каким образом организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24H(d)	(d) описание значительных допущений или суждений, использованных организацией при применении данных пунктов (например, допущения и 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); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24H(e)	(e) номинальную величину инструментов хеджирования в данных отношениях хеджирования.	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Дополнительное раскрытие информации, связанное с реформой базовой процентной ставки				
	МСФО (IFRS) 7.24I	Чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять влияние реформы базовой процентной ставки на финансовые инструменты организации и ее стратегию управления рисками, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.24I(a)	(a) характер и размер рисков, которым организация подвержена в связи с финансовыми инструментами, затронутыми реформой базовой процентной ставки, и то, каким образом организация управляет этими рисками; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24I(b)	(b) прогресс организации в реализации перехода к альтернативным базовым ставкам и то, каким образом организация управляет данным переходом.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24J	Для достижения целей, изложенных в пункте 24I МСФО (IFRS) 7, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.24J(a)	(a) то, 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24J(b)	(b) количественную информацию о финансовых инструментах, по которым на конец отчетного периода переход к альтернативной базовой ставке еще предстоит осуществить, с разбивкой на значительные базовые процентные ставки, затронутые реформой базовой процентной ставки, и с отдельным представлением:				
	МСФО (IFRS) 7.24J(b)(i)	(i) непроизводных финансовых активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24J(b)(ii)	(ii) непроизводных финансовых обязательств; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.24J(b)(iii)	(iii) производных инструментов; и	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.24J(c)	(с) если риски, указанные в пункте 24J(a) МСФО (IFRS) 7, привели к изменению стратегии организации по управлению рисками (см. пункт 22A МСФО (IFRS) 7), описание этих изменений.	☐	☐	☐	
		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Справедливая стоимость				
	МСФО (IFRS) 7.25	За исключением обстоятельств, указанных в пункте 29 МСФО (IFRS) 7, по каждому классу финансовых активов и финансовых обязательств (см. пункт 6 МСФО (IFRS) 7) организация должна раскрыть справедливую стоимость активов и обязательств данного класса таким образом, чтобы можно было ее сравнить с балансовой стоимостью этих активов и обязательств.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.29	Раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется: (а) когда балансовая стоимость является обоснованным приближением к справедливой стоимости, например, для таких финансовых инструментов, как краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность; или (д) в отношении обязательств по аренде.				
	МСФО (IFRS) 7.26	При раскрытии информации о справедливой стоимости организация должна сгруппировать финансовые активы и финансовые обязательства по классам, но осуществлять их взаимозачет должна только в той части, в которой была взаимно зачтена их балансовая стоимость в отчете о финансовом положении.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.28	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 организация должна раскрыть следующую информацию по каждому классу финансовых активов или финансовых обязательств:				
	МСФО (IFRS) 7.28(a)	(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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.28(b)	(б) общую величину этой разницы, которую еще предстоит признать в составе прибыли или убытка, по состоянию на начало и конец периода, и сверку изменений сальдо указанной величины;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.28(c)	(с) основания для сделанного организацией вывода о том, что цена сделки не являлась лучшим подтверждением справедливой стоимости, включая описание доказательств, подтверждающих оценку справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.29	Раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется: (а) когда балансовая стоимость является обоснованным приближением к справедливой стоимости, например, для таких финансовых инструментов, как краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность; или (д) в отношении обязательств по аренде.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
ДП, нов		[Влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты. Раскрытие прочей информации] Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы [Раздел применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы»] <u>Дополнительная информация</u>				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.2.3A	Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы, являются договорами, которые подвергают организацию влиянию изменяющегося базового количества электроэнергии, поскольку источник генерации электроэнергии зависит от неконтролируемых природных условий (например, погоды). Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы, включают как договоры на покупку или продажу электроэнергии, зависящей от природы, так и финансовые инструменты, условия которых ссылаются на такую электроэнергию.				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A	Организация должна раскрывать в одном примечании в своей финансовой отчетности информацию о договорах, которые удовлетворяют критериям, изложенным в пункте 5B МСФО (IFRS) 7. <u>Дополнительная информация</u>	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.5B	Пункт 30A МСФО (IFRS) 7 применяется только к договорам на покупку электроэнергии, зависящей от природы, которые удовлетворяют требованиям в пункте 2.3A МСФО (IFRS) 9 и не относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 в соответствии с пунктами B2.7-B2.8 МСФО (IFRS) 9.				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.B2.7	Некоторые договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы (как описано в пункте 2.3A МСФО (IFRS) 9), требуют от организации покупать и принимать поставку электроэнергии по мере генерации. Эти предусмотренные договором условия подвергают организацию риску, который заключается в необходимости покупки ею электроэнергии в течение интервала поставки, в рамках которого организация не может использовать эту электроэнергию. У организации также может отсутствовать практическая возможность избежать продаж неиспользованной электроэнергии, поскольку структура и функционирование рынка электроэнергии, на котором по договору осуществляются операции с электроэнергией, требуют продажи любого количества неиспользованной электроэнергии в течение определенного времени. Когда организация применяет требования в пункте 2.4, такие продажи не обязательно противоречат договору, удерживаемому в соответствии с ожидаемыми потребностями организации в использовании. Организация заключила и продолжает удерживать такой договор в соответствии со своими ожидаемыми потребностями в использовании, если организация являлась и ожидает, что будет являться, нетто-покупателем электроэнергии в течение срока договора. Организация является нетто-покупателем электроэнергии, если она покупает достаточно электроэнергии для компенсации продаж любой неиспользованной электроэнергии на том же рынке, на котором она продавала электроэнергию.				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A	В частности, организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности понять влияние, которое оказывают эти договоры на величину, сроки возникновения и неопределенность ее будущих денежных потоков, а также на финансовые результаты ее деятельности.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A	Для достижения этих целей организация должна раскрывать:				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(a)	(a) информацию о предусмотренных договором условиях, которые подвергают организацию:				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(a)(i)	(i) влиянию изменяющегося базового количества электроэнергии (см. пункт 2.3A МСФО (IFRS) 9); и	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(a)(ii)	(ii) риску, который заключается в необходимости покупки организацией электроэнергии в течение интервала поставки, в рамках которого организация не может использовать эту электроэнергию (см. пункт B2.7 МСФО (IFRS) 9).	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(b)	(b) информацию о непризнанных обязательствах по будущим операциям, обусловленных такими договорами по состоянию на отчетную дату, включая:				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(b)(i)	(i) расчетные будущие денежные потоки от покупки электроэнергии по этим договорам. Организация должна применять суждение при определении соответствующих временных интервалов, в рамках которых будут раскрываться расчетные будущие денежные потоки;	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(b)(ii)	(ii) качественную информацию о том, каким образом организация оценивает, может ли договор стать обременительным (см. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»), включая допущения, используемые организацией для такой оценки.	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(c)	(c) качественную и количественную информацию о влиянии на финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В основе такого раскрытия лежит информация, относящаяся к отчетному периоду, который использовался организацией при проведении оценки на предмет того, являлась ли она нетто-покупателем электроэнергии (см. пункт B2.8 МСФО (IFRS) 9). Организация должна раскрывать следующую информацию за отчетный период:				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(c)(i)	(i) затраты, обусловленные покупками электроэнергии, совершенными по этим договорам, отдельно раскрывая, сколько купленной электроэнергии не было использовано на момент поставки;	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(c)(ii)	(ii) поступления от продаж неиспользованной электроэнергии; и	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30A(c)(iii)	(iii) затраты, обусловленные покупками электроэнергии для компенсации продаж неиспользованной электроэнергии.	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30B	В случае договоров, которые удовлетворяют критериям, изложенным в пункте 5C, организация должна дезагрегировать по категориям риска раскрываемую информацию об условиях и параметрах инструментов хеджирования в соответствии с пунктом 23A.	☐	☐	☐	
ДП, нов		Дополнительная информация				
ДП, нов		Пункт 30B применяется только к договорам, которые удовлетворяют требованиям в пункте 2.3A МСФО (IFRS) 9 и были по усмотрению организации определены в отношениях хеджирования денежных потоков в соответствии с пунктом 6.10.1 МСФО (IFRS) 9.				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.30C	Если организация раскрывает информацию о других договорах в отношении электроэнергии, зависящей от природы, как описано в пункте 5D (включая договоры, описанные в пункте 30B), в других примечаниях в своей финансовой отчетности, организация должна включить перекрестные ссылки на эти примечания в одно примечание, требуемое пунктом 30A.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.5D	<u>Дополнительная информация</u> Пункт 30С МСФО (IFRS) 7 применяется только к договорам, которые удовлетворяют требованиям в пункте 2.3А МСФО (IFRS) 9 и были заключены в отношении покупки организацией электроэнергии. Такие договоры включают: (а) относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 9; и (б) не относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 в соответствии с пунктом 2.4 этого стандарта [договоры, которые были заключены и продолжают удерживаться в целях получения или поставки какого-либо нефинансового объекта в соответствии с ожидаемыми потребностями организации в закупках, продажах или использовании], в том числе исключенные в соответствии с пунктами B2.7-B2.8 этого стандарта.				
		Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами Организация должна раскрыть 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. [Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами] Раскрытие информации качественного характера				
	МСФО (IFRS) 7.31		☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.32	По каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, организация должна раскрыть следующую информацию: <u>Дополнительная информация</u> 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) 7.33(a)	(а) подверженность соответствующему риску и причины ее возникновения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.33(b)	(б) свои цели, политику и процессы управления данным риском и методы, используемые для оценки этого риска; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.33(c)	(с) изменения в подпунктах (а) или (б) пункта 33 МСФО (IFRS) 7 по сравнению с предыдущим периодом.	☐	☐	☐	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами] Раскрытие количественной информации По каждому виду рисков, возникающих в связи с финансовыми инструментами, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.34					
	МСФО (IFRS) 7.34(a)	(а) суммарные количественные данные о своей подверженности соответствующему риску по состоянию на дату окончания отчетного периода;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u> Раскрытие таких данных должно основываться на внутренней информации, предоставляемой ключевому управленческому персоналу (как этот термин определен в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»), например, совету директоров организации или ее генеральному директору.				
	МСФО (IFRS) 7.34(b)	(б) информацию, требуемую пунктами 36-42 МСФО (IFRS) 7, в той части, в которой она еще не представлена в соответствии с подпунктом (а);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.34(c)	(с) информацию о концентрациях риска, если это не очевидно из информации, раскрываемой в соответствии с подпунктами (а) и (b).	☐	☐	☐	
	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, то организация должна предоставить дополнительную информацию, которая будет показательной. [Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации] Кредитный риск [Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации. Кредитный риск] Сфера применения и цели	☐	☐	☐	
	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: Дополнительная информация				
	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 определить, необходимы ли пользователям финансовой отчетности для оценки раскрываемой количественной информации дополнительные пояснения.				
	МСФО (IFRS) 7.35B(a)	(а) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35B(b)	(b) количественная и качественная информация, позволяющая пользователям финансовой отчетности оценить суммы в финансовой отчетности, обусловленные ожидаемыми кредитными убытками, включая изменение суммы ожидаемых кредитных убытков и причины таких изменений;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35B(c)	(с) информация о подверженности организации кредитному риску (т.е. кредитному риску, присущему финансовым активам организации и обязательствам по предоставлению кредита), включая значительные концентрации кредитного риска. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	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) 7.35E	Если информации, раскрываемой в соответствии с пунктами 35F-35N МСФО (IFRS) 7, недостаточно для достижения целей, указанных в пункте 35B МСФО (IFRS) 7, раскрывает ли организация должна раскрыть дополнительную информацию, необходимую для достижения таких целей.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации. Кредитный риск] Практика управления кредитным риском				
	МСФО (IFRS) 7.35F	Организация должна объяснить применяемую ею практику управления кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков. Для достижения указанной цели организация должна раскрыть информацию, которая позволяет пользователям финансовой отчетности понять и оценить следующее: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.35A	Организация должна применять требования к раскрытию информации, предусмотренные пунктами 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) 7.35F(a)	(a) каким образом организация определила, увеличился ли кредитный риск с момента первоначального признания значительно, включая следующее:				
	МСФО (IFRS) 7.35F(a)(i)	(i) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35F(a)(ii)	(ii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35F(b)	(b) используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35F(c)	(c) каким образом группировались инструменты, если ожидаемые кредитные убытки оценивались на групповой основе;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35F(d)	(d) каким образом организация определила, что финансовые активы являются кредитно-обесцененными финансовыми активами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35F(e)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35F(f)	(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:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.35F(f)(i)	(i) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35F(f)(ii)	(ii) осуществляет мониторинг степени, в которой оценочный резерв под убытки по финансовым активам, удовлетворяющим критериям подпункта (i), впоследствии переоценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в соответствии с пунктом 5.5.3 МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 7.B8B		Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности оценить политику организации в отношении реструктуризации и модификации финансовых инструментов, пункт 35F(f)(i) 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).				
МСФО (IFRS) 7.35G		Организация должна объяснить исходные данные, допущения и модели оценки, используемые ею для применения требований Раздела 5.5 МСФО (IFRS) 9. Для этой цели организация должна раскрыть:				
МСФО (IFRS) 7.35G(a)		(a) основу исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для:				
		Дополнительная информация				
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.				
МСФО (IFRS) 7.35G(a)(i)		(i) оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и за весь срок;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.35G(a)(ii)		(ii) определения того, увеличился ли кредитный риск по финансовым инструментам значительно после их первоначального признания;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.35G(a)(iii)		(iii) определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.35G(b)	(b) каким образом при определении ожидаемых кредитных убытков использовалась прогнозная информация, включая использование макроэкономических данных;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35G(c)	(c) изменения в моделях оценки или значительных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений.	☐	☐	☐	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации. Кредитный риск] Количественная и качественная информация о суммах, обусловленных ожидаемыми кредитными убытками				
	МСФО (IFRS) 7.35H	В целях объяснения изменений оценочного резерва под убытки и причин таких изменений, организация должна раскрыть 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:				
	МСФО (IFRS) 7.35H(a)	(a) оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35H(b)	(b) оценочный резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, для следующих позиций:				
	МСФО (IFRS) 7.35H(b)(i)	(i) финансовые инструменты, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными финансовыми активами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35H(b)(ii)	(ii) кредитно-обесцененные финансовые активы по состоянию на отчетную дату (но которые не были приобретены или созданы с кредитным обесценением);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35H(b)(iii)	(iii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35H(c)	(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) 7.35I	Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять изменения оценочного резерва под убытки, раскрываемые в соответствии с пунктом 35H МСФО (IFRS) 7, организация должна объяснить, каким образом значительные изменения валовой балансовой стоимости финансовых инструментов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под убытки.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 7.35I	Такая информация должна раскрываться отдельно для финансовых инструментов, для которых оценочный резерв под убытки представляется согласно перечню, приведенному в пункте 35H(a)-(c) 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: (a) изменения вследствие выпуска или приобретения финансовых инструментов в течение отчетного периода;				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		(b) модификации предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам, которые не приводят к прекращению признания этих финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9; (c) изменения вследствие прекращения признания финансовых инструментов (включая списание финансовых инструментов) в течение отчетного периода; (d) 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.				
	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, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.35J(a)	(a) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35J(b)	(b) 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35K	Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества на суммы, обусловленные ожидаемыми кредитными убытками, организация должна раскрыть следующую информацию по классам финансовых инструментов:				
	МСФО (IFRS) 7.35K(a)	(a) сумму, 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) 7.35K(b)	(b) описание обеспечения, удерживаемого в качестве залога, и прочих механизмов повышения кредитного качества, включая следующее:				
	МСФО (IFRS) 7.35K(b)(i)	(i) описание характера и качества удерживаемого обеспечения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35K(b)(ii)	(ii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35K(b)(iii)	(iii) информацию о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под убытки ввиду наличия обеспечения;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.35K(c)	(с) количественную информацию об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, и прочих механизмах повышения кредитного качества (например, количественные данные о том, насколько обеспечение и прочие механизмы повышения кредитного качества снижают кредитный риск) для кредитно-обесцененных финансовых активов по состоянию на отчетную дату.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35L	Организация должна раскрыть 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.	☐	☐	☐	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации. Кредитный риск] Подверженность кредитному риску				
	МСФО (IFRS) 7.35M	Чтобы помочь пользователям финансовой отчетности оценить подверженность организации кредитному риску и понять значительные концентрации кредитного риска, организация должна раскрыть в разрезе уровней рейтинга кредитного риска:				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.B8H	Пункт 35M 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 35M 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 5.5.11 МСФО (IFRS) 9, организация должна предоставить анализ в разрезе просроченных платежей по таким финансовым активам.				
	МСФО (IFRS) 7.35M	▶ валовую балансовую стоимость финансовых активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35M	▶ подверженность кредитному риску по договорным обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.35M	Данная информация должна быть предоставлена отдельно для финансовых инструментов:				
	МСФО (IFRS) 7.35M(a)	(a) оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35M(b)	(b) оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, и которые представлены следующими позициями:				
	МСФО (IFRS) 7.35M(b)(i)	(i) финансовые инструменты, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными финансовыми активами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35M(b)(ii)	(ii) кредитно-обесцененные финансовые активы по состоянию на отчетную дату (но которые не были приобретены или созданы с кредитным обесценением);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35M(b)(iii)	(iii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.35M(c)	(c) финансовые активы, являющиеся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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).				
	МСФО (IFRS) 7.36	По всем финансовым инструментам, входящим в сферу применения МСФО (IFRS) 7, к которым при этом не применяются требования МСФО (IFRS) 9 к учету обесценения, организация должна раскрыть следующую информацию по классам финансовых инструментов:				
	МСФО (IFRS) 7.36(a)	(a) сумму, которая лучше всего представляет ее максимальную подверженность кредитному риску по состоянию на дату окончания отчетного периода, без учета любого имеющегося обеспечения или других средств повышения кредитного качества (например, соглашений о неттинге, которые не отвечают требованиям МСФО (IAS) 32 для взаимозачета); эту информацию не требуется раскрывать в отношении финансовых инструментов, балансовая стоимость которых лучше всего представляет максимальную подверженность кредитному риску;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.36(b)	(b) описание полученного в залог обеспечения и других средств повышения кредитного качества, а также их финансовый эффект (например, количественное определение той меры, в которой залоговое обеспечение и прочие средства повышения кредитного качества снижают кредитный риск) в отношении той суммы, которая лучше всего представляет максимальную подверженность кредитному риску (будь то величина, раскрытая в соответствии с подпунктом (a) пункта 36 МСФО (IFRS) 7, или балансовая стоимость финансового инструмента).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации. Кредитный риск] Полученное обеспечение и иные механизмы повышения кредитного качества				
	МСФО (IFRS) 7.38	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, то организация должна раскрыть следующую информацию в отношении таких активов, удерживаемых по состоянию на отчетную дату:				
	МСФО (IFRS) 7.38(a)	(a) характер и балансовую стоимость этих активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.38(b)	(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.	☐	☐	☐	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации] Риск ликвидности				
	МСФО (IFRS) 7.39	Организация должна раскрыть следующую информацию: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.B11	При подготовке анализа сроков погашения в соответствии с требованиями пунктов 39(a) и (b) МСФО (IFRS) 7 организация использует собственное суждение для определения соответствующего количества временных интервалов. Например, организация может определить, что уместно выделить следующие временные интервалы: (a) в пределах одного месяца; (b) от одного месяца до трех месяцев; (c) от трех месяцев до одного года; и (d) от одного года до пяти лет.				
	МСФО (IFRS) 7.B11A	При выполнении требований пунктов 39(a) и (b) МСФО (IFRS) 7 организации не следует отделять встроенный производный инструмент от гибридного (комбинированного) финансового инструмента. В отношении такого инструмента организация должна применять пункт 39(a) МСФО (IFRS) 7.				
	МСФО (IFRS) 7.39(a)	(a) анализ сроков погашения непроемких финансовых обязательств (включая выпущенные договоры финансовой гарантии), в котором указываются оставшиеся до их погашения договорные сроки;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.39(b)	(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 (см. пункт B11B МСФО (IFRS) 7);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IFRS) 7.B11B		Пункт 39(b) МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы организация раскрыла количественный анализ сроков погашения по производным финансовым обязательствам, в котором должны быть показаны оставшиеся договорные сроки погашения, если договорные сроки погашения являются существенно важными для понимания сроков возникновения соответствующих потоков денежных средств. 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.				
МСФО (IFRS) 7.39(c)		(c) описание того, каким образом организация управляет риском ликвидности, присущим финансовым обязательствам, указанным в подпунктах (a) и (b) пункта 39 МСФО (IFRS) 7.	☐	☐	☐	
[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации] Рыночный риск						
[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации. Рыночный риск] Анализ чувствительности						
МСФО (IFRS) 7.40		За исключением случаев, когда организация отвечает условиям пункта 41 МСФО (IFRS) 7, она должна раскрывать следующую информацию:				
МСФО (IFRS) 7.40(a)		(a) 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;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.40(b)		(b) методы и допущения, использованные при подготовке данного анализа чувствительности;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.40(c)		(c) изменения, внесенные в используемые методы и допущения по сравнению с предыдущим периодом, и причины таких изменений.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.41		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. Такая организация должна также раскрыть:				
МСФО (IFRS) 7.41(a)		(a) объяснение метода, использованного при подготовке такого анализа чувствительности, а также основных параметров и допущений, лежащих в основе предоставленных данных;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.41(b)		(b) объяснение цели используемого метода и ограничений, из-за которых информация может не полностью отражать справедливую стоимость соответствующих активов и обязательств.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Раскрытие количественной информации. Рыночный риск] Раскрытие прочей информации о рыночном риске				
	МСФО (IFRS) 7.42	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), организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 7.42	► этот факт; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42	► причину, по которой, как она считает, данный анализ чувствительности не является показательным.	☐	☐	☐	
		Передача финансовых активов				
	МСФО (IFRS) 7.42A	Требования по раскрытию информации, которые изложены в пунктах 42B-42H МСФО (IFRS) 7 и относятся к передаче финансовых активов, дополняют иные требования МСФО (IFRS) 7 касательно раскрытия информации. Организация должна представлять всю информацию, раскрываемую в соответствии с требованиями пунктов 42B-42H МСФО (IFRS) 7, в одном примечании в составе своей финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42A	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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42B	Организация должна раскрывать информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности:				
	МСФО (IFRS) 7.42B	(a) понять взаимосвязь между переданными финансовыми активами, признание которых не было полностью прекращено, и соответствующими обязательствами; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42B	(b) оценить характер продолжающегося участия организации в финансовых активах, признание которых было прекращено, а также связанные с таким участием риски.	☐	☐	☐	
		[Передача финансовых активов] Переданные финансовые активы, признание которых не было полностью прекращено				
	МСФО (IFRS) 7.42D	Возможна ситуация, когда организация передала финансовые активы таким образом, что часть переданных финансовых активов или все они не удовлетворяют критериям прекращения признания. Для достижения целей, изложенных в пункте 42B(a) МСФО (IFRS) 7, организация должна раскрыть по состоянию на каждую отчетную дату следующую информацию по каждому классу переданных финансовых активов, признание которых не было полностью прекращено:				
	МСФО (IFRS) 7.42D(a)	(a) характер переданных активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42D(b)	(b) характер рисков и выгод, связанных с правом собственности на них, которые организация сохраняет;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42D(c)	(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;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.42D(d)	(d) когда контрагент (контрагенты) по соответствующим обязательствам имеет (имеют) право регресса только в отношении переданных активов, необходимо представить таблицу, в которой указывается справедливая стоимость переданных активов, справедливая стоимость соответствующих им обязательств и нетто-позиция (разница между справедливой стоимостью переданных активов и соответствующих им обязательств);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42D(e)	(e) когда организация продолжает признавать все переданные активы, необходимо раскрыть балансовую стоимость переданных активов и соответствующих им обязательств;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42D(f)	(f) когда организация продолжает признавать активы в пределах своего продолжающегося участия в этих активах (см. пункты 3.2.6(c)(ii) и 3.2.16 МСФО (IFRS) 9), необходимо раскрыть общую балансовую стоимость первоначальных активов до осуществления передачи, балансовую стоимость активов, которые организация продолжает признавать, и балансовую стоимость соответствующих им обязательств.	☐	☐	☐	
[Передача финансовых активов] Переданные финансовые активы, признание которых полностью прекращено						
	МСФО (IFRS) 7.42E	Для достижения целей, изложенных в пункте 42B(b) МСФО (IFRS) 7, организация, которая полностью прекращает признание переданных финансовых активов (см. пункт 3.2.6(a) и (c)(i) МСФО (IFRS) 9), но продолжает участвовать в них, должна раскрыть по каждому виду продолжающегося участия по состоянию на каждую отчетную дату, как минимум, следующую информацию: Дополнительная информация				
	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.				
	МСФО (IFRS) 7.42E(a)	(a) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42E(b)	(b) справедливую стоимость активов и обязательств, отражающих продолжающееся участие организации в финансовых активах, признание которых было прекращено;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42E(c)	(c) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42E(d)	(d) недисконтированные денежные потоки, которые потребовались бы или могут потребоваться для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено (например, цена исполнения по опционному договору), или другие суммы, подлежащие выплате получателю переданных активов в отношении этих активов. Если величина денежного оттока является переменной, то раскрываемая сумма должна быть определена исходя из условий, которые существуют на каждую отчетную дату;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.42E(e)	(e) 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) 7.42E(f)	(f) информацию качественного характера, объясняющую и подтверждающую количественную информацию, раскрытую в соответствии с требованиями подпунктов (a)-(e).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42G	Кроме того, по каждому виду продолжающегося участия организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.42G(a)	(a) прибыль или убыток, признанный на дату передачи соответствующих активов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42G(b)	(b) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42G(c)	(c) 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), необходимо указать:				
	МСФО (IFRS) 7.42G(c)(i)	(i) в какой момент времени в пределах отчетного периода объем операций по передаче активов был наибольшим (например, в последние пять дней до окончания отчетного периода);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42G(c)(ii)	(ii) сумму (например, соответствующие прибыли или убытки), признанную в результате операций по передаче активов, проведенных на указанном отрезке отчетного периода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42G(c)(iii)	(iii) общую сумму поступлений от операций по передаче активов на указанном отрезке отчетного периода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.42G	Организация должна раскрыть эту информацию по каждому периоду, за который представляется отчет о совокупном доходе.	☐	☐	☐	
		[Передача финансовых активов] Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.42H	Организация должна раскрыть дополнительную информацию, которую она считает необходимой для достижения целей раскрытия информации, указанных в пункте 42B МСФО (IFRS) 7.	☐	☐	☐	
		Дата вступления в силу и переходные положения				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.44NN	Документом «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11», выпущенным в июле 2024 года, внесены поправки в пункт В38. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. [Применим, если организация применяет «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»]	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.4400	Документом «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы», выпущенным в декабре 2024 года, который также внес изменения в МСФО (IFRS) 9, добавлены пункты 5B-5D, 30A-30C и 44PP МСФО (IFRS) 7. Организация должна применить данные пункты одновременно с применением поправок к МСФО (IFRS) 9. Если организация не производит пересчет сравнительной информации, когда она впервые применяет поправки к МСФО (IFRS) 9 в соответствии с пунктом 7.2.51 этого стандарта, организация не должна предоставлять сравнительную информацию для раскрытий, требуемых пунктами 30A-30C МСФО (IFRS) 7. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы»] Дополнительная информация	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.2.51	Организация должна применять пункты 2.3A-2.3B, 2.8 и B2.7-B2.8 МСФО (IFRS) 9 ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, используя факты и обстоятельства на дату первоначального применения (дату, когда организация впервые применяет данные поправки). Датой первоначального применения должно быть начало отчетного периода, который может отличаться от годового отчетного периода. Организация не обязана пересчитывать информацию за прошлые периоды для отражения применения данных поправок. Организация вправе произвести пересчет информации за прошлые периоды только в том случае, если такой пересчет возможен без использования более поздней информации. Если организация не пересчитывает информацию за прошлые периоды, она должна признать разницу между предыдущей балансовой стоимостью и балансовой стоимостью на дату первоначального применения данных поправок в составе нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от ситуации) на начало этого отчетного периода. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы»]				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 7.44PP	В отчетном периоде, в котором организация впервые применяет документ «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы», организация не обязана раскрывать количественную информацию, которая в противном случае требовалась бы пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы»] Классы финансовых инструментов и уровень детализации раскрываемой информации (пункт 6)	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B1	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, описанные в пункте 6 МСФО (IFRS) 7, определяются организацией и, таким образом, отличаются от категорий финансовых инструментов, предусмотренных МСФО (IFRS) 9 (которые обуславливают то, каким образом финансовые инструменты оцениваются и где признаются изменения справедливой стоимости).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B2	При определении классов финансовых инструментов организация должна как минимум:				
	МСФО (IFRS) 7.B2(a)	(a) разграничивать инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, и инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B2(b)	(b) учитывать как отдельный класс или классы те финансовые инструменты, которые не входят в сферу применения МСФО (IFRS) 7.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.B3	Организация принимает решение, исходя из собственных обстоятельств, о том, насколько подробной должна быть раскрываемая информация, чтобы выполнялись требования МСФО (IFRS) 7, 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, которые могут оказаться бесполезными для пользователей финансовой отчетности, и чрезмерным ее обобщением, в результате которого 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. Раскрытие прочей информации – учетная политика (пункт 21)	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B5	Пункт 21 МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия существенной информации об учетной политике, которая, как ожидается, будет включать информацию о базе (базах) оценки финансовых инструментов, использованной (использованных) при подготовке финансовой отчетности. Применительно к финансовым инструментам такое раскрытие может включать:				
	МСФО (IFRS) 7.B5(a)	(a) по финансовым обязательствам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
	МСФО (IFRS) 7.B5(a)(i)	(i) информацию о характере финансовых обязательств, которые организация по собственному усмотрению классифицировала как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B5(a)(ii)	(ii) критерии для классификации в данную категорию таких финансовых обязательств при первоначальном признании; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B5(a)(iii)	(iii) описание того, каким образом организация выполнила условия пункта 4.2.2 МСФО (IFRS) 9 в отношении такой классификации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B5(b)	(b) по финансовым активам, классифицированным по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
	МСФО (IFRS) 7.B5(b)(i)	(i) информацию о характере финансовых активов, которые организация по собственному усмотрению классифицировала как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B5(b)(ii)	(ii) описание того, каким образом организация выполнила условия пункта 4.1.5 МСФО (IFRS) 9 в отношении такой классификации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B5(c)	(c) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B5(e)	(e) как определяются чистые прибыли или чистые убытки по каждой категории финансовых инструментов (см. пункт 20(a) МСФО (IFRS) 7), 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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.B5	Пункт 122 МСФО (IAS) 1 также требует, чтобы организации раскрывали вместе с существенной информацией об учетной политике или в других примечаниях информацию о суждениях (кроме суждений, предусматривающих расчетные оценки, которые были использованы руководством в процессе применения учетной политики организации и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности).	☐	☐	☐	
		Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31-42) Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.B6	Информация, которую требуется раскрыть в соответствии с пунктами 31-42 МСФО (IFRS) 7, 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.				
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31-42)] Раскрытие количественной информации (пункт 34)				
	МСФО (IFRS) 7.B7	Пункт 34(а) МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы организация раскрыла сводные количественные данные о своей подверженности рискам, исходя из внутренней информации, представляемой ключевому управленческому персоналу этой организации. 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 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8	Пункт 34(с) МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации о концентрациях риска. 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8	Раскрываемая информация о концентрациях риска должна включать:				
	МСФО (IFRS) 7.B8(a)	(a) описание того, каким образом руководство определяет концентрации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8(b)	(b) описание конкретной общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (например, контрагент, географический регион, валюта и/или рынок); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8(c)	(c) величину подверженности риску по всем финансовым инструментам, объединенным указанной общей характеристикой.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31-42)] Практика управления кредитным риском (пункты 35F-35G)				
	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:				
	МСФО (IFRS) 7.B8A(a)	(a) качественные и количественные факторы, учитываемые при определении дефолта;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8A(b)	(b) применялись ли различные виды определений к различным классам финансовых инструментов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8A(c)	(c) 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.	☐	☐	☐	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31-42)] Изменения оценочного резерва под убытки (пункт 35H)				
	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:				
	МСФО (IFRS) 7.B8D(a)	(a) состав портфеля;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8D(b)	(b) количество приобретенных или созданных финансовых инструментов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8D(c)	(c) критичность ожидаемых кредитных убытков.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8E	В случае обязательств по предоставлению займов и договоров финансовой гарантии оценочный резерв под убытки признается в качестве оценочного обязательства. Организация должна раскрыть 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 (т.е. 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.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31-42)] Обеспечение (пункт 35K)				
	МСФО (IFRS) 7.B8G	Описание обеспечения и его влияния на суммы ожидаемых кредитных убытков может включать в себя следующую информацию: Дополнительная информация				
	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).				
	МСФО (IFRS) 7.B8G(a)	(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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8G(b)	(b) величина удерживаемого обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества и ее значительность в контексте оценочного резерва под убытки;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8G(c)	(c) политика и процедуры оценки и управления обеспечением и прочими инструментами повышения кредитного качества;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8G(d)	(d) основные контрагенты по обеспечению и прочим механизмам повышения кредитного качества и их кредитоспособность;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8G(e)	(e) информация о концентрациях риска в рамках обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества.	☐	☐	☐	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31-42)] Подверженность кредитному риску (пункты 35M-35N)				
	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 организация должна:				
	МСФО (IFRS) 7.B8J	► применить требование, указанное в пункте 35M МСФО (IFRS) 7, в отношении таких финансовых инструментов, которые могут быть напрямую отнесены к уровню рейтинга кредитного риска; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B8J	► раскрыть отдельно валовую балансовую стоимость финансовых инструментов, ожидаемые кредитные убытки по которым за весь срок инструмента оценивались на групповой основе.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31-42)] Максимальная подверженность кредитному риску (пункт 36(a))				
	МСФО (IFRS) 7.B9	Пункты 35K(a) и 36(a) МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия информации о сумме, наилучшим образом отражающей максимальный размер кредитного риска, которому подвержена организация. Для финансового актива это, как правило, валовая балансовая стоимость за вычетом:				
	МСФО (IFRS) 7.B9(a)	(a) сумм, принятых к зачету в соответствии с МСФО (IAS) 32;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B9(b)	(b) любого оценочного резерва под убытки, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B10	Деятельность, которая порождает кредитный риск и соответствующую максимальную подверженность кредитному риску, включает следующие операции, но не ограничивается только ими:				
	МСФО (IFRS) 7.B10(a)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B10(b)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B10(c)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B10(d)	(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 невостребованной части займа востребована в будущем. Указанная величина может быть значительно больше той, которая признана в качестве обязательства.	☐	☐	☐	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами (пункты 31-42)] Раскрытие количественной информации о риске ликвидности (пункты 34(a) и 39(a) и (b))				
	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. Организация должна объяснить, каким образом указанные данные определяются.				
			☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.B10A	Если отток денежных средств (или иного финансового актива), включенный в состав этих данных, может возникнуть: (a) либо гораздо раньше срока, обозначенного в этих данных, (b) 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), организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 7.B10A	► этот факт; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B10A	► предоставить 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11C	Пункты 39(a) и (b) МСФО (IFRS) 7 требуют, чтобы организация раскрыла количественный анализ сроков погашения по финансовым обязательствам, в котором должны быть показаны оставшиеся договорные сроки погашения по некоторым финансовым обязательствам. В рамках данного раскрытия:				
	МСФО (IFRS) 7.B11C(a)	(a) когда у контрагента есть право выбора срока оплаты, соответствующее обязательство относится к самому первому периоду, в котором 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11C(b)	(b) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11C(c)	(c) 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 согласно пунктам 39(a) и (b) МСФО (IFRS) 7, представляют собой предусмотренные договором недисконтированные потоки денежных средств, например:				
	МСФО (IFRS) 7.B11D(a)	(a) валовая величина обязательств по аренде (до вычета финансовых расходов);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11D(b)	(b) цены, указанные в форвардных договорах на покупку финансовых активов за денежные средства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11D(c)	(c) чистые суммы по процентным свопам, предусматривающим выплату процентных платежей по плавающей ставке / получение процентных платежей по фиксированной ставке и обмен чистыми потоками денежных средств;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.B11D(d)	(d) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11D(e)	(e) валовая величина принятых на себя обязательств по предоставлению займов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11D	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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11E	Пункт 39(с) МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы организация описала, каким образом она управляет риском ликвидности, присущим статьям, количественная информация о которых раскрывается в соответствии с требованиями пунктов 39(a) и (b) МСФО (IFRS) 7. 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(с) МСФО (IFRS) 7, включают, но не ограничиваются только ими, следующее:				
	МСФО (IFRS) 7.B11F(a)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(b)	(b) имеет ли организация депозиты в центральных банках с целью поддержания ликвидности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(c)	(c) являются ли источники финансирования организации весьма разнообразными;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(d)	(d) имеет ли организация значительные концентрации риска ликвидности по активам или источникам финансирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(e)	(e) имеет ли организация установленные процедуры внутреннего контроля и планы действий в случае непредвиденных обстоятельств с целью управления риском ликвидности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(f)	(f) имеет ли организация инструменты, которые предусматривают возможность досрочного погашения (например, в случае снижения кредитного рейтинга организации);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(g)	(g) имеет ли организация инструменты, которые могли бы потребовать предоставления залогового обеспечения (например, требование внести гарантийную маржу применительно к производным инструментам);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(h)	(h) имеет ли организация инструменты, которые позволяют ей выбрать способ урегулирования своих финансовых обязательств: денежными средствами (или другим финансовым активом) либо собственными акциями;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(i)	(i) имеет ли организация инструменты, которые являются предметом генерального соглашения о неттинге;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B11F(j)	(j) воспользовалась ли уже организация или имеет доступ к возможностям, которые предусматриваются соглашениями о финансировании поставок (как описано в пункте 44G МСФО (IAS) 7) и обеспечивают более длительные сроки оплаты для организации или досрочное получение оплаты для поставщиков этой организации.	☐	☐	☐	
[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами] Рыночный риск – анализ чувствительности (пункты 40 и 41)						
МСФО (IFRS) 7.B17		Пункт 40(a) МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы организация представила анализ чувствительности по каждому виду рыночного риска, которому она подвержена. В соответствии с пунктом B3 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. Например: Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 7.B17		Если организация подвержена только одному виду рыночного риска и только в одной экономической среде, ей не нужно показывать детализированную информацию.				
МСФО (IFRS) 7.B17(a)		(a) организация, занимающаяся торговлей финансовыми инструментами, может раскрыть эту информацию отдельно по финансовым инструментам, предназначенным для торговли, и по инструментам, не предназначенным для торговли;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B17(b)		(b) организация не стала бы объединять информацию о своей подверженности рыночным рискам, возникающим в регионах с гиперинфляционной экономикой, и тем же самым рыночным рискам, возникающим в регионах, имеющих очень низкий уровень инфляции.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 7.B18		Пункт 40(a) МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы анализ чувствительности показывал эффект, который был бы оказан на прибыль или убыток и собственный капитал обоснованно возможными изменениями соответствующей переменной риска (например, преобладающих рыночных процентных ставок, обменных курсов валют, цен на долевые инструменты или товары). В этих целях: Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 7.B19		При решении вопроса о том, какое изменение соответствующей переменной риска является обоснованно возможным, организация должна рассмотреть следующие аспекты: (a) 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; (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.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.B18(a)	(a) организации не обязаны определять, каким был бы показатель прибыли или убытка за период, если бы соответствующие переменные риска были иными. Вместо этого организации раскрывают то влияние, которое было бы оказано на прибыль или убыток и собственный капитал по состоянию на дату окончания отчетного периода таким изменением, 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B18(b)	(b) 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.B20	Пункт 41 МСФО (IFRS) 7 позволяет организации использовать анализ чувствительности, отражающий взаимозависимости между переменными риска, например анализ по методике стоимостной оценки рисков, если организация использует этот анализ для управления своими финансовыми рисками. Такой подход 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(a) МСФО (IFRS) 7, раскрыв информацию:				
	МСФО (IFRS) 7.B20	► об используемом ею варианте модели стоимостной оценки рисков (например, используется ли в ней моделирование Монте-Карло);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B20	► объяснение принципов работы модели и основных допущений (например, период владения и доверительный уровень).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B20	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).	☐	☐	☐	
	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.	☐	☐	☐	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Рыночный риск – анализ чувствительности (пункты 40 и 41)] Процентный риск				
	МСФО (IFRS) 7.B22	Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам, признанным в отчете о финансовом положении (например, приобретенные или выпущенные долговые инструменты), и по некоторым финансовым инструментам, не признанным в отчете о финансовом положении (например, некоторые обязательства по предоставлению займов).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Рыночный риск – анализ чувствительности (пункты 40 и 41)] Валютный риск				
	МСФО (IFRS) 7.B24	Анализ чувствительности раскрывается по каждой валюте, в отношении которой организация подвергается значительному риску.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.B23	Валютный риск (или риск изменения обменного курса иностранной валюты) возникает по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте, т.е. в валюте, отличной от функциональной валюты, в которой они оцениваются. Для целей МСФО (IFRS) 7 считается, что по финансовым инструментам, являющимся немонетарными статьями, или по финансовым инструментам, выраженным в функциональной валюте, валютный риск не возникает.				
		[Характер и размер рисков, связанных с финансовыми инструментами. Рыночный риск – анализ чувствительности (пункты 40 и 41)] Прочий ценовой риск				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.B25	Прочий ценовой риск возникает по финансовым инструментам вследствие изменений, например, цен на товары или долевые инструменты.				
	МСФО (IFRS) 7.B28	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.B25	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.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 7.B26	Двумя примерами финансовых инструментов, с которыми связан риск изменения цен на долевые инструменты, являются (а) пакет долевых инструментов другой организации и (б) инвестиция в фонд доверительного управления, который в свою очередь инвестирует средства в долевые инструменты. Другими примерами являются форвардные договоры и опционы на покупку или продажу определенного количества долевых инструментов, а также свопы, индексируемые в соответствии с изменением цен на акции. Справедливая стоимость таких финансовых инструментов зависит от изменения рыночной цены на базовые долевые инструменты.				
	МСФО (IFRS) 7.B27	В соответствии с пунктом 40(а) МСФО (IFRS) 7 информация о чувствительности прибыли или убытка к изменениям (возникающим, например, в связи с инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток) раскрывается отдельно от информации о чувствительности прочего совокупного дохода к изменениям (возникающим, например, в связи с инвестициями в долевые инструменты, изменения справедливой стоимости которых представляются в составе прочего совокупного дохода).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Прекращение признания (пункты 42С-42Н)				
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н)] Переданные финансовые активы, признание которых не прекращается полностью				
	МСФО (IFRS) 7.B32	Пункт 42D МСФО (IFRS) 7 требует раскрытия информации в том случае, когда все переданные финансовые активы или их часть не удовлетворяют критериям прекращения признания. Такая информация должна раскрываться на каждую отчетную дату, на которую организация продолжает признавать переданные финансовые активы, независимо от того, когда произошла данная передача.	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н)] Виды продолжающегося участия (пункты 42Е-42Н)				
	МСФО (IFRS) 7.B33	Пункты 42Е-42Н 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 типам финансовых инструментов (например, гарантии или колл-опционы) или по типам передачи (например, факторинг дебиторской задолженности, сделки секьюритизации и предоставление ценных бумаг в заем).	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н)] Анализ сроков возникновения недисконтированного оттока денежных средств для выкупа переданных активов (пункт 42Е(е))				
	МСФО (IFRS) 7.B34	В соответствии с пунктом 42Е(е) МСФО (IFRS) 7 организация должна раскрыть анализ сроков возникновения недисконтированного оттока денежных средств для выкупа финансовых активов, признание которых было прекращено, или других сумм, подлежащих выплате получателю таких финансовых активов в отношении этих активов, с указанием оставшихся договорных сроков такого продолжающегося участия организации. В рамках этого анализа разграничиваются:				
	МСФО (IFRS) 7.B34	▶ потоки денежных средств, которые должны быть выплачены (например, по форвардным договорам);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B34	▶ потоки денежных средств, которые организация, возможно, будет обязана выплатить (например, по выпущенным пут-опционам); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B34	▶ потоки денежных средств, которые могут быть выплачены организацией по ее собственному выбору (например, по приобретенным колл-опционам).	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н)] Информация качественного характера (пункт 42Е(ф))				
	МСФО (IFRS) 7.B37	Информация качественного характера, раскрываемая в соответствии с требованиями пункта 42Е(ф) МСФО (IFRS) 7, включает:				
	МСФО (IFRS) 7.B37	▶ описание финансовых активов, признание которых было прекращено;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B37	▶ а также характер и цель продолжающегося участия, сохраняемого организацией после передачи данных активов.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 7.B37	В нее также включается описание рисков, которым подвержена организация, в том числе:				
	МСФО (IFRS) 7.B37(a)	(a) описание того, как организация управляет риском, связанным с ее продолжающимся участием в финансовых активах, признание которых было прекращено;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B37(b)	(b) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B37(c)	(c) описание любых факторов, при возникновении которых организация обязана будет оказать финансовую поддержку или выкупить переданный финансовый актив.	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н)] Прибыль или убыток при прекращении признания (пункт 42G(a))				
	МСФО (IFRS) 7.B38	В соответствии с пунктом 42G(a) МСФО (IFRS) 7 организация должна раскрыть информацию о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие:				
	МСФО (IFRS) 7.B38	► организация должна указать, 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B38	► в такой ситуации организация также должна раскрыть информацию о том, использовались ли для этих оценок справедливой стоимости значительные исходные параметры, которые не были основаны на наблюдаемых рыночных данных, как описано в пункте 27А МСФО (IFRS) 7. [Применим, если организация НЕ применяет «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»]	☐	☐	☐	
ДП, изм	МСФО (IFRS) 7.B38	► в такой ситуации организация также должна раскрыть информацию о том, использовались ли для этих оценок справедливой стоимости значительные ненаблюдаемые исходные параметры, как описано в пунктах 72-73 МСФО (IFRS) 13. [Применим, если организация применяет «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»]	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н)] Дополнительная информация (пункт 42Н)				
	МСФО (IFRS) 7.B39	Информации, раскрываемой в соответствии с требованиями пунктов 42D-42G МСФО (IFRS) 7, может быть недостаточно для достижения целей раскрытия информации, предусмотренных пунктом 42В. В таком случае организация должна раскрыть всю дополнительную информацию, которая необходима для достижения целей раскрытия информации. Организация должна решить, исходя из конкретных обстоятельств, в каком объеме ей необходимо представить дополнительную информацию, чтобы удовлетворить информационные потребности пользователей, и какое значение следует придать различным аспектам дополнительной информации. Необходимо найти равновесие между перегруженностью финансовой отчетности излишними деталями, которые, возможно, не помогут пользователям финансовой отчетности, и затуманиванием информации в результате избыточного ее обобщения.	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н)] Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)				
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Сфера применения (пункт 13А)				
	МСФО (IFRS) 7.B40	Информацию, предусмотренную пунктами 13В-13Е МСФО (IFRS) 7, требуется раскрыть в отношении всех признанных финансовых инструментов, которые были взаимозачтены в соответствии с пунктом 42 МСФО (IAS) 32.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B40	Кроме того, финансовые инструменты находятся в сфере применения требований по раскрытию информации, изложенных в пунктах 13В-13Е МСФО (IFRS) 7, если они являются предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения, охватывающего аналогичные финансовые инструменты и операции, независимо от того, производится ли взаимозачет этих финансовых инструментов в соответствии с пунктом 42 МСФО (IAS) 32.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B41	Дополнительная информация К аналогичным соглашениям, упомянутым в пунктах 13А и В40 МСФО (IFRS) 7, относятся соглашения о клиринге производных инструментов, глобальные генеральные договоры РЕПО, глобальные генеральные договоры о предоставлении ценных бумаг в заем, а также связанные с ними права на финансовое обеспечение. Аналогичные финансовые инструменты и операции, упомянутые в пункте В40 МСФО (IFRS) 7, включают производные инструменты, договоры РЕПО, договоры обратного РЕПО, договоры о получении и предоставлении ценных бумаг в заем. Примерами финансовых инструментов, которые не попадают в сферу применения пункта 13А МСФО (IFRS) 7, являются займы и депозиты клиентов в одном и том же финансовом учреждении (за исключением случаев, когда они взаимозачитываются для целей представления в отчете о финансовом положении) и финансовые инструменты, являющиеся предметом только соглашения об обеспечении				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Раскрытие количественной информации по признанным финансовым активам и признанным финансовым обязательствам, относящимся к сфере применения пункта 13А (пункт 13С)				
	МСФО (IFRS) 7.B42	К оценке финансовых инструментов, информация о которых раскрывается согласно пункту 13С МСФО (IFRS) 7, могут применяться разные требования (например, кредиторская задолженность по договору РЕПО может оцениваться по амортизированной стоимости, тогда как производный инструмент будет оцениваться по справедливой стоимости). Организация должна включать инструменты в их признанных суммах и описывать возникающие при этом различия в оценке при раскрытии соответствующей информации.	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Раскрытие информации о валовых величинах признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств, относящихся к сфере применения пункта 13А (пункт 13С(а))				
	МСФО (IFRS) 7.B43	Суммы, требуемые к раскрытию пунктом 13С(а) МСФО (IFRS) 7, относятся к признанным финансовым инструментам, которые были взаимозачтены в соответствии с пунктом 42 МСФО (IAS) 32.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B43	Суммы, требуемые к раскрытию пунктом 13С(а) МСФО (IFRS) 7, также относятся к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге или аналогичного соглашения, независимо от того, удовлетворяют ли эти инструменты критериям взаимозачета.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B43	Однако требования по раскрытию информации, изложенные в пункте 13С(а) МСФО (IFRS) 7, не относятся к суммам, признанным в результате соглашений об обеспечении, которые не удовлетворяют критериям взаимозачета, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32. Вместо этого информацию о таких суммах требуется раскрывать в соответствии с пунктом 13С(d) МСФО (IFRS) 7.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Раскрытие информации о суммах, которые были взаимно зачтены в соответствии с критериями, предусмотренными пунктом 42 МСФО (IAS) 32 (пункт 13С(b))				
	МСФО (IFRS) 7.B44	Пункт 13С(b) МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы организации раскрыли информацию о суммах, которые были взаимно зачтены в соответствии с пунктом 42 МСФО (IAS) 32 при определении нетто-величин, представленных в отчете о финансовом положении. Суммы признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств, подлежащих зачету согласно одному и тому же соглашению, будут раскрываться как в составе информации, раскрываемой в отношении финансовых активов, так и в составе информации, раскрываемой в отношении финансовых обязательств. Однако раскрываемые (например, в таблице) суммы ограничиваются теми величинами, которые подлежат зачету. Например, организация может иметь признанный в отношении производных инструментов актив и признанное в отношении производных инструментов обязательство, которые удовлетворяют критериям взаимозачета, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32. Если валовая величина данного производного актива превышает валовую величину данного производного обязательства, то в таблице, раскрывающей информацию о финансовых активах, будут указаны полная сумма этого производного актива (согласно пункту 13С(a) МСФО (IFRS) 7) и полная сумма этого производного обязательства (согласно пункту 13С(b) МСФО (IFRS) 7). Однако в таблице, раскрывающей информацию о финансовых обязательствах, это производное обязательство будет показано в полной сумме (согласно пункту 13С(a)), тогда как соответствующий производный актив будет показан (согласно пункту 13С(b) МСФО (IFRS) 7) в сумме, равной величине этого производного обязательства.	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Раскрытие информации о нетто-величинах, представленных в отчете о финансовом положении (пункт 13С(c))				
	МСФО (IFRS) 7.B45	Если организация имеет инструменты, на которые распространяются требования по раскрытию данной информации (как указано в пункте 13А МСФО (IFRS) 7), но которые не отвечают критериям взаимозачета, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32, то суммы, которые требуется раскрыть согласно пункту 13С(c) МСФО (IFRS) 7, будут равны суммам, которые требуется раскрыть согласно пункту 13С(a) МСФО (IFRS) 7.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B46	В отношении сумм, которые требуется раскрыть согласно пункту 13С(c) МСФО (IFRS) 7, необходимо показать их сверку с суммами, представленными по соответствующим статьям отчета о финансовом положении. Например, если организация определяет, что агрегирование или дезагрегирование сумм, представленных по соответствующим статьям финансовой отчетности, обеспечивает более уместную информацию, организация должна показать сверку агрегированных или дезагрегированных сумм, раскрытых ею согласно пункту 13С(c) МСФО (IFRS) 7, с суммами, представленными по соответствующим статьям отчета о финансовом положении.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Раскрытие информации о финансовых инструментах, являющихся предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения, суммы которых не подлежат раскрытию согласно пункту 13С(b) (пункт 13С(d))				
	МСФО (IFRS) 7.B47	Пункт 13С(d) МСФО (IFRS) 7 требует, чтобы организации раскрывали информацию о суммах, являющихся предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения, которые не подлежат раскрытию согласно пункту 13С(b) МСФО (IFRS) 7. Пункт 13С(d)(i) МСФО (IFRS) 7 относится к суммам, связанным с признанными финансовыми инструментами, которые не отвечают некоторым или всем критериям взаимозачета, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32 (например, текущие права на проведение зачета, которые не отвечают критерию, предусмотренному пунктом 42(b) МСФО (IAS) 32, или условные права на проведение зачета, которые могут получить правовую защиту и быть исполнены только в случае дефолта либо только в случае несостоятельности или банкротства любого из контрагентов).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B48	Пункт 13С(d)(ii) МСФО (IFRS) 7 относится к суммам, связанным с финансовым обеспечением, в том числе денежным обеспечением, как полученным, так и предоставленным. Организация должна раскрыть информацию о справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые были предоставлены или получены в качестве обеспечения. Суммы, раскрываемые в соответствии с пунктом 13С(d)(ii), должны отражать обеспечение, фактически полученное или предоставленное организацией, а не соответствующую кредиторскую или дебиторскую задолженность, которая была признана в отношении обязанности по возврату полученного или предоставленного организацией обеспечения.	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Ограничения в отношении сумм, раскрываемых согласно пункту 13С(d) (пункт 13D)				
	МСФО (IFRS) 7.B49	При раскрытии сумм, требуемых пунктом 13С(d) МСФО (IFRS) 7, организация должна принять в расчет эффект избыточности обеспечения по каждому финансовому инструменту в отдельности. Для этого организация должна сначала уменьшить сумму, раскрытую в соответствии с пунктом 13С(c) МСФО (IFRS) 7, на суммы, раскрытые в соответствии с пунктом 13С(d)(i) МСФО (IFRS) 7. Затем организация должна ограничить суммы, раскрываемые в соответствии с пунктом 13С(d)(ii) МСФО (IFRS) 7, так, чтобы они не превышали оставшуюся сумму, предусмотренную пунктом 13С(c) МСФО (IFRS) 7 по соответствующему финансовому инструменту. Однако, если права на обеспечение могут быть распространены и на другие финансовые инструменты, такие права могут быть учтены при раскрытии информации, требуемой пунктом 13D МСФО (IFRS) 7.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Описание прав на проведение зачета, которые предусмотрены обеспеченными правовой защитой генеральными соглашениями о неттинге либо аналогичными соглашениями (пункт 13Е)				
	МСФО (IFRS) 7.B50	Организация должна описать виды прав на проведение зачета и аналогичных соглашений, информация о которых раскрывается согласно пункту 13С(d) МСФО (IFRS) 7, включая характер таких прав. Например, организация должна описать имеющиеся у нее условные права. Применительно к инструментам, в отношении которых имеются права на проведение зачета без привязки к будущему событию, но эти инструменты не отвечают остальным критериям, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32, организация должна описать причину (причины), по которой (которым) эти критерии не соблюдаются. Применительно к полученному или предоставленному финансовому обеспечению организация должна описать условия соответствующего соглашения об обеспечении (например, действие ограничений в отношении данного обеспечения).	☐	☐	☐	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Раскрытие информации по типам финансовых инструментов или по контрагентам				
	МСФО (IFRS) 7.B51	Количественная информация, раскрытие которой требуется пунктами 13С(a)-(e) МСФО (IFRS) 7, может быть сгруппирована по типам финансовых инструментов или операций (например, производные инструменты, договоры РЕПО и обратного РЕПО или договоры о получении и о предоставлении ценных бумаг в заем).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 7.B52	В качестве альтернативы, организация может сгруппировать количественную информацию, требуемую пунктами 13С(a)-(c) МСФО (IFRS) 7, по типам финансовых инструментов, а количественную информацию, требуемую пунктами 13С(c)-(e) МСФО (IFRS) 7, сгруппировать по контрагентам. Если требуемая информация раскрывается организацией по контрагентам, то организация не обязана указывать наименование контрагентов. Однако в целях обеспечения сопоставимости, используемое организацией обозначение контрагентов (Контрагент А, Контрагент В, Контрагент С и т.д.) должно оставаться последовательным из года в год для всех представленных годовых периодов. Следует также рассмотреть возможность раскрытия информации качественного характера, чтобы предоставить дополнительные сведения о типах контрагентов. Когда суммы, требуемые пунктами 13С(c)-(e) МСФО (IFRS) 7, раскрываются по контрагентам, необходимо отдельно раскрыть суммы, являющиеся по отдельности значительными относительно общей суммы по контрагентам, а суммы по оставшимся контрагентам, не являющиеся по отдельности значительными, следует раскрыть одной агрегированной строкой.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Прекращение признания (пункты 42С-42Н). Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (пункты 13А-13F)] Раскрытие прочей информации				
	МСФО (IFRS) 7.B53	Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями, содержащимися в пунктах 13С-13Е МСФО (IFRS) 7, является минимально необходимой. Для достижения цели, сформулированной в пункте 13В МСФО (IFRS) 7, возможно, что организация должна будет раскрыть дополнительную информацию (качественного характера), в зависимости от условий, на которых заключены обеспеченные правовой защитой генеральные соглашения о неттинге и связанные с ними договоры, в том числе описать характер предусмотренных прав на проведение взаимозачета и их влияние или потенциальное влияние на финансовое положение организации.	☐	☐	☐	
		МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» Раскрытие информации				
	МСФО (IFRS) 8.21	Для того чтобы реализовать принцип, описанный в пункте 20 МСФО (IFRS) 8, организация должна раскрыть по каждому периоду, за который представлен отчет о совокупном доходе, следующее: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 8.20	Организация должна раскрывать информацию, 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.				
	МСФО (IFRS) 8.21(a)	(a) общую информацию, как описано в пункте 22 МСФО (IFRS) 8;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.21(b)	(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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.21(c)	(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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.21	Сверки сумм, отраженных в отчете о финансовом положении по отчетным сегментам, с суммами, отраженными в отчете о финансовом положении организации, требуются на каждую дату представления отчета о финансовом положении. Информация за предыдущие периоды должна быть пересчитана, как описано в пунктах 29 и 30 МСФО (IFRS) 8.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации] Общая информация				
	МСФО (IFRS) 8.22	Организация должна раскрыть следующую общую информацию:				
	МСФО (IFRS) 8.22(a)	(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):	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 8.22(aa)	(aa) 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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.22(b)	(b) виды продукции и услуг, приносящие выручку каждому отчетному сегменту.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации] Информация о прибыли или убытке, об активах и обязательствах				
	МСФО (IFRS) 8.23	Организация должна представлять показатель прибыли или убытка по каждому отчетному сегменту.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23	Организация должна представлять показатель суммарной величины активов и обязательств по каждому отчетному сегменту, если такие данные регулярно предоставляются руководству, принимающему операционные решения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23	Организация также должна раскрывать 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:				
	МСФО (IFRS) 8.23(a)	(a) выручку от внешних покупателей;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23(b)	(b) выручку от операций с другими операционными сегментами той же организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23(c)	(c) процентную выручку;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23(d)	(d) процентный расход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23(e)	(e) суммы амортизации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23(f)	(f) существенные статьи доходов и расходов, раскрываемые в соответствии с пунктом 97 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23(g)	(g) долю организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23(h)	(h) расход или доход по налогу на прибыль; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.23(i)	(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 руководством, принимающее операционные решения, полагается, прежде всего, на чистую процентную выручку. В такой ситуации организация может представлять процентную выручку сегмента за вычетом процентного расхода сегмента с раскрытием данного факта.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.24	Организация должна раскрывать 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:				
	МСФО (IFRS) 8.24(a)	(a) сумму инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, учитываемых по методу долевого участия; и	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 8.24(b)	(b) суммы поступлений внеоборотных активов, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, чистых активов программ с установленными выплатами (см. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам») и прав, возникающих по договорам страхования.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 8.24	Для активов, классифицированных в соответствии с представлением в порядке ликвидности, внеоборотными активами являются активы, которые включают суммы, ожидаемые к возмещению более чем через двенадцать месяцев после отчетного периода.				
		Оценка				
	МСФО (IFRS) 8.25	Сумма каждой раскрытой статьи сегмента должна представлять собой показатель, предоставленный руководству, принимающему операционные решения, в целях принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	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.				
	МСФО (IFRS) 8.26	Если при оценке результатов деятельности сегмента и принятии решения о том, каким образом распределять ресурсы, руководство, принимающее операционные решения, использует только один показатель прибыли или убытка операционного сегмента, один показатель активов сегмента или обязательств сегмента, то прибыль или убыток сегмента, активы и обязательства сегмента должны быть раскрыты в указанных показателях.	☐	☐	☐	
	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 теми, которые, по мнению руководства, определены на основании принципов оценки, в наибольшей степени соответствующих принципам оценки соответствующих величин в финансовой отчетности организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.27	Организация должна предоставить пояснение в отношении оценки показателей прибыли или убытка сегмента, активов сегмента и обязательств сегмента по каждому отчетному сегменту. Как минимум организация должна раскрыть следующее:				
	МСФО (IFRS) 8.27(a)	(a) основы учета любых операций между отчетными сегментами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.27(b)	(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;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 8.27(c)	(с) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.27(d)	(d) характер любых различий между оценкой показателей обязательств отчетных сегментов и обязательств 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 обязательств, пояснения в отношении которых необходимы для понимания представленной информации по сегментам;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.27(e)	(е) характер любых изменений по сравнению с предыдущими периодами в методах оценки, используемых для определения отчетной прибыли или убытка сегментов, а также влияние, при его наличии, данных изменений на показатель прибыли или убытка сегмента;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.27(f)	(f) характер и влияние любых асимметричных распределений между отчетными сегментами. Например, организация может относить расходы по амортизации на сегмент без распределения соответствующих амортизируемых активов данному сегменту.	☐	☐	☐	
		[Оценка] Сверки				
	МСФО (IFRS) 8.28	Организация должна представить сверки всех следующих величин:				
	МСФО (IFRS) 8.28(a)	(a) суммарной величины выручки отчетных сегментов с выручкой организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.28(b)	(b) суммарной величины показателей прибыли или убытка отчетных сегментов с прибылью или убытком организации до расхода (дохода) по налогу на прибыль и прекращенной деятельности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.28(b)	Однако если организация распределяет на отчетные сегменты такие статьи, как расход (доход) по налогу на прибыль, то она может представить сверку показателей суммарной величины прибыли или убытка по сегментам с прибылью или убытком организации с учетом указанных статей;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.28(c)	(с) суммарной величины активов по отчетным сегментам с активами организации, если активы сегмента раскрываются в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 8;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.28(d)	(d) суммарной величины обязательств по отчетным сегментам с обязательствами организации, если обязательства сегмента раскрываются в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 8;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.28(e)	(е) суммарных по отчетным сегментам величин для каждой иной существенной статьи, раскрываемой в отношении сегментов, с величинами соответствующих статей организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.28	Все существенные статьи сверки должны быть отдельно идентифицированы и описаны.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 8.28	Например, сумма каждой существенной корректировки, необходимой для сверки раскрываемой прибыли или убытка сегментов с прибылью или убытком организации, обусловленной различиями в учетной политике, должна быть отдельно идентифицирована и описана.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Оценка] Пересчет ранее представленной информации				
	МСФО (IFRS) 8.29	Если организация меняет свою внутреннюю структуру таким образом, что это приводит к изменению состава ее отчетных сегментов, то соответствующая информация за более ранние периоды, включая промежуточные периоды, должна быть пересчитана, кроме случаев, когда данная информация является недоступной и затраты на ее получение были бы чрезмерными.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 8.29	Установление факта доступности такой информации и чрезмерности затрат на ее получение должно быть произведено в отношении каждой отдельной статьи раскрываемой информации. После изменения состава своих отчетных сегментов организация должна раскрыть, осуществила ли она пересчет сопоставимых статей информации по сегментам за более ранние периоды.				
	МСФО (IFRS) 8.30	Если организация изменила свою внутреннюю структуру таким образом, что это привело к изменению состава ее отчетных сегментов, и если информация по сегментам за более ранние периоды, включая промежуточные периоды, не пересчитана с целью отражения данного изменения, организация должна раскрыть информацию по сегментам за текущий период как на старой, так и на новой основе сегментации в том году, в котором произошло такое изменение, кроме случаев, когда данная информация является недоступной и затраты на ее получение были бы чрезмерными.	☐	☐	☐	
		Раскрытие информации по организации в целом				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 8.31	Пункты 32-34 МСФО (IFRS) 8 применяются ко всем организациям, подпадающим под действие МСФО (IFRS) 8, включая те организации, в состав которых входит только один отчетный сегмент. Деятельность некоторых организаций не базируется на различиях в соответствующих продуктах и услугах или различиях в географических регионах осуществления деятельности. Отчетные сегменты такой организации могут представлять выручку, полученную от широкого ассортимента совершенно разных продуктов и услуг, или несколько отчетных сегментов могут производить, по сути, одинаковые продукты и услуги. Аналогично отчетные сегменты организации могут удерживать активы в различных географических регионах и представлять выручку от покупателей по различным географическим регионам или несколько отчетных сегментов могут осуществлять деятельность в одном и том же географическом регионе. Информация, требуемая пунктами 32-34 МСФО (IFRS) 8, должна быть предоставлена только в том случае, если она не предоставляется в рамках информации по отчетным сегментам, требуемой МСФО (IFRS) 8.				
		[Раскрытие информации по организации в целом] Информация о продукции и услугах				
	МСФО (IFRS) 8.32	Организация должна представлять 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.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 8.32	Представленные суммы выручки должны быть основаны на финансовой информации, используемой при составлении финансовой отчетности организации.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Раскрытие информации по организации в целом] Информация о географических регионах				
	МСФО (IFRS) 8.33	Организация должна представлять следующую информацию по географическим регионам, кроме случаев, когда необходимая информация является недоступной и затраты на ее получение были бы чрезмерными:				
	МСФО (IFRS) 8.33(a)	(a) выручку от внешних покупателей:				
	МСФО (IFRS) 8.33(a)(i)	(i) относимую на страну происхождения организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.33(a)(ii)	(ii) относимую на все зарубежные страны в целом, из которых организация получает выручку.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.33(a)	Если выручка от внешних покупателей, относимая на отдельную зарубежную страну, является существенной, то указанная выручка должна быть раскрыта отдельно.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.33(a)	Организация должна раскрыть основу для отнесения выручки от внешних покупателей на отдельные страны;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.33(b)	(b) внеоборотные активы, за исключением финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов по программам вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования:				
	МСФО (IFRS) 8.33(b)(i)	(i) расположенные в стране происхождения организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.33(b)(ii)	(ii) расположенные во всех зарубежных странах в целом, в которых организация удерживает данные активы.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.33(b)	Если активы в какой-либо отдельной зарубежной стране являются существенными, то указанные активы должны быть раскрыты отдельно.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 8.33(b)	Для активов, классифицированных в соответствии с представлением в порядке ликвидности, внеоборотными активами являются активы, которые включают суммы, ожидаемые к возмещению более чем через двенадцать месяцев после отчетного периода.				
	МСФО (IFRS) 8.33	Представленные суммы должны быть основаны на финансовой информации, используемой при составлении финансовой отчетности организации.				
	МСФО (IFRS) 8.33	Если необходимая информация является недоступной и затраты на ее получение были бы чрезмерными, этот факт должен быть раскрыт.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.33	В дополнение к информации, требуемой пунктом 33 МСФО (IFRS) 8, организация может представить промежуточные итоги по географическим регионам по группам стран.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации по организации в целом] Информация об основных покупателях				
	МСФО (IFRS) 8.34	Организация должна предоставить информацию о степени своей зависимости от основных покупателей. Если выручка от операций с одним внешним покупателем составляет 10% или более от выручки организации, то организация должна раскрыть:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Дополнительная информация				
	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. При оценке этого, отчитывающаяся организация должна учитывать степень экономической интеграции между указанными организациями.				
	МСФО (IFRS) 8.34	► данный факт;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.34	► общую сумму выручки от каждого такого покупателя; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 8.34	► наименование сегмента или сегментов, к которым относится данная выручка.	☐	☐	☐	

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

7.1 Дата вступления в силу

[Дополнительная информация](#)

ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.1.12	Документом «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов», выпущенным в мае 2024 года, внесены изменения в МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, добавлены пункты 7.2.47-7.2.49, В3.1.2А, В3.3.8-В3.3.10, В4.1.8А, В4.1.10А, В4.1.16А и В4.1.20А МСФО (IFRS) 9. Документом также внесены изменения в пункты В4.1.10, В4.1.13, В4.1.14, В4.1.16, В4.1.17, В4.1.20, В4.1.21 и В4.1.23 МСФО (IFRS) 9. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]			
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.1.13	Если организация примет решение о применении данных поправок [«Поправок к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»] в отношении более раннего периода, она должна: [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]			
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.1.13(a)	(a) либо применить все поправки одновременно и раскрыть этот факт; [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.1.13(b)	(b) либо применить в отношении такого более раннего периода только поправки к руководству по применению, относящемуся к Разделу 4.1 МСФО (IFRS) 9 («Классификация финансовых активов»), и раскрыть этот факт. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]	☐	☐	☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
<u>Дополнительная информация</u>						
ДП, нов		Поправки к руководству по применению, относящемуся к Разделу 4.1 МСФО (IFRS) 9 («Классификация финансовых активов») рассматривают оценку того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга для финансовых активов, характеристики которых связаны с целевыми показателями в области экологии, социальной ответственности и корпоративного управления или с другими условными событиями. Также поправки к данному разделу разъясняют понятия финансового актива, обладающего характеристиками, не предусматривающими право регресса, и инструментов, связанных договором. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.1.14	Документом «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11», выпущенным в июле 2024 года, внесены поправки в пункт 2.1(b)(ii), пункт 5.1.3 и Приложение А МСФО (IFRS) 9. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. [Применим, если организация применяет «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде» и «Цена сделки»]	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.1.15	Документом «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы», выпущенным в декабре 2024 года, добавлены пункты 2.3А-2.3В, 2.8, 6.10.1-6.10.2, 7.2.51-7.2.53 и В2.7-В2.8, а также внесены изменения в пункт 2.6 МСФО (IFRS) 9. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. [Применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры в отношении электроэнергии, зависящей от природы»]	☐	☐	☐	
ДП, нов		7.2 Переходные положения [7.2 Переходные положения] Переходные положения при применении документа «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов» [Раздел применим, если организация применяет поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 19 – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]				
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.2.49	На дату первоначального применения поправок к руководству по применению, относящемуся к Разделу 4.1 МСФО (IFRS) 9 («Классификация финансовых активов»), организация должна раскрыть по каждому классу финансовых активов, для которых оценочная категория изменилась в результате применения поправок:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.2.49(a)	(a) оценочную категорию и балансовую стоимость, определенные непосредственно перед применением настоящих поправок [«Поправок к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»]; и	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 9.7.2.49(b)	(b) оценочную категорию и балансовую стоимость, определенные непосредственно после применения настоящих поправок [«Поправок к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов»].	☐	☐	☐	

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

ДП, нов	МСФО (IFRS) 10.C1C	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, внесли изменения в пункты 25-26 и добавили пункт B99A в МСФО (IFRS) 10. Кроме того, поправки внесли изменения в пункты 28 и 30 и добавили пункты 31A-31B МСФО (IAS) 28. Организация должна применять данные поправки перспективно с даты, когда продажа или взнос активов имели место в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся на дату или после даты, которая будет определена Советом по МСФО. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. [Применим, 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»]	☐	☐	☐	
ДП, нов	МСФО (IFRS) 10.C1E	Документом «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11», выпущенным в июле 2024 года, внесены поправки в пункт B74 МСФО (IFRS) 10. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. [Применим, если организация применяет «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: Поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»]	☐	☐	☐	

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Финансовая отчетность сторон соглашения о совместном предпринимательстве

[Финансовая отчетность сторон соглашения о совместном предпринимательстве] Совместные операции

МСФО (IFRS) 11.20	В отношении своей доли участия в совместных операциях участник совместных операций признает:
-------------------	--

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
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) 11.20(a)	(a)	свои активы, включая свою долю в совместных активах;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 11.20(b)	(b)	свои обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 11.20(c)	(c)	свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 11.20(d)	(d)	свою долю выручки от продажи продукции совместных операций; и	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 11.20(e)	(e)	свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 11.21A		Когда организация приобретает долю участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3, она должна применить, в отношении своей доли, определяемой в соответствии с пунктом 20 МСФО (IFRS) 11, все принципы, предусмотренные МСФО (IFRS) 3 и другими МСФО для учета объединения бизнесов, не противоречащие указаниям МСФО (IFRS) 11, и раскрывать информацию, которая требуется этими 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.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 11.22		Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, должна также отразить свою долю участия в деятельности в соответствии с пунктами 20-22 МСФО (IFRS) 11, если такая сторона имеет права на активы и несет ответственность по обязательствам, связанным с совместными операциями.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 11.22		Если сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, не имеет прав на активы и не несет ответственности по обязательствам, связанным с совместными операциями, она должна отразить свою долю участия в совместных операциях в соответствии с теми МСФО, которые распространяются на такую долю участия.	☐	☐	☐	
		[Финансовая отчетность сторон соглашения о совместном предпринимательстве] Совместные предприятия				
МСФО (IFRS) 11.24		Участник совместного предприятия должен признать свою долю участия в совместном предприятии как инвестицию и учитывать такую инвестицию в учете с использованием метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», если организация не освобождена от требования применять метод долевого участия в соответствии с указанным стандартом.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 11.25		Сторона, которая является участником совместного предприятия, но не обладает совместным контролем, должна учитывать свою долю участия в такой деятельности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», если только у нее нет значительного влияния на совместное предприятие, в случае чего сторона должна отразить свою долю участия в соответствии с МСФО (IAS) 28.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Отдельная финансовая отчетность						
	МСФО (IFRS) 11.26	В своей отдельной финансовой отчетности участник совместных операций или участник совместного предприятия отражает свою долю участия в:				
	МСФО (IFRS) 11.26(a)	(a) совместных операциях в соответствии с пунктами 20-22 МСФО (IFRS) 11;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 11.26(b)	(b) совместном предприятии в соответствии с пунктом 10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность».	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 11.27	В своей отдельной финансовой отчетности сторона, которая является участником соглашения о совместном предпринимательстве, но не имеет совместного контроля, отражает свою долю участия в:				
	МСФО (IFRS) 11.27(a)	(a) совместных операциях в соответствии с пунктом 23 МСФО (IFRS) 11;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 11.27(b)	(b) совместном предприятии в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если у организации нет значительного влияния на совместное предприятие, в случае чего она должна применить пункт 10 МСФО (IAS) 27.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»						
Цель раскрытия информации						
	МСФО (IFRS) 12.2	Для того чтобы достичь цели, изложенной в пункте 1 МСФО (IFRS) 12, организация должна раскрыть: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 12.1	Целью МСФО (IFRS) 12 является установление требования к организации о раскрытии информации, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности оценить: (a) характер ее участия в других организациях и связанные с ним риски; и (b) влияние такого участия на ее финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки.				
	МСФО (IFRS) 12.2(a)	(a) существенные суждения и допущения, которые она приняла при установлении:				
	МСФО (IFRS) 12.2(a)(i)	(i) характера своего участия в другой организации или деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.2(a)(ii)	(ii) вида соглашения о совместном предпринимательстве, в котором она имеет свою долю участия (пункты 7-9 МСФО (IFRS) 12);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.2(a)(iii)	(iii) того, что она отвечает определению инвестиционной организации, если применимо (пункт 9А МСФО (IFRS) 12); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.2(b)	(b) информацию о ее участии в:				
	МСФО (IFRS) 12.2(b)(i)	(i) дочерних организациях (пункты 10-19 МСФО (IFRS) 12);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.2(b)(ii)	(ii) совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях (пункты 20-23 МСФО (IFRS) 12); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.2(b)(iii)	(iii) структурированных организациях, которые не контролируются организацией (неконсолидируемые структурированные организации) (пункты 24-31 МСФО (IFRS) 12).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.3	Если раскрытие информации, требуемой МСФО (IFRS) 12, вместе с раскрытием информации, требуемой другими стандартами, не удовлетворяет цели, изложенной в пункте 1, организация должна указать, какая дополнительная информация необходима для достижения данной цели.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.4	Организация должна установить степень детализации, необходимую для достижения цели раскрытия информации, и то, насколько большое значение следует придавать каждому из требований МСФО (IFRS) 12. Она должна объединять или детализировать раскрываемую информацию таким образом, чтобы полезная информация не затерялась в результате включения в раскрытие большого количества незначительных деталей или при объединении пунктов с различными характеристиками (см. пункты B2-B6 МСФО (IFRS) 12).	☐	☐	☐	
		Существенные суждения и допущения				
	МСФО (IFRS) 12.7	Организация должна раскрывать информацию о существенных суждениях и допущениях, которые она приняла (и изменениях в таких суждениях и допущениях) при определении: Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 12.8	Существенные суждения и допущения, раскрываемые в соответствии с пунктом 7 МСФО (IFRS) 12, включают в себя 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.				
	МСФО (IFRS) 12.7(a)	(a) того, что она имеет контроль над другой организацией, т.е. объектом инвестиций, в соответствии с описанием, приведенным в пунктах 5 и 6 МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.7(b)	(b) того, что она имеет совместный контроль над деятельностью или оказывает значительное влияние на другую организацию; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.7(c)	(c) вида соглашения о совместном предпринимательстве (т.е. совместные операции или совместное предприятие) в том случае, если деятельность организована в виде отдельной структуры.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9	Для того чтобы выполнить требования пункта 7 МСФО (IFRS) 12, организация должна раскрыть, например, существенные суждения и допущения, принятые при определении того, что:				
	МСФО (IFRS) 12.9(a)	(a) она не контролирует другую организацию даже в том случае, когда она имеет больше половины прав голоса другой организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9(b)	(b) она контролирует другую организацию даже в том случае, когда она имеет меньше половины прав голоса другой организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9(c)	(c) она является агентом или принципалом (см. пункты 58-72 МСФО (IFRS) 10);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9(d)	(d) она не оказывает значительного влияния даже в том случае, когда она имеет 20% или более от прав голоса другой организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9(e)	(e) она оказывает значительное влияние даже в том случае, когда она имеет менее 20% от прав голоса другой организации.	☐	☐	☐	
		[Существенные суждения и допущения] Статус инвестиционной организации				
	МСФО (IFRS) 12.9A	Если материнская организация устанавливает, что в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 10 она является инвестиционной организацией, то данная инвестиционная организация должна раскрыть информацию о существенных суждениях и допущениях, принятых ею при определении того, что она является инвестиционной организацией.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.9A	Если данная инвестиционная организация не обладает одной или более типичными характеристиками инвестиционной организации (см. пункт 28 МСФО (IFRS) 10), то она должна раскрыть причины, на основании которых ею был сделан вывод о том, что она все же является инвестиционной организацией.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9B	Если организация становится либо прекращает быть инвестиционной организацией, она должна раскрыть информацию об изменении ее статуса как инвестиционной организации вместе с причинами его изменения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9B	Кроме того, организация, которая становится инвестиционной организацией, должна раскрыть информацию о влиянии изменения ее статуса на финансовую отчетность за представленный период, включая:				
	МСФО (IFRS) 12.9B(a)	(a) общую сумму справедливой стоимости дочерних организаций, консолидация которых прекращена на дату изменения статуса;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9B(b)	(b) общую сумму прибыли или убытка, если имеет место, рассчитанную в соответствии с пунктом B101 МСФО (IFRS) 10; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.9B(c)	(c) статью (статьи) в составе прибыли или убытка, в рамках которой (которых) отражен соответствующий доход или расход (если он не представляется отдельно).	☐	☐	☐	
Участие в дочерних организациях						
	МСФО (IFRS) 12.10	Организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям ее консолидированной финансовой отчетности:	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.10(a)	(a) понять:				
	МСФО (IFRS) 12.10(a)(i)	(i) структуру группы; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.10(a)(ii)	(ii) долю, которая относится к деятельности и денежным потокам неконтролирующей доли участия группы (пункт 12 МСФО (IFRS) 12); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.10(b)	(b) оценить:				
	МСФО (IFRS) 12.10(b)(i)	(i) характер и степень значительных ограничений ее возможности получить доступ или использовать активы группы и урегулировать обязательства группы (пункт 13 МСФО (IFRS) 12);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.10(b)(ii)	(ii) характер и изменение рисков, связанных с ее участием в консолидируемых структурированных организациях (пункты 14-17 МСФО (IFRS) 12);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.10(b)(iii)	(iii) последствия изменений ее доли владения в дочерней организации, которые не приводят к утрате контроля (пункт 18 МСФО (IFRS) 12); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.10(b)(iv)	(iv) последствия утраты контроля над дочерней организацией в течение отчетного периода (пункт 19 МСФО (IFRS) 12).	☐	☐	☐	
	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 (см. пункты B92 и B93 МСФО (IFRS) 10), организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 12.11(a)	(a) дату конца отчетного периода финансовой отчетности данной дочерней организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.11(b)	(b) причину использования другой даты или периода.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Участие в дочерних организациях] Доля, которая относится к деятельности и денежным потокам неконтролирующей доли участия группы				
	МСФО (IFRS) 12.12	По каждой из своих дочерних организаций, в которых имеются неконтролирующие доли участия, существенные для отчитывающейся организации, должна раскрываться следующая информация:				
	МСФО (IFRS) 12.12(a)	(a) наименование дочерней организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.12(b)	(b) основное место осуществления деятельности (и страна юридической регистрации, если она отличается от основного места осуществления деятельности) дочерней организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.12(c)	(c) соотношение долей владения, которые имеют неконтролирующие доли участия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.12(d)	(d) соотношение прав голоса, которые имеют неконтролирующие доли участия, если оно отличается от соотношения долей владения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.12(e)	(e) прибыль или убыток, относимый на неконтролирующие доли участия дочерней организации в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.12(f)	(f) накопленные неконтролирующие доли участия дочерней организации на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.12(g)	(g) обобщенная финансовая информация о дочерней организации (см. пункт B10 МСФО (IFRS) 12).	☐	☐	☐	
		[Участие в дочерних организациях] Характер и степень значительных ограничений				
	МСФО (IFRS) 12.13	Организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 12.13(a)	(a) 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:				
	МСФО (IFRS) 12.13(a)(i)	(i) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.13(a)(ii)	(ii) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.13(b)	(b) 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 (например, в том случае, когда материнская организация обязана урегулировать обязательства дочерней организации до урегулирования своих собственных обязательств или когда требуется разрешение неконтролирующих долей участия либо для получения доступа к активам дочерней организации, либо для урегулирования обязательств дочерней организации);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.13(c)	(c) значения балансовой стоимости активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности, к которым применяются данные ограничения.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Участие в дочерних организациях] Характер рисков, связанных с участием организации в консолидируемых структурированных организациях				
	МСФО (IFRS) 12.14	Организация должна раскрыть 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 обязанностями купить активы структурированной организации или оказать финансовую поддержку).	☐	☐	☐	
	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), организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 12.15(a)	(a) вид и сумму оказанной поддержки, включая ситуации, в которых материнская организация или ее дочерние организации помогли структурированной организации получить финансовую поддержку; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.15(b)	(b) причины оказания такой поддержки.	☐	☐	☐	
	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, то организация должна предоставить объяснение соответствующих факторов, которые повлияли на принятие такого решения.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.17	Организация должна раскрыть любые текущие намерения по оказанию финансовой или иной поддержки консолидируемой структурированной организации, включая намерения помочь структурированной организации получить финансовую поддержку.	☐	☐	☐	
		[Участие в дочерних организациях] Последствия изменений доли владения материнской организации в дочерней организации, которые не приводят к утрате контроля				
	МСФО (IFRS) 12.18	Организация должна представить 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.	☐	☐	☐	
		[Участие в дочерних организациях] Последствия утраты контроля над дочерней организацией в течение отчетного периода				
	МСФО (IFRS) 12.19	Организация должна раскрыть информацию о прибыли или убытке, при наличии таковых, рассчитанных в соответствии с пунктом 25 МСФО (IFRS) 10, и о:	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.19(a)	(a) 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	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.19(b)	(b) статье (статьях) отчетности в составе прибыли или убытка, в которой (которых) данный доход или убыток был признан (если он не представляется отдельно).	☐	☐	☐	
		Доли участия в неконсолидируемых дочерних организациях (инвестиционные организации)				
	МСФО (IFRS) 12.19A	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, должна раскрыть этот факт.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.19B	Инвестиционная организация должна раскрыть следующую информацию в отношении каждой неконсолидируемой дочерней организации:				
	МСФО (IFRS) 12.19B(a)	(a) название дочерней организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.19B(b)	(b) основное место ведения деятельности (и страну юридической регистрации, если она отличается от основного места ведения деятельности) дочерней организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.19B(c)	(c) долю владения, удерживаемую инвестиционной организацией, и долю имеющихся прав голоса (если отличается).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.19C	Если инвестиционная организация является материнской организацией по отношению к другой инвестиционной организации, то материнская организация также должна раскрыть информацию, требуемую пунктами 19B(a)-(c) МСФО (IFRS) 12, в отношении инвестиций, контролируемых дочерней инвестиционной организацией.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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.				
	МСФО (IFRS) 12.19D	Инвестиционная организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 12.19D(a)	(a) 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; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.19D(b)	(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.	☐	☐	☐	
	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, она должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 12.19E(a)	(a) вид и сумму поддержки, предоставленной каждой неконсолидируемой дочерней организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.19E(b)	(b) причины предоставления такой поддержки.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.19F	Инвестиционная организация должна раскрыть 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).	☐	☐	☐	
	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, то инвестиционная организация должна раскрыть информацию, разъясняющую значимые факторы, учитывавшиеся при принятии решения о предоставлении такой поддержки. Участие в соглашениях о совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.20	Организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности оценить:				
	МСФО (IFRS) 12.20(a)	(a) характер, степень и финансовые последствия ее участия в соглашении о совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях, включая характер и последствия ее договорных отношений с другими инвесторами, с которыми она осуществляет совместный контроль над совместным предпринимательством или оказывает значительное влияние на ассоциированные организации (пункты 21 и 22 МСФО (IFRS) 12); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.20(b)	(b) характер и изменение рисков, связанных с ее участием в совместных предприятиях и ассоциированных организациях (пункт 23 МСФО (IFRS) 12). [Участие в соглашениях о совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях] Характер, степень и финансовые последствия участия организации в соглашениях о совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21	Организация должна раскрыть следующее:				
	МСФО (IFRS) 12.21(a)	(a) для каждого соглашения о совместном предпринимательстве и ассоциированной организации, которые являются существенными для отчитывающейся организации:				
	МСФО (IFRS) 12.21(a)(i)	(i) наименование совместного предпринимательства или ассоциированной организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21(a)(ii)	(ii) характер отношений между организацией и совместным предпринимательством или ассоциированной организацией (например, описание характера действий, осуществляемых в рамках соглашения о совместном предпринимательстве, или действий ассоциированной организации и того, являются ли они стратегически важными для деятельности организации);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.21(a)(ii)	(iii) 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 или действий ассоциированной организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21(a)(iv)	(iv) процент доли владения или прав участия в прибыли организации и, если они не совпадают, процент прав голоса (если применимо);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21(b)	(b) по каждому совместному предприятию и ассоциированной организации, которые являются существенными для отчитывающейся организации:				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 12.21A	Инвестиционная организация не обязана раскрывать информацию, требуемую пунктами 21(b)-21(c) МСФО (IFRS) 12.				
	МСФО (IFRS) 12.21(b)(i)	(i) оценивается ли инвестиция в совместное предприятие или ассоциированную организацию с использованием метода долевого участия или по справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21(b)(ii)	(ii) обобщенную финансовую информацию о совместном предприятии или ассоциированной организации как указано в пунктах B12 и B13 МСФО (IFRS) 12;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21(b)(iii)	(iii) если совместное предприятие или ассоциированная организация отражается в учете с использованием метода долевого участия, справедливую стоимость ее инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную организацию при наличии рыночной котировки на инвестицию;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21(c)	(c) финансовую информацию, в соответствии с пунктом B16 МСФО (IFRS) 12, об инвестициях организации в совместные предприятия и ассоциированные организации, которые не являются существенными по отдельности:				
	МСФО (IFRS) 12.21(c)(i)	(i) в совокупности по всем совместным предприятиям, которые являются несущественными по отдельности, а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21(c)(i)	▶ отдельно по всем совместным предприятиям, которые являются несущественными по отдельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.21(c)(ii)	(ii) в совокупности по всем ассоциированным организациям, которые являются несущественными по отдельности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.22	Организация должна также раскрыть следующее:				
	МСФО (IFRS) 12.22(a)	(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 или оказывающими значительное влияние на совместное предприятие или ассоциированную организацию) на возможность совместных предприятий или ассоциированных организаций передавать средства организации в форме наличных дивидендов или погашать займы или авансы, выданные организацией;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.22(b)	(b) если финансовая отчетность совместного предприятия или ассоциированной организации, используемая при применении метода долевого участия, составляется на дату или за период, который отличается от даты или периода организации:				
	МСФО (IFRS) 12.22(b)(i)	(i) дату конца отчетного периода финансовой отчетности данного совместного предприятия или ассоциированной организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.22(b)(ii)	(ii) причину использования другой даты или периода;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.22(c)	(с) непризнанную долю в убытках совместного предприятия или ассоциированной организации как за отчетный период, так и кумулятивно, если организация прекратила признавать свою долю в убытках совместного предприятия или ассоциированной организации при применении метода долевого участия.	☐	☐	☐	
		[Участие в соглашениях о совместном предпринимательстве и ассоциированных организациях] Риски, связанные с участием организации в совместных предприятиях и ассоциированных организациях				
	МСФО (IFRS) 12.23	Организация должна раскрыть следующее:				
	МСФО (IFRS) 12.23(a)	(a) договорные обязательства по будущим операциям, которые она имеет в отношении своих совместных предприятий, отдельно от суммы других обязательств как указано в пунктах B18-B20 МСФО (IFRS) 12;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.23(b)	(b) в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», за исключением случаев малой вероятности возникновения убытка, условные обязательства, принятые в отношении ее долей участия в совместных предприятиях или ассоциированных организациях (включая ее долю в условных обязательствах, принятых вместе с другими инвесторами, осуществляющими совместный контроль или оказывающими значительное влияние на совместные предприятия или ассоциированные организации), отдельно от суммы других условных обязательств.	☐	☐	☐	
		Участие в неконсолидируемых структурированных организациях				
	МСФО (IFRS) 12.24	Организация должна раскрыть информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности:				
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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.				
	МСФО (IFRS) 12.24(a)	(a) понять характер и степень ее участия в неконсолидируемых структурированных организациях (пункты 26-28 МСФО (IFRS) 12); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.24(b)	(b) оценить характер и изменение рисков, связанных с ее участием в неконсолидируемых структурированных организациях (пункты 29-31 МСФО (IFRS) 12).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.25	Информация, требуемая в соответствии с пунктом 24(b) МСФО (IFRS) 12, включает в себя информацию о подверженности организации риску, возникающему в связи с ее участием в неконсолидируемых структурированных организациях в предыдущие периоды (например, оказание спонсорской помощи структурированной организации), даже если организация больше не имеет договорного участия в структурированной организации на отчетную дату.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Участие в неконсолидируемых структурированных организациях] Характер участия				
	МСФО (IFRS) 12.26	Организация должна раскрыть качественную и количественную информацию о своих долях участия в неконсолидируемых структурированных организациях, включая среди прочего:	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.26	▶ характер, цель, масштаб и виды деятельности структурированной организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.26	▶ способы финансирования структурированной организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.27	Если организация оказывала спонсорскую поддержку неконсолидируемой структурированной организации, в отношении которой она не представляет информацию, требуемую в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 12 (например, потому, что она не имеет доли участия в данной организации на отчетную дату), организация должна раскрыть следующее:				
	МСФО (IFRS) 12.27(a)	(a) как она определила, каким структурированным организациям она оказывала спонсорскую поддержку;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.27(b)	(b) доход от указанных структурированных организаций за отчетный период, включая описание представленных видов дохода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.27(c)	(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 МСФО (IFRS) 12).	☐	☐	☐	
		[Участие в неконсолидируемых структурированных организациях] Характер рисков				
	МСФО (IFRS) 12.29	Организация должна раскрыть в табличном формате, за исключением случаев, когда другой формат является наиболее приемлемым, следующую сводную информацию:				
	МСФО (IFRS) 12.29(a)	(a) значения балансовой стоимости активов и обязательств, признанных в ее финансовой отчетности в отношении ее долей участия в неконсолидируемых структурированных организациях;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.29(b)	(b) статьи отчетности в отчете о финансовом положении, в составе которых были признаны данные активы и обязательства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.29(c)	(c)				
		▶ сумму, которая лучше всего представляет максимальную подверженность организации риску убытка, возникающему в связи с ее долями участия в неконсолидируемых структурированных организациях;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.29(c)	▶ описание того, как максимальная подверженность риску убытка была установлена.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.29(c)	Если организация не может выразить количественно свою максимальную подверженность убыткам, возникающим в связи с ее долями участия в неконсолидируемых структурированных организациях, она должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 12.29(c)	▶ этот факт; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.29(c)	▶ его причины;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.29(d)	(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.	☐	☐	☐	
	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), организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 12.30(a)	(a) вид и сумму оказанной поддержки, включая ситуации, в которых организация помогала структурированной организации получить финансовую поддержку; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.30(b)	(b) причины оказания такой поддержки.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.31	Организация должна раскрыть любые текущие намерения по оказанию финансовой или иной поддержки неконсолидируемой структурированной организации, включая намерения помочь структурированной организации получить финансовую поддержку.	☐	☐	☐	
Обобщенная финансовая информация по дочерним организациям, совместным предприятиям и ассоциированным организациям (пункты 12 и 21 МСФО (IFRS) 12)						
	МСФО (IFRS) 12.B10	В отношении каждой дочерней организации, в которой имеются неконтролирующие доли участия, существенные для отчитывающейся организации, должна раскрываться следующая информация:				
	МСФО (IFRS) 12.B10(a)	(a) дивиденды, выплачиваемые неконтролирующим долям участия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B10(b)	(b) обобщенная финансовая информация об активах, обязательствах, прибыли или убытке и денежных потоках дочерней организации, которая позволяет пользователям получить представление о доле, которую неконтролирующие доли участия имеют в деятельности и денежных потоках группы.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 12.B10(b)	Такая информация может среди прочего включать, к примеру, оборотные активы, внеоборотные активы, краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства, выручку, прибыль или убыток и общий совокупный доход.				
	МСФО (IFRS) 12.B11	Обобщенная финансовая информация, требуемая в соответствии с пунктом B10(b) МСФО (IFRS) 12, должна представлять собой суммы до исключения взаиморасчетов между компаниями группы.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12	В отношении каждого совместного предприятия и ассоциированной организации, которые являются существенными для отчитывающейся организации, организация должна раскрыть следующее:				
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 12.B14	Обобщенная финансовая информация, представленная в соответствии с пунктами B12 и B13 МСФО (IFRS) 12, должна представлять собой суммы, включенные в финансовую отчетность совместного предприятия или ассоциированной организации, подготовленную и представленную в соответствии с МСФО (а не долю организации в данных суммах).				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.B17	Если доля участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или часть ее доли участия в совместном предприятии или 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 дочерней организации, совместному предприятию или ассоциированной организации в соответствии с пунктами B10-B16 МСФО (IFRS) 12.				
	МСФО (IFRS) 12.B12(a)	(a) дивиденды, полученные от совместного предприятия или ассоциированной организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)	(b) обобщенную финансовую информацию по совместному предприятию или ассоциированной организации (см. пункты B14 и B15 МСФО (IFRS) 12), включая среди прочего:				
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(i)	(i) оборотные активы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(ii)	(ii) внеоборотные активы;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(iii)	(iii) краткосрочные обязательства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(iv)	(iv) долгосрочные обязательства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(v)	(v) выручку;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(vi)	(vi) прибыль или убыток от продолжающейся деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(vii)	(vii) прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(viii)	(viii) прочий совокупный доход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B12(b)(ix)	(ix) общий совокупный доход.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B13	В дополнение к обобщенной финансовой информации, требуемой в соответствии с пунктом B12 МСФО (IFRS) 12, в отношении каждого совместного предприятия, которое является существенным для отчитывающейся организации, организация должна раскрыть сумму:				
	МСФО (IFRS) 12.B13(a)	(a) денежных средств и их эквивалентов, включенных в пункт B12(b)(i) МСФО (IFRS) 12;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B13(b)	(b) текущих финансовых обязательств (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств), включенных в пункт B12(b)(iii) МСФО (IFRS) 12;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B13(c)	(c) долгосрочных финансовых обязательств (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности и оценочных обязательств), включенных в пункт B12(b)(iv) МСФО (IFRS) 12;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B13(d)	(d) амортизации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B13(e)	(e) процентного дохода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B13(f)	(f) процентного расхода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B13(g)	(g) расхода или дохода по налогу на прибыль.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B14	Если организация отражает в учете свою долю участия в совместном предприятии или ассоциированной организации, используя метод долевого участия:				
	МСФО (IFRS) 12.B14(a)	(a) суммы, включенные в финансовую отчетность совместного предприятия или ассоциированной организации, подготовленную и представленную в соответствии с МСФО, должны корректироваться 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;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.B14(b)	(b) организация должна предоставить сверку представленной обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью ее доли участия в совместном предприятии или ассоциированной организации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B15	Организация может представлять обобщенную финансовую информацию, требуемую в соответствии с пунктами B12 и B13 МСФО (IFRS) 12, на основе финансовой отчетности совместного предприятия или ассоциированной организации, если: (a) организация оценивает свою долю участия в совместном предприятии или ассоциированной организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28; и (b) совместное предприятие или 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. В таком случае организация должна раскрыть основу подготовки обобщенной финансовой информации.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B16	Организация должна раскрыть совокупную балансовую стоимость своих долей участия во всех совместных предприятиях или ассоциированных организациях, не существенных по отдельности, которые отражаются в учете с использованием метода долевого участия.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B16	Организация должна также отдельно раскрыть совокупную сумму своей доли в следующих показателях таких совместных предприятий и ассоциированных организаций:				
	МСФО (IFRS) 12.B16(a)	(a) прибыль или убыток от продолжающейся деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B16(b)	(b) прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B16(c)	(c) прочий совокупный доход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B16(d)	(d) общий совокупный доход.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B16	Организация раскрывает информацию в отношении совместных предприятий отдельно от информации в отношении ассоциированных организаций.	☐	☐	☐	
Договорные обязательства по будущим операциям, связанные с совместными предприятиями (пункт 23(a) МСФО (IFRS) 12) Дополнительная информация						
	МСФО (IFRS) 12.B20	Требования и примеры, изложенные в пунктах B18 и B19 МСФО (IFRS) 12, иллюстрируют некоторые виды раскрытия информации, требуемые в соответствии с пунктом 18 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».				
	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. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B18	Договорными обязательствами по будущим операциям считаются обязательства, которые могут привести к будущему оттоку денежных средств или других ресурсов.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.B19	Непризнанные договорные обязательства по будущим операциям, которые могут привести к будущему оттоку денежных средств или других ресурсов, включают:				
	МСФО (IFRS) 12.B19(a)	(a) непризнанные договорные обязательства по будущим операциям по предоставлению средств или ресурсов, возникающие, например, в связи с:				
	МСФО (IFRS) 12.B19(a)(i)	(i) соглашениями о создании или приобретении совместного предприятия (которые, например, требуют от организации внесения средств в течение определенного периода);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B19(a)(ii)	(ii) капиталоемкими проектами, осуществляемыми совместным предприятием;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B19(a)(iii)	(iii) безусловными обязанностями по покупке, включая закупку оборудования, запасов или услуг, которые организация обязана купить у совместного предприятия или от его имени;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B19(a)(iv)	(iv) непризнанными договорными обязательствами по будущим операциям по предоставлению займов или иной финансовой поддержки совместному предприятию;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B19(a)(v)	(v) непризнанными договорными обязательствами по будущим операциям по внесению ресурсов в совместное предприятие, таких как активы или услуги;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B19(a)(vi)	(vi) другими неаннулируемыми непризнанными договорными обязательствами по будущим операциям, касающимися совместного предприятия;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B19(b)	(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.	☐	☐	☐	

Участие в неконсолидируемых структурированных организациях (пункты 24-31)

[Участие в неконсолидируемых структурированных организациях (пункты 24-31)] Структурированные организации

Дополнительная информация

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.
МСФО (IFRS) 12.B22	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;

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		(d) финансирование инвесторами в форме нескольких связанных между собой инструментов, которые создают концентрации кредитного или других рисков (транши). Примеры организаций, которые рассматриваются как структурированные организации, включают среди прочего: (a) структуры, обеспечивающие секьюритизацию; (b) обеспеченное активами финансирование; (c) некоторые инвестиционные фонды.				
	МСФО (IFRS) 12.B23					
	МСФО (IFRS) 12.B24	Организация, контролируемая с помощью прав голоса, не является структурированной организацией только потому, что, например, она получает финансирование от третьих лиц после реструктуризации.				
		[Участие в неконсолидируемых структурированных организациях (пункты 24-31)] Характер рисков, связанных с участием в неконсолидируемых структурированных организациях (пункты 29-31)				
	МСФО (IFRS) 12.B25, МСФО (IFRS) 12.B26	Помимо информации, требуемой в соответствии с пунктами 29-31 МСФО (IFRS) 12, организация должна раскрыть дополнительную информацию, которая необходима для достижения цели раскрытия информации в соответствии с пунктом 24(b) МСФО (IFRS) 12. Ниже приведены примеры дополнительной информации, 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:				
	МСФО (IFRS) 12.B26(a)	(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 обязательствами по покупке активов структурированной организации или по оказанию финансовой поддержки), включая следующее:				
	МСФО (IFRS) 12.B26(a)(i)	(i) описание событий или обстоятельств, которые могут привести к риску возникновения убытка у отчитывающейся организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(a)(ii)	(ii) существуют ли какие-либо условия, которые бы ограничили обязанность;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(a)(iii)	(iii) существуют ли какие-либо другие стороны, которые оказывают финансовую поддержку, и, если да, как соотносится обязанность отчитывающейся организации с обязательствами других таких сторон;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(b)	(b) убытки, понесенные организацией в течение отчетного периода в связи с ее участием в неконсолидируемых структурированных организациях;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(c)	(c) виды дохода, полученного организацией в течение отчетного периода в связи с ее участием в неконсолидируемых структурированных организациях;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(d)	(d) а также:				
		► обязана ли организация поглощать убытки неконсолидируемой структурированной организации до их поглощения другими сторонами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(d)	► максимальный лимит таких убытков для организации; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(d)	► (если приемлемо) ранжирование и суммы потенциальных убытков, понесенных сторонами, чьи доли участия ранжируются как более низкие, чем доля участия организации в неконсолидируемой структурированной организации;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 12.B26(e)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(f)	(f) любые трудности, которые структурированная организация испытала в финансировании своей деятельности в течение отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 12.B26(g)	(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.	☐	☐	☐	

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

[Дополнительная информация](#)

МСФО (IFRS) 13.6

Сфера применения

Требования к оценке и раскрытию информации, предусмотренные МСФО (IFRS) 13, не применяются в отношении следующего:

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

МСФО (IFRS) 13.7

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 «Вознаграждения работникам»;
- (b) инвестиций пенсионной программы, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»; и
- (c) активов, для которых возмещаемая величина представляет собой справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Раскрытие информации

МСФО (IFRS) 13.91

Организация должна раскрыть информацию, которая поможет пользователям ее финансовой отчетности оценить оба следующих аспекта:

[Дополнительная информация](#)

МСФО (IFRS) 13.92

Для того чтобы достичь целей, изложенных в пункте 91 МСФО (IFRS) 13, организация должна рассмотреть все следующие вопросы:

- (a) какова степень детализации, необходимая для выполнения требований о раскрытии информации;
- (b) какое значение следует придавать каждому из различных требований;
- (c) каков необходимый уровень агрегирования или детализации информации; и

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		(d) нужна ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация для оценки раскрытой количественной информации.				
	МСФО (IFRS) 13.91(a)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.91(b)	(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	Если информация, раскрытая в соответствии с МСФО (IFRS) 13 и другими МСФО, является недостаточной для достижения целей, изложенных в пункте 91 МСФО (IFRS) 13, то организация должна раскрыть дополнительную информацию, необходимую для достижения данных целей.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93	Для того чтобы достичь целей, изложенных в пункте 91 МСФО (IFRS) 13, организация должна раскрыть, как минимум, следующую информацию по каждому классу активов и обязательств (см. пункт 94 МСФО (IFRS) 13, в котором излагается информация относительно определения соответствующих классов активов и обязательств), оцениваемых по справедливой стоимости (включая оценки, основанные на справедливой стоимости, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 13) для целей отражения в отчете о финансовом положении после первоначального признания:				
	МСФО (IFRS) 13.93(a)	(a) ▶ в отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости – оценку справедливой стоимости по состоянию на конец отчетного периода; Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	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.				
	МСФО (IFRS) 13.93(a)	▶ а для неповторяющихся оценок справедливой стоимости – причины для осуществления такой оценки; Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	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 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», потому что справедливая стоимость актива за вычетом затрат на его продажу ниже его балансовой стоимости).				
	МСФО (IFRS) 13.93(b)	(b) в отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости – уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком (Уровень 1, 2 или 3);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 13.93(c)	(с) в отношении удерживаемых на конец отчетного периода активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе:				
	МСФО (IFRS) 13.93(c)	▶ суммы любых переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(c)	▶ причины таких переводов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(c)	▶ политику организации в отношении определения момента времени, в который, как считается, происходит перевод объекта между уровнями (см. пункт 95 МСФО (IFRS) 13).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(c)	Переводы на каждый уровень должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с каждого уровня;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(d)	(d) в отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 и Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости:				
	МСФО (IFRS) 13.93(d)	▶ описание метода (методов) оценки, использованных в оценке справедливой стоимости; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(d)	▶ описание исходных данных, использованных в оценке справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(d)	Если имело место изменение метода оценки (например, переход от рыночного подхода к доходному подходу или использование дополнительного метода оценки), организация должна раскрыть информацию о данном изменении и его причину (причины).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(d)	В отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, организация должна включить количественную информацию о значительных ненаблюдаемых исходных данных, использованных в соответствующей оценке справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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(e)	(е) в отношении повторяющихся 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:				
	МСФО (IFRS) 13.93(e)(i)	(i) общей величиной прибылей или убытков за период, признанных в составе прибыли или убытка, и указать статью (статьи) отчетности в составе прибыли или убытка, в которой (которых) данные прибыли или убытки признаны;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(e)(ii)	(ii) общей величиной прибылей или убытков за период, признанных в составе прочего совокупного дохода, и указать статью (статьи) отчетности в составе прочего совокупного дохода, в которой (которых) данные прибыли или убытки признаны;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 13.93(e)(iii)	(iii) покупками, продажами, выпуском и погашением (каждый из данных видов изменений раскрывается отдельно);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(e)(iv)	(iv) суммами любых переводов на Уровень 3 и с Уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, при этом раскрытию подлежат причины таких переводов и политика организации в отношении определения момента времени, в который, как считается, происходит перевод объекта между уровнями (см. пункт 95 МСФО (IFRS) 13). Переводы на Уровень 3 должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с Уровня 3;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(f)	(f) в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости:				
	МСФО (IFRS) 13.93(f)	▶ ту часть общей суммы прибылей или убытков за период, описанных в подпункте (е)(i) пункта 93 МСФО (IFRS) 13, которая была включена в состав прибыли или убытка и обусловлена изменением величины нереализованных прибылей или убытков, относящихся к имеющимся на конец отчетного периода активам или обязательствам; а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(f)	▶ статью (статьи) отчетности в составе прибыли или убытка, в которой (которых) признаны указанные нереализованные прибыли или убытки;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(g)	(g) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(h)	(h) в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости:				
	МСФО (IFRS) 13.93(h)(i)	(i) в отношении всех таких оценок – словесное описание чувствительности данной оценки справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в этих исходных данных может привести к значительно более высокой или более низкой оценке справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(h)(i)	Если между такими исходными данными и другими ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми в оценке справедливой стоимости, имеется взаимосвязь, то организация должна также включить описание таких взаимосвязей и того, как они могут усилить или смягчить влияние изменений ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости. Для того чтобы выполнить данное требование о раскрытии информации, подробное описание чувствительности к изменениям ненаблюдаемых исходных данных должно включать, как минимум, ненаблюдаемые исходные данные, раскрываемые при выполнении требования подпункта (d) пункта 93 МСФО (IFRS) 13;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(h)(ii)	(ii) 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, организация должна указать данный факт и раскрыть влияние таких изменений.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 13.93(h)(ii)	Организация должна раскрыть информацию о том, как было рассчитано влияние изменения, отражающего результат применения альтернативного обоснованно возможного допущения. Для этой цели 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.93(i)	(i) в отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости, если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, организация должна раскрыть данный факт и то, почему способ использования нефинансового актива не совпадает с его лучшим и наиболее эффективным использованием.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.94	Организация должна определить соответствующие классы активов и обязательств на основе следующего:				
	МСФО (IFRS) 13.94(a)	(a) характера, характеристик и рисков в отношении актива или обязательства; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.94(b)	(b) 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. Однако организация должна предоставить информацию, которой будет достаточно для проведения сверки со статьями отчетности, представленными в отчете о финансовом положении. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.94	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 пункта 94 МСФО (IFRS) 13.				
	МСФО (IFRS) 13.95	Организация должна раскрыть и последовательно соблюдать свою политику по определению момента времени, в который происходит перевод объекта между уровнями в иерархии справедливой стоимости в соответствии с подпунктами 93 (c) и (e)(iv) МСФО (IFRS) 13.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.95	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 по определению момента времени, в который, как считается, происходит перевод, могут быть следующие:				
	МСФО (IFRS) 13.95(a)	(a) дата возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.95(b)	(b) начало отчетного периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.95(c)	(c) конец отчетного периода.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 13.96	Если организация принимает решение включить в свою учетную политику положение об использовании исключения, предусмотренного пунктом 48 МСФО (IFRS) 13, она должна раскрыть данный факт.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.97	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, организация должна раскрыть информацию, требуемую в соответствии с подпунктами 93(b), (d) и (i) МСФО (IFRS) 13.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 13.97	Однако организация не обязана раскрывать количественную информацию, требуемую подпунктом 93(d) МСФО (IFRS) 13, о значительных ненаблюдаемых исходных данных, использованных в оценках справедливой стоимости, которые относятся к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости. В отношении таких активов и обязательств организации нет необходимости раскрывать другую информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13.				
	МСФО (IFRS) 13.98	В отношении обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, которое было выпущено вместе с неотделимым средством повышения кредитного качества, предоставленным третьей стороной, эмитент должен раскрыть факт существования такого средства повышения кредитного качества и информацию о том, нашло ли отражение данное средство в оценке справедливой стоимости данного обязательства.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 13.99	Организация должна раскрывать количественную информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным.	☐	☐	☐	

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

Представление

[Представление] Классификация остатков по счету отложенных тарифных разниц

МСФО (IFRS) 14.20	Организация обязана представлять в виде отдельных статей в отчете о финансовом положении следующее:				
МСФО (IFRS) 14.20(a)	(a) итоговая сумма всех дебетовых остатков по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 14.20(b)	(b) 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 МСФО, посредством использования промежуточных итоговых сумм, представляемых в отчетности перед остатками по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Представление] Классификация движений остатков по счету отложенных тарифных разниц				
	МСФО (IFRS) 14.22	Организация должна представлять 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.22	Отдельные статьи отчетности должны использоваться для представления чистого движения, относящегося к статьям, которые в соответствии с другими стандартами МСФО:				
	МСФО (IFRS) 14.22(a)	(a) не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.22(b)	(b) будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка в случае соблюдения определенных условий.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.23	Организация должна представлять 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. 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.24	Если организация признает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство в результате признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, то организация должна представлять 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 «Налоги на прибыль» в отношении отложенных налоговых активов (обязательств) и расхода (дохода) по налогу на прибыль (см. пункты B9-B12 МСФО (IFRS) 14).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.25	Если организация представляет прекращенную деятельность или выбывающую группу в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», то организация должна представлять 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).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.26	Если организация представляет прибыль на акцию в соответствии с МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», то организация должна представлять 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 (см. пункты B13-B14 МСФО (IFRS) 14).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Раскрытие информации						
[Раскрытие информации] Цель						
МСФО (IFRS) 14.27		Организация, которая принимает решение о применении МСФО (IFRS) 14, должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям оценить следующее: Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 14.29		Чтобы достичь цели раскрытия информации, приведенной в пункте 27 МСФО (IFRS) 14, организация должна принять во внимание все нижеперечисленное: (a) степень детализации, необходимую для выполнения требований к раскрытию информации; (b) степень важности каждого из различных требований к раскрытию информации; (c) насколько агрегированной либо дезагрегированной должна быть информация; и (d) необходима ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация, чтобы оценить раскрытую количественную информацию.				
МСФО (IFRS) 14.27(a)		(a) характер тарифного регулирования, в рамках которого устанавливается цена (цены), которую(ые) организация может взимать со своих покупателей за предоставляемые ею товары или оказываемые услуги, а также связанные с данным тарифным регулированием риски;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 14.27(b)		(b) влияние данного тарифного регулирования на ее финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки.	☐	☐	☐	
[Раскрытие информации] Пояснение видов деятельности, являющихся предметом тарифного регулирования						
Дополнительная информация						
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.				
МСФО (IFRS) 14.30		Чтобы помочь пользователю финансовой отчетности оценить характер видов деятельности организации, подлежащих тарифному регулированию, а также связанные с ними риски, организация должна раскрыть следующую информацию по каждому виду деятельности, подлежащему тарифному регулированию: Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 14.31		Информация, которую требуется раскрыть в соответствии с пунктом 30 МСФО (IFRS) 14, должна либо содержаться в самой финансовой отчетности либо непосредственно в примечаниях, либо включаться посредством перекрестных ссылок 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 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.				
МСФО (IFRS) 14.30(a)		(a) краткое описание характера и масштаба деятельности, подлежащей тарифному регулированию, а также характера процесса установления тарифов в рамках регулирования;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 14.30(b)		(b) наименование органа (или органов), регулирующего(щих) тарифы.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 14.30(b)		Если орган, регулирующий тарифы, является связанной стороной (как этот термин определен в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»), то организация должна раскрыть этот факт вместе с объяснением того, каким образом он с ней связан;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 14.30(c)	(с) 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:				
	МСФО (IFRS) 14.30(c)(i)	(i) риск изменения спроса (например, изменение отношения потребителей к товару или услуге, наличие альтернативных источников поставки или уровень конкуренции);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.30(c)(ii)	(ii) риск, связанный с регулированием тарифов (например, подача либо утверждение заявки на установление тарифа или анализ организацией ожидаемых будущих действий регулирующего органа);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.30(c)(iii)	(iii) прочие риски (например, валютный или прочие рыночные риски).	☐	☐	☐	
[Раскрытие информации] Пояснение сумм, признанных в отчетности						
	МСФО (IFRS) 14.32	Организация должна раскрыть 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.33	По каждому виду деятельности, подлежащей тарифному регулированию, организация должна раскрыть следующую информацию для каждого класса остатков по счету отложенных тарифных разниц:				
	МСФО (IFRS) 14.33(a)	(a) сверку балансовой стоимости на начало и конец периода в табличной форме, если только иная форма не является более уместной. Организация должна применять суждение при определении необходимого уровня детализации информации (см. пункты 28-29 МСФО (IFRS) 14), однако обычно уместными будут следующие компоненты:				
	МСФО (IFRS) 14.33(a)(i)	(i) суммы, признанные в текущем периоде в отчете о финансовом положении как остатки по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.33(a)(ii)	(ii) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.33(a)(iii)	(iii) 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, выбывшие статьи или влияние изменений валютных курсов или ставок дисконтирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.33(b)	(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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.33(c)	(с) 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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 14.34	Если тарифное регулирование оказывает влияние на сумму и сроки расходов (доходов) организации по налогу на прибыль, то организация должна раскрыть влияние тарифного регулирования на суммы признанного текущего и отложенного налога.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.34	Кроме того, организация должна отдельно раскрыть любой остаток по счету отложенных тарифных разниц, относящийся к налогообложению, а также соответствующее движение данного остатка.	☐	☐	☐	
	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 отсаты по счету отложенных тарифных разниц, организация должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 14.35	► включенные в отчетность суммы дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.35	► чистое движение данных остатков в отношении тех долей участия, информация о которых была ею раскрыта (см. пункты B25-B28 МСФО (IFRS) 14).	☐	☐	☐	
	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, она должна раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 14.36	► этот факт;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.36	► причины, по которым он не подлежит возмещению или восстановлению; а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.36	► сумму, на которую была уменьшена величина данного остатка по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐	
	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, то организация должна раскрыть дополнительную информацию, которая необходима для достижения данной цели.	☐	☐	☐	
Применимость других МСФО						
[Применимость других МСФО] Применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»						
	МСФО (IFRS) 14.B11	Несмотря на требования к представлению и раскрытию информации в МСФО (IAS) 12, в случаях, когда организация признает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство в результате признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, организация не вправе включать сумму такого отложенного налога в состав итоговых остатков отложенных налоговых активов (обязательств). Вместо этого организация должна представить отложенный налоговый актив (обязательство), который(ое) возникает в результате признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, либо:				
	МСФО (IFRS) 14.B11(a)	(a) вместе со статьями отчетности, представляемыми для дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц; либо	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.B11(b)	(b) в качестве отдельной статьи отчетности, наряду с соответствующими дебетовыми и кредитовыми остатками по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 14.B12	Аналогичным образом, когда организация признает движение отложенного налогового актива (обязательства), возникающего в результате признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, организация не должна включать движение суммы такого отложенного налога в состав статьи «расходы (доходы) по налогу на прибыль», которая представляется в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с МСФО (IAS) 12. Вместо этого организация должна представить движение отложенного налогового актива (обязательства), возникающего в результате признания остатков по счету отложенных тарифных разниц, либо:				
	МСФО (IFRS) 14.B12(a)	(a) 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	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.B12(b)	(b) 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.	☐	☐	☐	
		[Применимость других МСФО] Применение МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»				
	МСФО (IFRS) 14.B14	По каждой сумме прибыли на акцию, представленной в соответствии с МСФО (IAS) 33, организация, применяющая МСФО (IFRS) 14, должна представить 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 пункта 73 МСФО (IAS) 33 организация должна представить 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.	☐	☐	☐	
		[Применимость других МСФО] Применение МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»				
	МСФО (IFRS) 14.B20	Пункт 33 МСФО (IFRS) 5 требует представлять единую сумму для прекращенной деятельности в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Несмотря на требования этого пункта, организация, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 14 и представляющая информацию о прекращенной деятельности, не должна включать движение остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникших в результате осуществления деятельности, подлежащей тарифному регулированию, в рамках прекращенной деятельности, в статье отчетности, требуемые пунктом 33 МСФО (IFRS) 5. Вместо этого организация должна представлять движение остатков по счету отложенных тарифных разниц, возникших в результате осуществления деятельности, подлежащей тарифному регулированию, в рамках прекращенной деятельности, либо:				
	МСФО (IFRS) 14.B20(a)	(a) в составе статьи отчетности, представляемой в отношении движений остатков по счету отложенных тарифных разниц, относящихся к прибыли или убытку; либо	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.B20(b)	(b) 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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 14.B21	Аналогичным образом, несмотря на требования пункта 38 МСФО (IFRS) 5, организация, представляющая выбывающую группу, не должна включать итоговую сумму дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц и входящих в состав выбывающей группы в статьи отчетности, требуемые пунктом 38 МСФО (IFRS) 5. Вместо этого организация должна представлять итоговую сумму дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц и входящих в состав выбывающей группы, либо:				
	МСФО (IFRS) 14.B21(a)	(a) в составе статей отчетности, представляемых в отношении дебетовых и кредитовых остатков по счету отложенных тарифных разниц; либо	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.B21(b)	(b) в качестве отдельных статей отчетности, наряду с прочими дебетовыми и кредитовыми остатками по счету отложенных тарифных разниц.	☐	☐	☐	
	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, информацию по ним, возможно, придется раскрыть отдельно как часть анализа статей отложенных тарифных разниц, описанного в пункте 33 МСФО (IFRS) 14.	☐	☐	☐	
		[Применимость других МСФО] Применение МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»				
	МСФО (IFRS) 14.B25	Пункт 12(е) МСФО (IFRS) 12 требует, чтобы организация раскрывала по каждой из своих дочерних организаций, в которых имеются неконтролирующие доли участия, существенные для отчитывающейся организации, прибыль или убыток, которые были отнесены на неконтролирующие доли участия дочерней организации в течение отчетного периода. Организация, которая признает остатки по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с МСФО (IFRS) 14, должна раскрыть информацию о чистых движениях остатков по счету отложенных тарифных разниц, которые включаются в состав сумм, раскрытие которых требуется пунктом 12(е) МСФО (IFRS) 12.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.B27	Помимо информации, указанной в пунктах 12, 21, В10, В12-В13 и В16 МСФО (IFRS) 12, организация, которая признает остатки по счету отложенных тарифных разниц в соответствии с МСФО (IFRS) 14, должна раскрыть информацию об:				
	МСФО (IFRS) 14.B27	► итоговом дебетовом остатке по счету отложенных тарифных разниц;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.B27	► итоговом кредитовом остатке по счету отложенных тарифных разниц; а также	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.B27	► 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 14.B28	В пункте 19 МСФО (IFRS) 12 указана информация, которую организация должна раскрывать, при признании прибыли или убытка при потере контроля над дочерней организацией, которые рассчитываются в соответствии с пунктом 25 МСФО (IFRS) 10. В дополнение к информации, требуемой согласно пункту 19 МСФО (IFRS) 12, организация, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 14, должна раскрыть информацию о части прибыли или убытка, относящейся к прекращению признания остатков по счету отложенных тарифных разниц в бывшей дочерней организации на дату потери контроля.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Оценка

[Оценка] Определение цены сделки

[Оценка. Определение цены сделки] Наличие в договоре значительного компонента финансирования

МСФО (IFRS) 15.65	Организация должна представлять влияние финансирования (процентная выручка или процентные расходы) в отчете о совокупном доходе отдельно от выручки по договорам с покупателями.	☐	☐	☐	
-------------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Представление

МСФО (IFRS) 15.105	Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, организация должна представлять договор в отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя.	☐	☐	☐	
--------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

МСФО (IFRS) 15.105	Организация должна представлять отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение.	☐	☐	☐	
--------------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Дополнительная информация

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

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, организация должна представить договор как обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее).	☐	☐	☐	
--------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Дополнительная информация

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

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, организация должна представлять договор как актив по договору, за исключением сумм, представляемых в качестве дебиторской задолженности.	☐	☐	☐	
--------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

МСФО (IFRS) 15.108	После первоначального признания дебиторской задолженности по договору любая разница между оценкой дебиторской задолженности в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и соответствующей ей суммой признанной выручки должна представляться в качестве расходов (например, в качестве убытка от обесценения).	☐	☐	☐	
--------------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 15.109	Если организация использует альтернативное название для актива по договору, организация должна предоставить достаточно информации для того, чтобы пользователь финансовой отчетности мог разграничить дебиторскую задолженность и активы по договору. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	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.				
		Раскрытие информации				
	МСФО (IFRS) 15.110	Целью требований к раскрытию информации является раскрытие организацией достаточной информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков, обусловленных договорами с покупателями. Для достижения данной цели организация должна раскрывать качественную и количественную информацию обо всем нижеперечисленном: Дополнительная информация				
	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.				
	МСФО (IFRS) 15.110(a)	(a) договоры с покупателями (см. пункты 113-122 МСФО (IFRS) 15);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.110(b)	(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	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.110(c)	(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).	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации] Договоры с покупателями				
	МСФО (IFRS) 15.113	Организация должна раскрывать 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:				
	МСФО (IFRS) 15.113(a)	(a) выручка, признанная по договорам с покупателями, которую организация должна раскрывать отдельно от других источников выручки; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.113(b)	(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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Раскрытие информации. Договоры с покупателями] Детализация информации о выручке				
	МСФО (IFRS) 15.114	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.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 15.114	Организация должна применять руководство в пунктах B87-B89 МСФО (IFRS) 15 при выборе категорий, которые будут использоваться для детализации информации о выручке.				
	МСФО (IFRS) 15.115	Кроме того, организация должна раскрывать 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, если организация применяет МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Договоры с покупателями] Остатки по договору				
	МСФО (IFRS) 15.116	Организация должна раскрывать информацию обо всем нижеперечисленном:				
	МСФО (IFRS) 15.116(a)	(a) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.116(b)	(b) выручка, признанная в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договорам с покупателями на начало периода; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.116(c)	(c) выручка, признанная в отчетном периоде, относящаяся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязанностям к исполнению (например, изменения цены сделки).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.117	Организация должна объяснять, каким образом сроки выполнения обязанностей к исполнению (см. пункт 119(a) МСФО (IFRS) 15) относятся к обычным срокам оплаты (см. пункт 119(b) 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.118	Организация должна объяснять 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:				
	МСФО (IFRS) 15.118(a)	(a) изменения в результате объединения бизнесов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.118(b)	(b) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.118(c)	(c) обесценение актива по договору;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 15.118(d)	(d) 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); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.118(e)	(e) изменение периода времени, в течение которого должна быть выполнена обязанность к исполнению (т.е. периода времени для признания выручки, возникающей по обязательству по договору).	☐	☐	☐	
[Раскрытие информации. Договоры с покупателями] Обязанности к исполнению						
	МСФО (IFRS) 15.119	Организация должна раскрывать информацию о своих обязанностях к исполнению в договорах с покупателями, включая описание всего нижеперечисленного:				
	МСФО (IFRS) 15.119(a)	(a) 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119(b)	(b) значительные условия оплаты (например,	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119(b)	▶ когда обычно наступает момент, когда возмещение становится подлежащим оплате;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119(b)	▶ присутствует ли в договоре значительный компонент финансирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119(b)	▶ является ли сумма возмещения переменной;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119(b)	▶ ограничивается ли обычно оценка переменного возмещения в соответствии с пунктами 56-58 МСФО (IFRS) 15);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119(c)	(c) 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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119(d)	(d) обязательства в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.119(e)	(e) виды гарантий и соответствующих обязательств.	☐	☐	☐	
[Раскрытие информации. Договоры с покупателями] Цена сделки, распределяемая на оставшиеся обязанности к исполнению						
	МСФО (IFRS) 15.120	Организация должна раскрывать следующую информацию об оставшихся обязанностях к исполнению: Дополнительная информация				
	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; либо (b) организация признает выручку от выполнения обязанности к исполнению в соответствии с пунктом B16 МСФО (IFRS) 15.				
	МСФО (IFRS) 15.120(a)	(a) совокупная величина цены сделки, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными (или частично невыполненными) на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 15.120(b)	(b) объяснение того, когда организация ожидает признать в качестве выручки сумму, раскрытую в соответствии с пунктом 120(a) МСФО (IFRS) 15, которое организация должна раскрывать одним из следующих способов:				
	МСФО (IFRS) 15.120(b)(i)	(i) на количественной основе, используя временные интервалы, в наибольшей степени соответствующие периоду выполнения оставшихся обязанностей к исполнению; либо	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.120(b)(ii)	(ii) используя качественную информацию.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.122	Организация должна пояснить, 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. Например, оценка цены сделки не будет включать в себя расчетные суммы переменного возмещения, которые являются ограниченными (см. пункты 56-58 МСФО (IFRS) 15).	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации] Значительные суждения при применении МСФО (IFRS) 15				
	МСФО (IFRS) 15.123	Организация должна раскрывать 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, организация должна объяснить суждения и изменения в суждениях, которые использовались при определении обеих позиций ниже:				
	МСФО (IFRS) 15.123(a)	(a) распределение во времени выполнения обязанностей к исполнению (см. пункты 124-125 МСФО (IFRS) 15);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.123(b)	(b) цена сделки и суммы, распределенные на обязанности к исполнению (см. пункт 126 МСФО (IFRS) 15).	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Значительные суждения при применении МСФО (IFRS) 15] Определение распределения во времени выполнения обязанностей к исполнению				
	МСФО (IFRS) 15.124	Для обязанностей к исполнению, которые организация выполняет в течение периода, необходимо раскрывать:				
	МСФО (IFRS) 15.124(a)	(a) методы, используемые для признания выручки (например, описание используемых методов результатов и методов ресурсов, а также того, каким образом применяются эти методы);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.124(b)	(b) объяснение того, почему используемые методы обеспечивают правдивое отображение передачи товаров или услуг.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.125	Для обязанностей к исполнению, выполняемых организацией в определенный момент времени, необходимо раскрывать значительные суждения, использованные при оценке того, в какой момент времени покупатель получает контроль над обещанными товарами или услугами.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Значительные суждения при применении МСФО (IFRS) 15] Определение цены сделки и сумм, распределяемых на обязанности к исполнению				
	МСФО (IFRS) 15.126	Организация должна раскрывать информацию о методах, исходных данных и допущениях, используемых во всех случаях ниже:				
	МСФО (IFRS) 15.126(a)	(a) определение цены сделки, подразумевающее, помимо прочего:	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 15.126(a)	▶ оценку переменного возмещения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.126(a)	▶ корректировку возмещения с учетом влияния временной стоимости денег; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.126(a)	▶ оценку неденежного возмещения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.126(b)	(b) анализ того, являются ли оценки переменного возмещения ограниченными;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.126(c)	(c) распределение цены сделки, включая:				
	МСФО (IFRS) 15.126(c)	▶ оценку цен обособленной продажи обещанных товаров или услуг; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.126(c)	▶ распределение скидок на соответствующую часть договора (если применимо);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.126(c)	▶ распределение переменного возмещения на соответствующую часть договора (если применимо);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.126(d)	(d) оценка обязательств в отношении возврата товаров, возврата средств и прочих аналогичных обязательств.	☐	☐	☐	
[Раскрытие информации] Активы, признаваемые в связи с затратами на заключение или выполнение договора с покупателем						
	МСФО (IFRS) 15.127	Организация должна представить описание:				
	МСФО (IFRS) 15.127(a)	(a) суждений, использовавшихся при определении суммы затрат, понесенных при заключении или выполнении договора с покупателем (в соответствии с пунктами 91 или 95 МСФО (IFRS) 15); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.127(b)	(b) метода, используемого ею для определения амортизации за каждый отчетный период.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.128	Организация должна раскрывать перечисленную ниже информацию:				
	МСФО (IFRS) 15.128(a)	(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);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.128(b)	(b)				
		▶ сумму амортизации, признанной в отчетном периоде;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.128(b)	▶ убытки от обесценения, признанные в отчетном периоде.	☐	☐	☐	
[Раскрытие информации] Упрощения практического характера						
	МСФО (IFRS) 15.129	Если организация решает воспользоваться упрощением практического характера в пункте 63 МСФО (IFRS) 15 (о наличии значительного компонента финансирования) она должна раскрыть этот факт.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.129	Если организация решает воспользоваться упрощением практического характера в пункте 94 МСФО (IFRS) 15 (о дополнительных затратах на заключение договора), она должна раскрыть этот факт.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		Продажа с правом на возврат				
	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. Организация должна представлять такой актив отдельно от обязательства по возврату средств.	☐	☐	☐	
		Раскрытие информации о детализированной выручке				
	МСФО (IFRS) 15.B87, МСФО (IFRS) 15.B89	Согласно пункту 114 МСФО (IFRS) 15 организация должна детализировать информацию о выручке 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. Примеры категорий, которые могут быть целесообразны для детализации, среди прочего, включают все перечисленное ниже:				
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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 пунктах 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(a)	(a) вид товара или услуги (например, основные продуктовые линейки);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.B89(b)	(b) географический регион (например, страна или регион);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.B89(c)	(c) рынок или класс покупателей (например, потребители из государственного и негосударственного секторов);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.B89(d)	(d) вид договора (например, договоры с фиксированной ценой и договоры с оплатой стоимости затраченного рабочего времени и материалов);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.B89(e)	(e) срок действия договора (например, краткосрочные и долгосрочные договоры);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 15.B89(f)	(f) 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); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.B89(g)	(g) каналы сбыта (например, товары, реализуемые непосредственно потребителям, и товары, реализуемые через посредников).	☐	☐	☐	
Переходные положения						
	МСФО (IFRS) 15.C6	В случае использования организацией какого-либо упрощения практического характера в пункте C5 МСФО (IFRS) 15 организация должна применять такое упрощение последовательно в отношении всех договоров в рамках всех представленных отчетных периодов. Кроме того, организация должна раскрывать всю информацию ниже:				
	МСФО (IFRS) 15.C6(a)	(a) использованные упрощения; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 15.C6(b)	(b) в той степени, в которой это обоснованно возможно, качественную оценку расчетного влияния применения каждого такого упрощения.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»						
Арендатор						
[Арендатор] Представление						
	МСФО (IFRS) 16.47	Арендатор должен либо представлять в отчете о финансовом положении, либо раскрывать в примечаниях следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 16.47(a)	(a) активы в форме права пользования отдельно от прочих активов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.47(a)	Если арендатор не представляет активы в форме права пользования отдельно в отчете о финансовом положении, арендатор должен:				
	МСФО (IFRS) 16.47(a)(i)	(i) включать активы в форме права пользования в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.47(a)(ii)	(ii) раскрывать информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие активы в форме права пользования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.47(b)	(b) обязательства по аренде отдельно от прочих обязательств.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.47(b)	Если арендатор не представляет обязательства по аренде отдельно в отчете о финансовом положении, арендатор должен раскрывать информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие обязательства.	☐	☐	☐	
	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, подлежащей представлению в отчете о финансовом положении в качестве инвестиционной недвижимости.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.49	В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе арендатор должен представлять процентный расход по обязательству по аренде отдельно от амортизации актива в форме права пользования.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 16.49	Процентный расход по обязательству по аренде является компонентом затрат по финансированию, которые согласно пункту 82(b) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» должны представляться отдельно в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 16.50	В отчете о движении денежных средств арендатор должен классифицировать:				
	МСФО (IFRS) 16.50(a)	(a) денежные платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.50(b)	(b) денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» для уплаченных процентов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.50(c)	(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.	☐	☐	☐	
[Арендатор] Раскрытие информации						
Дополнительная информация						
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	Арендатор должен раскрывать информацию о своих договорах аренды, в которых он является арендатором, в одном примечании или отдельном разделе своей финансовой отчетности.		☐	☐	☐	
Дополнительная информация						
МСФО (IFRS) 16.52	Однако 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.					
МСФО (IFRS) 16.53	Арендатор должен раскрывать следующие суммы за отчетный период:					
Дополнительная информация						
МСФО (IFRS) 16.54	Арендатор должен 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.					
МСФО (IFRS) 16.53(a)	(a) амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;		☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 16.53(b)	(b) процентный расход по обязательствам по аренде;		☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 16.53(c)	(c) расход, относящийся к краткосрочной аренде, которая учитывается с применением пункта 6 МСФО (IFRS) 16;		☐	☐	☐	
Дополнительная информация						
МСФО (IFRS) 16.53(c)	Такой расход не должен включать расход, относящийся к договорам аренды со сроком аренды не более одного месяца.					
МСФО (IFRS) 16.53(d)	(d) расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью, которая учитывается с применением пункта 6 МСФО (IFRS) 16;		☐	☐	☐	
Дополнительная информация						
МСФО (IFRS) 16.53(d)	Такой расход не должен включать расход, относящийся к краткосрочной аренде активов с низкой стоимостью, о котором говорится в пункте 53(c) МСФО (IFRS) 16.					

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 16.53(e)	(e) расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.53(f)	(f) доход от субаренды активов в форме права пользования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.53(g)	(g) общий денежный отток для договоров аренды;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.53(h)	(h) прирост активов в форме права пользования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.53(i)	(i) прибыли или убытки, обусловленные операциями продажи с обратной арендой;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.53(j)	(j) балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.55	Арендатор должен раскрывать 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 него 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.56	Если активы в форме права пользования удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, арендатор должен применять требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 40.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	МСФО (IFRS) 16.56	В этом случае арендатор не обязан раскрывать информацию согласно пункту 53(a), (f), (h) или (j) МСФО (IFRS) 16 для таких активов в форме права пользования.				
	МСФО (IFRS) 16.57	Если арендатор оценивает активы в форме права пользования по переоцененной стоимости с применением МСФО (IAS) 16, арендатор должен раскрывать информацию, требуемую пунктом 77 МСФО (IAS) 16 для таких активов в форме права пользования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.58	Арендатор должен раскрывать анализ сроков погашения обязательств по аренде с применением пунктов 39 и B11 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» отдельно от анализа сроков погашения других финансовых обязательств.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.59	Помимо раскрытия информации в соответствии с пунктами 53-58 МСФО (IFRS) 16, арендатор должен раскрывать 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:				
	МСФО (IFRS) 16.59(a)	(a) характер арендной деятельности арендатора;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.59(b)	(b) будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде. К ним относятся оттоки, обусловленные следующими позициями:				
	МСФО (IFRS) 16.59(b)(i)	(i) переменные арендные платежи (как описано в пункте B49 МСФО (IFRS) 16);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.59(b)(ii)	(ii) опционы на продление и опционы на прекращение (как описано в пункте B50 МСФО (IFRS) 16);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.59(b)(iii)	(iii) гарантии ликвидационной стоимости (как описано в пункте B51 МСФО (IFRS) 16); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.59(b)(iv)	(iv) аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 16.59(c)	(c) ограничения или ковенанты, обусловленные арендой; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.59(d)	(d) операции продажи с обратной арендой (как описано в пункте B52 МСФО (IFRS) 16).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.60	Арендатор, учитывающий краткосрочную аренду или аренду активов с низкой стоимостью с применением пункта 6 МСФО (IFRS) 16, должен раскрыть этот факт.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.60A	Если арендатор применяет упрощение практического характера, указанное в пункте 46A МСФО (IFRS) 16, арендатор должен раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 16.60A(a)	(a) 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 (см. пункт 2 МСФО (IFRS) 16); и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.60A(b)	(b) 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.	☐	☐	☐	
Арендодатель						
[Арендодатель] Финансовая аренда						
[Арендодатель. Финансовая аренда]						
Признание и оценка						
	МСФО (IFRS) 16.67	На дату начала аренды арендодатель должен признавать в своем отчете о финансовом положении активы, находящиеся в финансовой аренде, и представлять их в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.	☐	☐	☐	
[Арендодатель] Операционная аренда						
[Арендодатель. Операционная аренда]						
Представление						
	МСФО (IFRS) 16.88	Арендодатель должен представлять в своем отчете о финансовом положении базовые активы, являющиеся предметом операционной аренды, в соответствии с характером таких базовых активов.	☐	☐	☐	
[Арендодатель] Раскрытие информации						
Дополнительная информация						
	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.				
	МСФО (IFRS) 16.90					
	МСФО (IFRS) 16.91					
	МСФО (IFRS) 16.90	Арендодатель должен раскрывать следующие суммы за отчетный период:				
Дополнительная информация						
	МСФО (IFRS) 16.91	Арендодатель должен раскрывать информацию, указанную в пункте 90 МСФО (IFRS) 16, в табличной форме, за исключением случаев, когда другой формат является более приемлемым.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 16.90(a)	(a) для финансовой аренды:				
	МСФО (IFRS) 16.90(a)(i)	(i) прибыль или убыток от продажи;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.90(a)(ii)	(ii) финансовый доход по чистой инвестиции в аренду;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.90(a)(iii)	(iii) доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.90(b)	(b) 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) 16.92	Арендодатель должен раскрывать дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, необходимую для достижения цели раскрытия информации в пункте 89 МСФО (IFRS) 16. Такая дополнительная информация может среди прочего включать информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее:				
	МСФО (IFRS) 16.92(a)	(a) характер арендной деятельности арендодателя;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.92(b)	(b) как арендодатель управляет риском, связанным с правами, которые он сохраняет в базовых активах. В частности, арендодатель должен раскрывать информацию о своей стратегии управления рисками для прав, которые он сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	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.				
		[Арендодатель. Раскрытие информации] Финансовая аренда				
	МСФО (IFRS) 16.93	Арендодатель должен предоставлять качественную и количественную информацию, объясняющую значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.94	Арендодатель должен раскрывать 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.94	Арендодатель должен осуществлять 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.	☐	☐	☐	
		[Арендодатель. Раскрытие информации] Операционная аренда				
	МСФО (IFRS) 16.95	В случае объектов основных средств, являющихся предметом операционной аренды, арендодатель должен применять требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 16. Применяя требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 16, арендодатель должен разбить каждый вид основных средств на активы, являющиеся предметом операционной аренды, и активы, не являющиеся предметом операционной аренды. Соответственно, арендодатель должен 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 арендодателем.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 16.96	Арендодатель должен применять требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 40 и МСФО (IAS) 41 для активов, являющихся предметом операционной аренды.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.97	Арендодатель должен раскрывать 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.	☐	☐	☐	
		Раскрытие информации арендатором (пункт 59)				
	МСФО (IFRS) 16.B48	Определяя необходимость предоставления дополнительной информации об арендной деятельности для достижения цели раскрытия информации в пункте 51 МСФО (IFRS) 16, арендатор должен учитывать следующее:				
	МСФО (IFRS) 16.B48(a)	(a) уместность информации для пользователей финансовой отчетности. Арендатор должен 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;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 16.B48(a)	В данном контексте, вероятнее всего, такая информация будет уместной, если она помогает таким пользователям понять следующее: (i) свобода действий, предусматриваемая арендой. Аренда может предусматривать свободу действий, если, например, арендатор может уменьшить свою подверженность риску, исполнив опционы на прекращение или продлив аренду с благоприятными условиями; (ii) ограничения, налагаемые арендой. Аренда может налагать ограничения, например, за счет требования о поддержании арендатором определенных финансовых коэффициентов; (iii) чувствительность отражаемой информации к основным переменным. Отражаемая информация может быть чувствительной, например, к будущим арендным платежам; (iv) подверженность другим рискам, обусловленным арендой; (v) отклонения от отраслевой практики. Такие отклонения могут включать, например, необычные или уникальные условия аренды, которые влияют на портфель договоров аренды арендатора.				
	МСФО (IFRS) 16.B48(b)	(b) насколько такая информация очевидна из той информации, которая либо представлена в основных отчетах финансовой отчетности, либо раскрыта в примечаниях. Арендатору не нужно дублировать информацию, которая уже представлена где-либо еще в финансовой отчетности.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B49	Дополнительная информация, связанная с переменными арендными платежами, которая в зависимости от обстоятельств может потребоваться для достижения цели раскрытия информации в пункте 51 МСФО (IFRS) 16, может включать в себя информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности проанализировать, например, следующее:				
	МСФО (IFRS) 16.B49(a)	(a) причины использования арендатором переменных арендных платежей и преобладания таких платежей;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B49(b)	(b) относительную величину переменных арендных платежей в сравнении с фиксированными платежами;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 16.B49(c)	(с) основные переменные, от которых зависят переменные арендные платежи, а также ожидаемые изменения платежей в ответ на изменения таких основных переменных; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B49(d)	(d) прочие операционные и финансовые последствия переменных арендных платежей.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B50	Дополнительная информация, связанная с опционами на продление или опционами на прекращение, которая в зависимости от обстоятельств может потребоваться для достижения цели раскрытия информации в пункте 51 МСФО (IFRS) 16, может включать в себя информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности проанализировать, например, следующее:				
	МСФО (IFRS) 16.B50(a)	(a) причины использования арендатором опционов на продление или опционов на прекращение и преимущественную силу таких опционов;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B50(b)	(b) относительную величину дополнительных арендных платежей в сравнении с арендными платежами;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B50(c)	(с) преимущественную силу исполнения опционов, которые не были включены в оценку обязательств по аренде; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B50(d)	(d) прочие операционные и финансовые последствия таких опционов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B51	Связанная с гарантиями ликвидационной стоимости дополнительная информация, которая в зависимости от обстоятельств может потребоваться для достижения цели раскрытия информации в пункте 51 МСФО (IFRS) 16, может включать в себя информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности проанализировать, например, следующее:				
	МСФО (IFRS) 16.B51(a)	(a) причины предоставления арендатором гарантий ликвидационной стоимости и распространенность таких гарантий;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B51(b)	(b) степень подверженности риску изменения ликвидационной стоимости, которому подвержен арендатор;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B51(c)	(с) характер базовых активов, для которых предоставляются такие гарантии; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B51(d)	(d) прочие операционные и финансовые последствия таких гарантий.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B52	Дополнительная информация, связанная с операциями продажи с обратной арендой, которая в зависимости от обстоятельств может потребоваться для достижения цели раскрытия информации в пункте 51 МСФО (IFRS) 16, может включать в себя информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности проанализировать, например, следующее:				
	МСФО (IFRS) 16.B52(a)	(a) причины осуществления арендатором операций продажи с обратной арендой и преобладания таких операций;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B52(b)	(b) основные условия отдельных операций продажи с обратной арендой;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B52(c)	(с) платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 16.B52(d)	(d) влияние операций продажи с обратной арендой на денежные потоки в отчетном периоде.	☐	☐	☐	

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Представление в отчете о финансовом положении

МСФО (IFRS) 17.78	В отчете о финансовом положении организация должна отдельно представлять балансовую стоимость по портфелям:
-------------------	---

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
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.				
МСФО (IFRS) 17.78(a)		(a) выпущенных договоров страхования, представляющих собой активы;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.78(b)		(b) выпущенных договоров страхования, представляющих собой обязательства;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.78(c)		(c) удерживаемых договоров перестрахования, представляющих собой активы; и	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.78(d)		(d) удерживаемых договоров перестрахования, представляющих собой обязательства.	☐	☐	☐	
		Признание и представление в отчете (отчетах) о финансовых результатах (пункты В120-В136)				
МСФО (IFRS) 17.80		В соответствии с пунктами 41 и 42 МСФО (IFRS) 17 организация должна дезагрегировать суммы, признанные в отчете (отчетах) о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (именуемые в дальнейшем в МСФО (IFRS) 17 отчет (отчеты) о финансовых результатах):				
		<u>Дополнительная информация</u>				
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.				
МСФО (IFRS) 17.80(a)		(a) на результат оказания страховых услуг (пункты 83-86 МСФО (IFRS) 17), включающий в себя выручку по страхованию и расходы по страховым услугам; и	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.80(b)		(b) на финансовые доходы или расходы по страхованию (пункты 87-92 МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.82		Организация должна представлять доходы или расходы по удерживаемым договорам перестрахования отдельно от доходов или расходов по выпущенным договорам страхования.	☐	☐	☐	
		[Признание и представление в отчете (отчетах) о финансовых результатах (пункты В120-В136)] Результат оказания страховых услуг				
МСФО (IFRS) 17.83		Организация должна представлять в составе прибыли или убытка выручку по страхованию, возникающую по группам выпущенных договоров страхования.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
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 В120-В127 МСФО (IFRS) 17 содержатся указания в отношении оценки организацией выручки по страхованию.				
МСФО (IFRS) 17.84		Организация должна представлять в составе прибыли или убытка расходы по страховым услугам, возникающие по группе выпущенных договоров страхования, которые включают возникшие требования (исключая выплаты по инвестиционной составляющей), прочие понесенные расходы по страховым услугам и другие суммы, указанные в пункте 103(б) МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 17.85	Выручка по страхованию и расходы по страховым услугам, представленные в составе прибыли или убытка, не должны включать инвестиционную составляющую. Организация не может отражать информацию о премиях в составе прибыли или убытка, если такая информация не соответствует пункту 83 МСФО (IFRS) 17. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.86	Организация вправе представлять доходы или расходы по группе удерживаемых договоров перестрахования (см. пункты 60-70А МСФО (IFRS) 17), за исключением финансовых доходов или расходов по страхованию, единой суммой; либо организация может представлять отдельно суммы, возмещенные перестраховщиком, и суммы распределения уплаченных премий, которые в совокупности представляют нетто-величину, равную указанной единой сумме.				
	МСФО (IFRS) 17.86	Если организация представляет отдельно суммы, возмещенные перестраховщиком, и суммы распределения уплаченных премий, она:				
	МСФО (IFRS) 17.86(a)	(a) должна учитывать денежные потоки по перестрахованию, которые зависят от требований по базовым договорам, как часть требований, которые, как ожидается, будут возмещены согласно условиям удерживаемого договора перестрахования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.86(b)	(b) должна учитывать суммы, которые она ожидает получить от перестраховщика и которые не зависят от требований по базовым договорам (например, некоторые виды перестраховочной комиссии), в качестве уменьшения премий, подлежащих выплате перестраховщику;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.86(ba)	(ba) должна учитывать суммы, признанные в связи с возмещением убытков в соответствии с пунктами 66(c)(i)-(ii) и 66A-66B МСФО (IFRS) 17, как суммы, возмещенные перестраховщиком; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.86(c)	(c) не может представлять распределение уплаченных премий в качестве уменьшения выручки.	☐	☐	☐	
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 (отчетах) 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. Для достижения данной цели организация должна раскрывать следующую качественную и количественную информацию:				
	МСФО (IFRS) 17.93(a)	(a) о суммах, признанных в финансовой отчетности в отношении договоров, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17 (см. пункты 97-116 МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.93(b)	(b) о значительных суждениях и изменениях в суждениях, которые использовались при применении МСФО (IFRS) 17 (см. пункты 117-120 МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.93(c)	(c) о характере и степени рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17 (см. пункты 121-132 МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 17.94	Организация должна определить степень детализации, необходимую для достижения цели раскрытия информации, и степень значимости каждого из различных требований. Если той информации, которая была раскрыта в соответствии с пунктами 97-132 МСФО (IFRS) 17, недостаточно для достижения цели, указанной в пункте 93 МСФО (IFRS) 17, организация должна раскрыть дополнительную информацию, которая необходима для достижения данной цели. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.95	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) 17.96					
		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: (a) вид договора (например, основные продуктовые линейки); (b) географическая область (например, страна или регион); или (c) отчетный сегмент, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».				
		[Раскрытие информации] Пояснение признанных сумм				
	МСФО (IFRS) 17.97	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, она также должна раскрывать следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 17.97(a)	(a) какие критерии из перечисленных в пунктах 53 и 69 МСФО (IFRS) 17 были удовлетворены;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.97(b)	(b) производится ли корректировка с учетом временной стоимости денег и влияния финансового риска в соответствии с пунктами 56, 57(b) и 59(b) МСФО (IFRS) 17; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.97(c)	(c) метод, выбранный ею для признания аквизиционных денежных потоков в соответствии с пунктом 59(a) МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.98	Организация должна представить 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 (отчетах) о финансовых результатах. Такие сверки должны представляться отдельно для выпущенных договоров страхования и удерживаемых договоров перестрахования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.98	Организация должна адаптировать требования пунктов 100-109 МСФО (IFRS) 17 с целью 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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	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 (отчетах) о финансовых результатах. Для выполнения данного требования организация должна:				
	МСФО (IFRS) 17.99(a)	(a) представить сверки, указанные в пунктах 100-105В МСФО (IFRS) 17, в табличной форме;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.99(b)	(b) по каждой свертке представить чистую балансовую стоимость на дату начала и дату окончания периода, дезагрегированную на общую величину по портфелям договоров, 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.100	Организация должна раскрыть сверки остатков на начало и на конец периода отдельно для каждой из следующих статей:				
	МСФО (IFRS) 17.100(a)	(a) чистых обязательств (или активов) по оставшейся части покрытия, исключая компонент убытка;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.100(b)	(b) компонента убытка (см. пункты 47-52 и 57-58 МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.100(c)	(c) обязательств по возникшим требованиям.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.100(c)	В случае договоров страхования, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 или 69-70А МСФО (IFRS) 17, организация должна представить отдельные сверки для:				
	МСФО (IFRS) 17.100(c)(i)	(i) оценок приведенной стоимости будущих денежных потоков; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.100(c)(ii)	(ii) рисков поправке на нефинансовый риск.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.101	Для договоров страхования, исключая те, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 или 69-70А МСФО (IFRS) 17, организация также должна раскрыть сверки остатков на начало и на конец периода отдельно для каждой из следующих статей:				
	МСФО (IFRS) 17.101(a)	(a) оценки приведенной стоимости будущих денежных потоков;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.101(b)	(b) рисков поправке на нефинансовый риск; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.101(c)	(c) маржи за предусмотренные договором услуги.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.103	В свертках, указанных в пункте 100 МСФО (IFRS) 17, организация должна отдельно раскрывать каждую из следующих величин, связанных с услугами, если применимо:				
	МСФО (IFRS) 17.103(a)	(a) выручка по страхованию;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.103(b)	(b) расходы по страховым услугам с подразделением их:				
	МСФО (IFRS) 17.103(b)(i)	(i) на возникшие требования (исключая инвестиционные составляющие) и прочие понесенные расходы по страховым услугам;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.103(b)(ii)	(ii) на величину амортизации аквизиционных денежных потоков;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.103(b)(iii)	(iii) на изменения, которые относятся к услугам прошлых периодов, т.е. изменения в денежных потоках по выполнению договоров, относящихся к обязательству по возникшим требованиям; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.103(b)(iv)	(iv) на изменения, которые относятся к услугам будущих периодов, т.е. убытки по группам обременительных договоров и восстановление таких убытков;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 17.103(c)	(с) инвестиционные составляющие, которые не включаются в расчет выручки по страхованию и расходов по страховым услугам (вместе с суммами возвратов премий, кроме случаев, когда суммы возврата премий представляются в составе денежных потоков за период, описанных в пункте 105(а)(i) МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.104	Организация должна отдельно раскрывать в свертках, указанных в пункте 101 МСФО (IFRS) 17, каждую из следующих величин, связанных с услугами, если применимо:				
	МСФО (IFRS) 17.104(а)	(а) изменения, которые относятся к услугам будущих периодов, в соответствии с пунктами В96-В118 МСФО (IFRS) 17 с подразделением их:				
	МСФО (IFRS) 17.104(а)(i)	(i) на изменения оценок, которые корректируют маржу за предусмотренные договором услуги;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.104(а)(ii)	(ii) на изменения в расчетных оценках, которые не корректируют маржу за предусмотренные договором услуги, т.е. убытки по группам обременительных договоров и восстановление таких убытков; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.104(а)(iii)	(iii) на влияние договоров, первоначально признанных в течение периода;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.104(б)	(б) изменения, которые относятся к услугам текущего периода, а именно:				
	МСФО (IFRS) 17.104(б)(i)	(i) величина маржи за предусмотренные договором услуги, признанная в составе прибыли или убытка с целью отражения предоставленных услуг;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.104(б)(ii)	(ii) изменение рисковой поправки на нефинансовый риск, которое не относится к услугам будущих или прошлых периодов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.104(б)(iii)	(iii) корректировки на основе опыта (см. пункты В97(с) и В113(а) МСФО (IFRS) 17), за исключением сумм, которые относятся к рисковому поправке на нефинансовый риск, раскрываемых согласно подпункту (ii) пункта 104(б) МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.104(с)	(с) изменения, которые относятся к услугам прошлых периодов, т.е. изменения в денежных потоках по выполнению договоров, относящихся к возникшим требованиям (см. пункты В97(б) и В113(а) МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.105	Чтобы сверки, указанные в пунктах 100-101 МСФО (IFRS) 17, были полными, организация также должна отдельно раскрывать каждую из следующих величин, не связанных с услугами, предоставленными в периоде, если применимо:				
	МСФО (IFRS) 17.105(а)	(а) денежные потоки за период, включая:				
	МСФО (IFRS) 17.105(а)(i)	(i) премии, полученные по выпущенным договорам страхования (или уплаченные по удерживаемым договорам перестрахования);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.105(а)(ii)	(ii) аквизиционные денежные потоки;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.105(а)(iii)	(iii) выплаты по возникшим требованиям и прочие расходы по страховым услугам, оплаченные по выпущенным договорам страхования (либо возмещенные по удерживаемым договорам перестрахования), за исключением аквизиционных денежных потоков;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.105(б)	(б) влияние изменений риска невыполнения обязательств стороной, выпустившей удерживаемый договор перестрахования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.105(с)	(с) финансовые доходы или расходы по страхованию;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.105(д)	(д) любые дополнительные статьи отчетности, которые могут быть необходимы для понимания изменения чистой балансовой стоимости договоров страхования.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 17.105A	Организация должна представить сверку остатков на начало и конец периода для активов, признанных в отношении аквизиционных денежных потоков в соответствии с пунктом 28B МСФО (IFRS) 17. Организация должна агрегировать информацию для этой сверки на уровне, который соответствует уровню агрегирования для представления сверки по договорам страхования согласно пункту 98 МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.105B	В сверке, требуемой пунктом 105A МСФО (IFRS) 17, организация должна отдельно раскрыть суммы убытка от обесценения и восстановленные суммы убытка от обесценения, признанные в соответствии с пунктами 28E-28F МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.106	Для выпущенных договоров страхования, исключая те, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 МСФО (IFRS) 17, организация должна представить анализ выручки по страхованию, признанной в периоде, которая включает:				
	МСФО (IFRS) 17.106(a)	(a) суммы, связанные с изменениями обязательства по оставшейся части покрытия, которые указаны в пункте B124 МСФО (IFRS) 17, с отдельным представлением:				
	МСФО (IFRS) 17.106(a)(i)	(i) расходов по услугам страхования, понесенных в течение периода, в соответствии с пунктом B124(a) МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.106(a)(ii)	(ii) изменения рисков поправки на нефинансовый риск в соответствии с пунктом B124(b) МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.106(a)(iii)	(iii) суммы маржи за предусмотренные договором услуги, признанной в составе прибыли или убытка вследствие предоставления услуг по договору страхования в периоде, в соответствии с пунктом B124(c) МСФО (IFRS) 17; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.106(a)(iv)	(iv) прочих сумм, если такие имеются, например корректировки на основе опыта применительно к поступлению премий, кроме тех, которые относятся к услугам будущих периодов, как указано в пункте B124(d) МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.106(b)	(b) распределение части премий, которые относятся к возмещению аквизиционных денежных потоков (см. пункт B125 МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.107	Для договоров страхования, исключая те, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 или 69-70A МСФО (IFRS) 17, организация должна раскрыть оказанное 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:				
	МСФО (IFRS) 17.107(a)	(a) на расчетные оценки приведенной стоимости будущих денежных потоков с отдельным представлением величины аквизиционных денежных потоков;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.107(b)	(b) на расчетные оценки приведенной стоимости будущих денежных притоков;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.107(c)	(c) на рисковую поправку на нефинансовый риск; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.107(d)	(d) на маржу за предусмотренные договором услуги.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.108	При раскрытии информации, требуемой пунктом 107 МСФО (IFRS) 17, организация должна отдельно представить суммы, которые возникают в связи:				
	МСФО (IFRS) 17.108(a)	(a) с договорами, приобретенными у других организаций в рамках сделок по передаче договоров страхования или объединению бизнесов; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.108(b)	(b) с группами договоров, которые являются обременительными.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 17.109	Для договоров страхования, исключая те, к которым был применен подход на основе распределения премии, описанный в пунктах 53-59 или 69-70А МСФО (IFRS) 17, организация должна раскрыть информацию о том, когда организация ожидает признать в составе прибыли или убытка маржу за предусмотренные договором услуги, оставшуюся на конец отчетного периода, с указанием сумм и соответствующих временных промежутков. Такая информация должна представляться отдельно для выпущенных договоров страхования и для удерживаемых договоров перестрахования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.109А	Организация должна раскрыть информацию о том, когда она ожидает прекратить признание актива в отношении аквизиционных денежных потоков в соответствии с пунктом 28С МСФО (IFRS) 17, с указанием сумм и соответствующих временных промежутков.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Пояснение признанных сумм] Финансовые доходы или расходы по страхованию				
	МСФО (IFRS) 17.110	Организация должна раскрыть информацию и пояснить общие суммы финансовых доходов или расходов по страхованию в отчетном периоде.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.110	В частности, организация должна объяснить взаимосвязь между финансовыми доходами или расходами по страхованию и инвестиционным доходом по своим активам, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить источники финансовых доходов или расходов, признанных в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.111	Для договоров с условиями прямого участия организация должна:				
	МСФО (IFRS) 17.111	► предоставить описание состава базовых статей; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.111	► раскрыть информацию об их справедливой стоимости.	☐	☐	☐	
	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, она должна предоставить информацию о влиянии такого решения на корректировку маржи за предусмотренные договором услуги в текущем периоде.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.113	Для договоров с условиями прямого участия, если организация изменяет базу для дезагрегирования финансовых доходов или расходов по страхованию между прибылью или убытком и прочим совокупным доходом в соответствии с пунктом В135 МСФО (IFRS) 17, она должна раскрыть в том периоде, в котором произошло изменение подхода:				
	МСФО (IFRS) 17.113(a)	(a) причину, по которой организация была вынуждена изменить базу для дезагрегирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.113(b)	(b) величину корректировок каждой затронутой статьи финансовой отчетности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.113(c)	(c) балансовую стоимость группы договоров страхования, к которым применялось изменение, на дату такого изменения.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Раскрытие информации. Пояснение признанных сумм] Суммы, раскрываемые при переходе				
	МСФО (IFRS) 17.114	Организация должна раскрыть информацию, которая позволит 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) или подхода на основе справедливой стоимости (см. пункты C20-C24B МСФО (IFRS) 17). Таким образом, организация должна раскрыть 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 следующих договоров:				
	МСФО (IFRS) 17.114(a)	(a) договоров страхования, существовавших на дату перехода, к которым организация применила модифицированный ретроспективный подход;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.114(b)	(b) договоров страхования, существовавших на дату перехода, к которым организация применила подход на основе справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.114(c)	(c) всех других договоров страхования.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.115	Чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять характер и значительность методов и суждений, использованных при определении сумм на дату перехода, организация должна – для каждого периода, в отношении которого раскрывается информация в соответствии с пунктами 114(a) или 114(b) МСФО (IFRS) 17, – объяснить, каким образом она определила оценку договоров страхования на дату перехода.	☐	☐	☐	
	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 применить 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, организация должна раскрыть 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.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 17.116	Сверка 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.				
		[Раскрытие информации] Значительные суждения при применении МСФО (IFRS) 17				
	МСФО (IFRS) 17.117	Организация должна раскрыть информацию о значительных суждениях и изменениях в суждениях, использованных при применении МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 17.117	В частности, организация должна раскрыть информацию об использованных исходных данных, допущениях и моделях оценки, включая:				
	МСФО (IFRS) 17.117(a)	(a) методы, использованные для оценки договоров страхования, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, и способы определения исходных данных для применения этих методов.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(a)	За исключением случаев, когда это является практически неосуществимым, организация также должна предоставить количественную информацию об этих исходных данных;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(b)	(b)				
		▶ любые изменения методов и способов определения исходных данных, использованных для оценки договоров;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(b)	▶ причины каждого изменения; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(b)	▶ вид затронутых договоров;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(c)	(c) в случаях, не рассмотренных в подпункте (a) пункта 117 МСФО (IFRS) 17, подход, использованный для того, чтобы:				
	МСФО (IFRS) 17.117(c)(i)	(i) 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 B98 МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(c)(ii)	(ii) 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 или же они в полном объеме представляются в составе результата от страховых услуг;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(c)(iii)	(iii) определить ставки дисконтирования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(c)(iv)	(iv) определить инвестиционные составляющие;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.117(c)(v)	(v) определить относительный вес выгод, предоставляемых страховым покрытием и услугами, связанными с получением инвестиционного дохода, либо страховым покрытием и услугами, связанными с осуществлением инвестиций (см. пункты B119-B119B МСФО (IFRS) 17).	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.118	В случае если организация, в соответствии с пунктом 88(b) или пунктом 89(b) 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, организация должна раскрыть объяснения тех методов, которые использовались для определения величины финансовых доходов или расходов по страхованию, признанной в составе прибыли или убытка.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.119	Организация должна раскрыть информацию об уровне доверительной вероятности, который использовался для расчета рисковой поправки на нефинансовый риск.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.119	Если организация для определения рисковой поправки на нефинансовый риск использует метод, отличный от метода, основанного на уровне доверительной вероятности, она должна раскрыть информацию об используемом методе и уровне доверительной вероятности, который соответствует результатам такого метода.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.120	Организация должна раскрыть 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.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 17.120	Если организация раскрывает данную информацию в агрегированной форме по нескольким группам договоров страхования, она должна предоставлять такую информацию в виде средневзвешенных величин или значений в относительно узких диапазонах.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации] Характер и степень рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17				
	МСФО (IFRS) 17.121	Организация должна раскрыть информацию, которая позволяет пользователям ее финансовой отчетности оценить характер, сумму, сроки и неопределенность будущих денежных потоков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
		Дополнительная информация				
	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 ими.				
	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, то организация должна:				
	МСФО (IFRS) 17.123	► раскрыть этот факт;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.123	► раскрыть причину того, почему подверженность риску по состоянию на конец периода не является показательной; и	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.123	► предоставить дополнительную информацию о своей подверженности риску в течение периода, которая будет показательной.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.124	По каждому виду рисков, возникающих в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 17.124(a)	(a) подверженность соответствующему риску и причины ее возникновения;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.124(b)	(b) свои цели, политику и процессы управления данным риском и методы, используемые для оценки этого риска;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.124(c)	(c) изменения в подпунктах (a) или (b) по сравнению с предыдущим периодом.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.125	По каждому виду рисков, возникающих в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 17.125(a)	(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 организации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.125(b)	(b) информацию, требуемую пунктами 127-132 МСФО (IFRS) 17, в той части, в которой применение подпункта (a) пункта 125 МСФО (IFRS) 17 не обеспечило ее представления.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.126	Организация должна раскрыть информацию о влиянии нормативно-правовой базы, в рамках которой она осуществляет свою деятельность; например, о минимальных требованиях к капиталу или обязательных гарантированных ставках доходности.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	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, она должна раскрыть этот факт.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Характер и степень рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17] Все виды риска. Концентрации риска				
	МСФО (IFRS) 17.127	Организация должна раскрыть информацию о концентрациях риска, возникающих в связи с договорами, входящими в сферу применения МСФО (IFRS) 17, включая: Дополнительная информация				
	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.				
	МСФО (IFRS) 17.127	► описание того, каким образом организация определяет эти концентрации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.127	► описание общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию (например, вида страхового случая, отрасли, географической области или валюты).	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Характер и степень рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17] Страховой и рыночный риски. Анализ чувствительности				
	МСФО (IFRS) 17.128	Организация должна раскрывать информацию о чувствительности к изменениям переменных риска, возникающих в связи с договорами, входящими в сферу применения МСФО (IFRS) 17. В целях выполнения данного требования организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 17.128(a)	(a) анализ чувствительности, который отражает влияние на прибыль или убыток и капитал, которое было бы оказано обоснованно возможными на дату окончания отчетного периода изменениями переменных риска:				
	МСФО (IFRS) 17.128(a)(i)	(i) применительно к страховому риску – демонстрирующий влияние на выпущенные договоры страхования до и после мер по снижению риска посредством удерживаемых договоров перестрахования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.128(a)(ii)	(ii) применительно к каждому виду рыночного риска – поясняющий взаимосвязь между чувствительностью к изменениям переменных риска, возникающим в связи с договорами страхования, и чувствительностью к изменениям, возникающим в связи с финансовыми активами, удерживаемыми организацией;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.128(b)	(b) методы и допущения, использованные при подготовке данного анализа чувствительности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.128(c)	(c) изменения, по сравнению с предыдущим периодом:				
	МСФО (IFRS) 17.128(c)	► внесенные в методы и допущения, используемые при подготовке анализа чувствительности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.128(c)	► причины таких изменений.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	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 организация может использовать данный анализ чувствительности вместо анализа, указанного в пункте 128(а) МСФО (IFRS) 17. Такая организация должна также раскрыть:				
	МСФО (IFRS) 17.129(a)	(а) объяснение метода, использованного при подготовке такого анализа чувствительности, а также основных параметров и допущений, лежащих в основе представленной информации;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.129(b)	(б) объяснение цели используемого метода и любых вызванных им ограничений в представленной информации.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Характер и степень рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17] Страховой риск. Развитие требований				
	МСФО (IFRS) 17.130	Организация должна раскрыть информацию о фактических требованиях по сравнению с прежними расчетными оценками недисконтированной суммы требований (т.е. о развитии требований).	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 17.130	Информация о развитии требований должна раскрываться за все периоды с момента возникновения самых ранних из имеющихся существенных требований, по которым на конец отчетного периода 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 требований, по которым разрешение неопределенности в отношении сумм и сроков платежей для их урегулирования обычно происходит в течение одного года.				
	МСФО (IFRS) 17.130	Организация должна предоставить сверку информации, раскрытой о развитии требований, и информации о совокупной величине балансовой стоимости групп договоров страхования, которую организация раскрывает в соответствии с пунктом 100(с) МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
		[Раскрытие информации. Характер и степень рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17] Кредитный риск. Прочая информация				
	МСФО (IFRS) 17.131	В отношении кредитного риска, возникающего в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 17.131(a)	(а) сумму, которая наилучшим образом отражает максимальную подверженность кредитному риску на конец отчетного периода, отдельно для выпущенных договоров страхования и удерживаемых договоров перестрахования;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.131(b)	(б) информацию о кредитном качестве удерживаемых договоров перестрахования, представляющих собой активы.	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		[Раскрытие информации. Характер и степень рисков, связанных с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17] Риск ликвидности. Прочая информация				
	МСФО (IFRS) 17.132	В отношении риска ликвидности, возникающего в связи с договорами, которые относятся к сфере применения МСФО (IFRS) 17, организация должна раскрыть следующую информацию:				
	МСФО (IFRS) 17.132(a)	(a) описание того, каким образом организация управляет риском ликвидности;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.132(b)	(b) 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 соответствующим портфелям за каждый год из первых пяти лет после отчетной даты и в совокупности после первых пяти лет;	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 17.132(b)	Организация не обязана включать в данный анализ обязательства по оставшейся части покрытия, которые оцениваются в соответствии с пунктами 55-59 и 69-70А МСФО (IFRS) 17. Анализ может быть представлен в форме: (i) анализа, по расчетным срокам возникновения, оставшихся недисконтированных чистых денежных потоков, предусмотренных договором; или (ii) анализа, по расчетным срокам, расчетных оценок приведенной стоимости будущих денежных потоков.				
	МСФО (IFRS) 17.132(c)	(c) 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 подпунктом (b) пункта 132 МСФО (IFRS) 17.	☐	☐	☐	
		Дата вступления в силу				
	МСФО (IFRS) 17.C1	Организация должна применять МСФО (IFRS) 17 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Если организация применит МСФО (IFRS) 17 в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Допускается досрочное применение для организаций, которые применяют МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.				
		<u>Дополнительная информация</u>				
	МСФО (IFRS) 17.C2	Для целей переходных положений пунктов C1 и C3-C33 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.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

Переходные положения

[Переходные положения] Сравнительная информация

МСФО (IFRS) 17.C25	Несмотря на указания на годовой отчетный период, непосредственно предшествующий дате первоначального применения, содержащиеся в пункте C2(b), при применении МСФО (IFRS) 17 организация вправе, но не обязана представлять скорректированную сравнительную информацию за более ранние представленные периоды. Если же организация представляет скорректированную сравнительную информацию за более ранние периоды, то все указания на «начало годового отчетного периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения» в пункте C2(b) МСФО (IFRS) 17 должны рассматриваться как указания на «начало самого раннего из представленных скорректированных сравнительных периодов».	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.C27	Если организация представляет нескорректированную сравнительную информацию за более ранние периоды, она должна: Дополнительная информация				
МСФО (IFRS) 17.C26	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.				
МСФО (IFRS) 17.C27	► четко идентифицировать информацию, которая не была скорректирована;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.C27	► указать, что эта информация была подготовлена на другой основе;	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.C27	► дать пояснения в отношении основы подготовки такой информации.	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.C28	Организация не обязана раскрывать ранее не опубликованную информацию о развитии требований, 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, то она должна раскрыть этот факт.	☐	☐	☐	

[Переходные положения. Сравнительная информация] Организации, которые впервые применяют МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно

[Дополнительная информация](#)

МСФО (IFRS) 17.C28A	Организации, которая впервые применяет МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно, разрешается применять пункты C28B-C28E МСФО (IFRS) 17 (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).				
МСФО (IFRS) 17.C28E	Организация, которая применяет пункты C28B-C28D МСФО (IFRS) 17, должна:				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
		<u>Дополнительная информация</u>				
МСФО (IFRS) 17.C28B		Организация, применяющая классификационное наложение в отношении финансового актива, должна представлять сравнительную информацию, как если бы к этому финансовому активу применялись требования МСФО (IFRS) 9 в части классификации и оценки. Организация должна использовать обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную на дату перехода (см. пункт C2(b) МСФО (IFRS) 17), чтобы определить, как организация планирует классифицировать и оценивать финансовый актив при первоначальном применении МСФО (IFRS) 9 (например, организация могла бы использовать предварительную оценку, проводимую для подготовки к первоначальному применению МСФО (IFRS) 9). При применении классификационного наложения к финансовому активу организация не обязана применять требования к обесценению в Разделе 5.5 МСФО (IFRS) 9. Если исходя из классификации, определенной в соответствии с пунктом C28B МСФО (IFRS) 17, к финансовому активу должны применяться требования к обесценению в Разделе 5.5 МСФО (IFRS) 9, но организация не применяет эти требования в результате классификационного наложения, организация должна продолжать представлять все суммы, признанные в отношении обесценения в прошлых периодах в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». В противном случае все эти суммы должны быть восстановлены. Любая разница между прежней балансовой стоимостью финансового актива и балансовой стоимостью на дату перехода, полученной в результате применения пунктов C28B-C28C МСФО (IFRS) 17, должна признаваться в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала в зависимости от ситуации) на дату перехода.				
МСФО (IFRS) 17.C28C						
МСФО (IFRS) 17.C28D						
МСФО (IFRS) 17.C28E(a)		(a) раскрыть качественную информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять следующее:				
МСФО (IFRS) 17.C28E(a)(i)		(i) в какой мере было применено классификационное наложение (например, применялось ли оно ко всем финансовым активам, признание которых было прекращено в сравнительном периоде);	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.C28E(a)(ii)		(ii) применялись ли требования Раздела 5.5 МСФО (IFRS) 9 в отношении обесценения и в какой степени (см. пункт C28C МСФО (IFRS) 17);	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.C28E(b)		(b) применять эти пункты только к сравнительной информации за отчетные периоды между датой перехода на МСФО (IFRS) 17 и датой первоначального применения МСФО (IFRS) 17 (см. пункты C2 и C25 МСФО (IFRS) 17); и	☐	☐	☐	
МСФО (IFRS) 17.C28E(c)		(c) на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9 применять переходные требования в МСФО (IFRS) 9 (см. Раздел 7.2 МСФО (IFRS) 9).	☐	☐	☐	
		[Переходные положения] Изменение классификации финансовых активов по усмотрению организации				
МСФО (IFRS) 17.C32		Если организация применяет пункт C29 МСФО (IFRS) 17, она должна раскрыть в годовом отчетном периоде следующую информацию по классам финансовых активов:				
МСФО (IFRS) 17.C32(a)		(a) если применяется пункт C29(a) МСФО (IFRS) 17 – основу для определения соответствующих критериям финансовых активов:	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	МСФО (IFRS) 17.C32(b)	(b) если применяется один из пунктов C29(a)-C29(e) МСФО (IFRS) 17:				
	МСФО (IFRS) 17.C32(b)(i)	(i) категорию оценки и балансовую стоимость затрагиваемых финансовых активов, определенные непосредственно перед датой первоначального применения МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.C32(b)(ii)	(ii) новую категорию оценки и балансовую стоимость затрагиваемых финансовых активов, определенные после применения пункта C29 МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.C32(c)	(c) если применяется пункт C29(b) МСФО (IFRS) 17 – 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.	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.C33	Если организация применяет пункт C29 МСФО (IFRS) 17, в годовом отчетном периоде она должна раскрыть описательную информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять:				
	МСФО (IFRS) 17.C33(a)	(a) каким образом она применила пункт C29 МСФО (IFRS) 17 к финансовым активам, классификация которых изменилась при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.C33(b)	(b) каковы 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;	☐	☐	☐	
	МСФО (IFRS) 17.C33(c)	(c) почему организация пришла к другим заключениям при новой оценке в соответствии с пунктами 4.1.2(a) или 4.1.2A(a) МСФО (IFRS) 9.	☐	☐	☐	

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах»

Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 1.6(d)

Если оценка соответствующего актива производится с использованием модели учета по переоцененной стоимости, то МСФО (IAS) 1 требует раскрытия информации в отчете о совокупном доходе по каждому компоненту прочего совокупного дохода или убытка. Для выполнения данного требования необходимо отдельно идентифицировать и раскрыть изменение в приросте стоимости от переоценки, возникающее в связи с изменением обязательства [по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательств].

☐ ☐ ☐

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	

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

Раскрытие информации

Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 2.13

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

☐ ☐ ☐

[Дополнительная информация](#)

Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 2.7

Доли участников являются собственным капиталом, если у организации есть безусловное право отказать в выкупе этих долей.

Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 2.9

Безусловный запрет может быть полным, т.е. запрещать любой выкуп. Безусловный запрет может быть частичным, т.е. запрещать выкуп долей участников, если в результате такого выкупа количество долей участников или величина оплаченного участниками капитала окажется ниже определенного уровня. Величина долей участников, превышающая указанный ограничительный уровень выкупа, является обязательством, кроме случаев, когда организация имеет безусловное право отказать в выкупе, как описано в пункте 7 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 2, или когда доли участников обладают всеми характеристиками и удовлетворяют условиям, изложенным в пунктах 16А и 16В или пунктах 16С и 16D МСФО (IAS) 32. В некоторых случаях количество долей или величина оплаченного капитала, в отношении которых действует запрет на выкуп, могут время от времени меняться. Такое изменение условий запрета на выкуп приводит к реклассификации между финансовыми обязательствами и собственным капиталом.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5 «Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, восстановления окружающей среды и экологической реабилитации»

Раскрытие информации

Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 5.11

Участник должен раскрыть информацию о характере своего участия в фонде, а также о любых ограничениях, связанных с доступом к активам фонда.

☐ ☐ ☐

Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 5.12

Если участник имеет обязанность по осуществлению потенциальных дополнительных взносов, которая не признается в качестве обязательства (см. пункт 10 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 5), он должен раскрыть информацию в соответствии с требованиями пункта 86 МСФО (IAS) 37.

☐ ☐ ☐

[Дополнительная информация](#)

Разъяснение
КРМФО (IFRIC) 5.10

Если участник имеет обязанность по осуществлению потенциальных дополнительных взносов, например, в случае банкротства другого участника или уменьшения стоимости инвестиционных активов фонда до размера, недостаточного для выполнения фондом его обязательств по возмещению затрат, такая обязанность представляет собой условное обязательство, входящее в сферу применения МСФО (IAS) 37. Участник должен признать обязательство только в том случае, если вероятность того, что такие дополнительные взносы действительно будут осуществлены, является высокой.

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5.13	Если участник учитывает свою долю участия в фонде в соответствии с пунктом 9 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 5, он должен раскрыть информацию в соответствии с требованиями пункта 85(с) МСФО (IAS) 37. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5.9	Если участник не имеет контроля, совместного контроля над фондом или значительного влияния на него, то этот участник должен признать право на получение возмещения из средств фонда как возмещение в соответствии с МСФО (IAS) 37. Указанное возмещение должно оцениваться по наименьшей из указанных ниже величин: (а) величины признанного обязательства по выводу объектов из эксплуатации; и (б) доли участника в справедливой стоимости чистых активов фонда, принадлежащих участникам. Изменения балансовой стоимости права на получение возмещения, вызванные причинами, отличными от взносов в фонд и выплат из фонда, признаются в составе прибыли или убытка в периоде, в котором произошли эти изменения.				
		Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19 – Предельная величина актива программы с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь» Возможность возврата сумм или сокращения будущих взносов				
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14.10	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. Это может включать раскрытие любых ограничений возможности реализовать профицит активов в текущий момент или раскрытие основания для определения суммы доступной экономической выгоды.	☐	☐	☐	
		Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов собственникам» Порядок учета любых различий между балансовой стоимостью распределяемых активов и балансовой стоимостью подлежащего выплате дивиденда в случае, когда организация погашает подлежащий выплате дивиденд Представление и раскрытие				
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.15	Организация должна представить разницу, описанную в пункте 14 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 17, как отдельную статью в составе прибыли или убытка. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.14	В случае, когда организация погашает подлежащий выплате дивиденд, она должна признать в составе прибыли или убытка разницу, если таковая имеется, между балансовой стоимостью распределяемых активов и балансовой стоимостью дивиденда, подлежащего выплате.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.16</i>	Организация должна раскрыть следующую информацию, если применимо:				
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.16(a)</i>	(a) балансовую стоимость дивиденда, подлежащего выплате на начало и конец периода;	☐	☐	☐	
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.16(b)</i>	(b) увеличение или уменьшение в балансовой стоимости, признанной в периоде в соответствии с пунктом 13 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 17, в результате изменения справедливой стоимости распределяемых активов.	☐	☐	☐	
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17</i>	Если после конца отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску организация объявляет выплату дивиденда в виде распределения неденежных активов, она должна раскрыть:				
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(a)</i>	(a) характер распределяемых активов;	☐	☐	☐	
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(b)</i>	(b) балансовую стоимость распределяемых активов на конец отчетного периода;	☐	☐	☐	
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c)</i>	(c) справедливую стоимость распределяемых активов на конец отчетного периода, если она отличается от их балансовой стоимости, и информацию о методе(ах), использованном(ых) для оценки данной справедливой стоимости в соответствии с пунктами 93(b), (d), (g) и (i) и 99 МСФО (IFRS) 13:				
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(b)</i>	▶ в отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости – уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому данные оценки справедливой стоимости относятся целиком (Уровень 1, 2 или 3) [МСФО (IFRS) 13.93(b)];	☐	☐	☐	
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(d)</i>	▶ в отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 2 и Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости [МСФО (IFRS) 13.93(d)]:				
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(d)</i>	▶ описание метода (методов) оценки и исходных данных, использованных в оценке справедливой стоимости;	☐	☐	☐	
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(d)</i>	▶ если имело место изменение метода оценки (например, переход от рыночного подхода к доходному подходу или использование дополнительного метода оценки), организация должна раскрыть информацию о данном изменении и его причину (причины);	☐	☐	☐	
	<i>Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(d)</i>	▶ в отношении оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, организация должна включить количественную информацию о значительных ненаблюдаемых исходных данных, использованных в соответствующей оценке справедливой стоимости. 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;	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(g)	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) [МСФО (IFRS) 13.93(g)];	☐	☐	☐	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(i)	в отношении повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости, если текущее использование нефинансового актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования, организация должна раскрыть [МСФО (IFRS) 13.93(i)]:				
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(i)	данный факт;	☐	☐	☐	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.93(i)	и то, почему способ использования нефинансового актива не совпадает с его лучшим и наиболее эффективным использованием;	☐	☐	☐	
	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17.17(c) – выдержка из МСФО (IFRS) 13.99	организация должна раскрывать количественную информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным [МСФО (IFRS) 13.99].	☐	☐	☐	

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19.11	Прибыль или убыток, признанные в соответствии с пунктами 9 и 10 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 19, организация должна раскрыть отдельной статьей в составе прибыли или убытка или в примечаниях. Дополнительная информация	☐	☐	☐	
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19.9	Разница между балансовой стоимостью погашенного финансового обязательства (или погашенной части финансового обязательства) и величиной выплаченного возмещения должна быть признана в составе прибыли или убытка в соответствии с пунктом 3.3.3 МСФО (IFRS) 9. Выпущенные долевыми инструментами подлежат первоначальному признанию и оценке на дату погашения финансового обязательства (или части данного обязательства).				
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19.10	Когда погашается только часть финансового обязательства, возмещение подлежит распределению в соответствии с пунктом 8 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 19. Возмещение, распределенное на оставшуюся часть обязательства, должно учитываться при оценке того, претерпели ли условия по указанной оставшейся части обязательства существенные изменения. Если условия по оставшейся части обязательства претерпели существенные изменения, то организация должна отразить в учете эти изменения как погашение первоначального обязательства и признание нового обязательства в соответствии с требованиями пункта 3.3.2 МСФО (IFRS) 9.				

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» Раскрытие информации						
H/o	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23.A4	Когда существует неопределенность налоговой трактовки в отношении налога на прибыль, организация должна решить, будет ли она раскрывать информацию:				
H/o	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23.A4	(a) о суждениях, принятых ею при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или ставок налога, в соответствии с пунктом 122 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;	☐	☐	☐	
H/o	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23.A4	(b) о допущениях и расчетных оценках, использованных при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или ставок налога, в соответствии с пунктами 125-129 МСФО (IAS) 1.	☐	☐	☐	
H/o	Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23.A5	Если организация придет к заключению, что существует высокая вероятность, что налоговые органы согласятся с неопределенной налоговой трактовкой, организация должна решить, следует ли раскрыть информацию о потенциальном влиянии неопределенности в качестве относящегося к налогам условного обязательства или условного актива в соответствии с пунктом 88 МСФО (IAS) 12.	☐	☐	☐	
Разъяснение ПКР (SIC) 29 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг: раскрытие информации»						
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6	При определении соответствующих раскрытий в примечаниях к финансовой отчетности должны быть рассмотрены все аспекты концессионного соглашения о предоставлении услуг. Оператор и концедент должны раскрывать в каждом периоде следующую информацию:				
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(a)	(a) описание соглашения;	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(b)	(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);	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(c)	(c) характер и рамки (например, количество, временной период или сумму):				
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(c)(i)	(i) прав на использование определенных активов;	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(c)(ii)	(ii) обязанностей предоставить услуги или прав, позволяющих ожидать их предоставления;	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(c)(iii)	(iii) обязанностей в отношении приобретения или строительства объектов основных средств;	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(c)(iv)	(iv) обязанностей по передаче или прав на получение определенных активов в конце периода концессии;	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(c)(v)	(v) возможностей продления или досрочного прекращения концессионного соглашения; и	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(c)(vi)	(vi) прочих прав и обязанностей (например, по капитальному ремонту объекта инфраструктуры);	☐	☐	☐	

Признак	Ссылка	Требование	Требование выполнено?			Комментарии
			Да	Нет	Н/П	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(d)	(d) изменения в соглашении, возникшие в течение отчетного периода; и	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6(e)	(e) то, как было классифицировано соглашение о предоставлении услуг.	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.6A	Оператор должен раскрыть сумму выручки, а также прибыли или убытка, признанных в отчетном периоде, в отношении обмена услуг по строительству на финансовый актив или нематериальный актив.	☐	☐	☐	
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.7	Информация, которую требуется раскрыть в соответствии с пунктом 6 Разъяснения ПКР (SIC) 29, должна представляться отдельно для каждого концессионного соглашения о предоставлении услуг, или в агрегированной форме для каждого класса концессионных соглашений о предоставлении услуг.	☐	☐	☐	
		<u>Дополнительная информация</u>				
	Разъяснение ПКР (SIC) 29.7	Классом считается группа концессионных соглашений о предоставлении услуг, в которых услуги являются сходными по своему характеру (например, сбор платы за проезд, телекоммуникационные услуги и услуги по водоочистке).				

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильные услуги в сфере аудита, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, оценки, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

Мы работаем свыше 35 лет в России и 25 лет в Беларуси. За это время в компаниях группы создана сильная команда специалистов с обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов. Наша практика представлена в 12 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Самаре, Санкт-Петербурге, Тольятти и Челябинске.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© ООО «ЦАТР – аудиторские услуги», 2025
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. Группа компаний Б1 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.

B1.RU | B1.BY