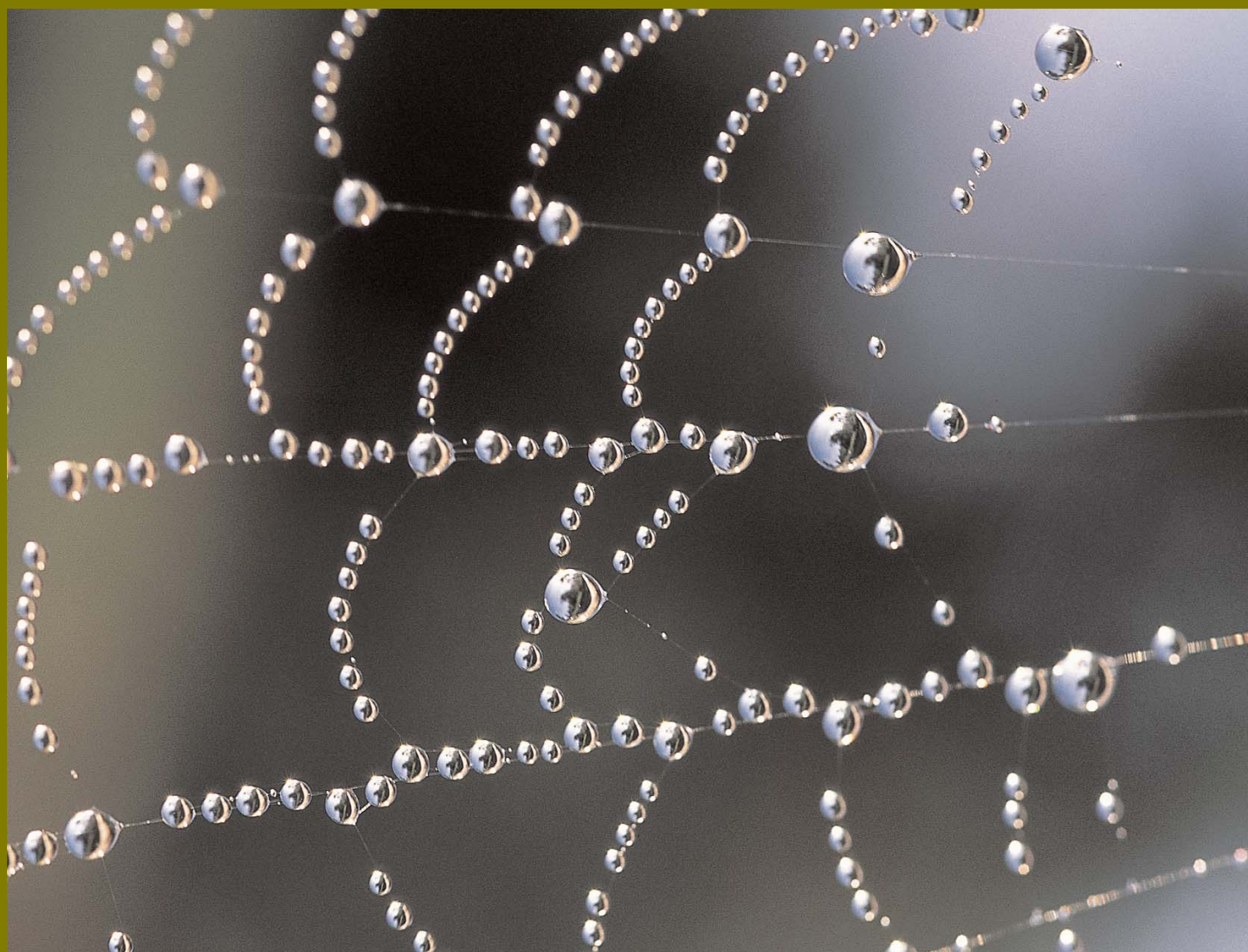


Международные стандарты финансовой отчетности

Контрольный перечень требований
к раскрытию информации



Фирма «PricewaterhouseCoopers» разработала ряд программных продуктов и печатных изданий, призванных помочь компаниям при переходе на МСФО и последующем применении международных стандартов:

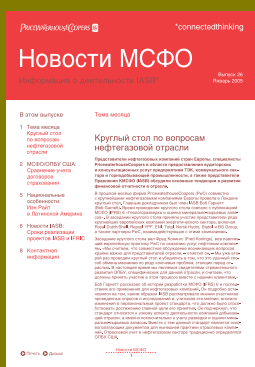
P2P МСФО – от теории к практике



P2P МСФО представляет собой новаторское, удобное для пользователя решение в области самостоятельного электронного обучения персонала, цель которого – углубить понимание Международных стандартов финансовой отчетности.

Это интерактивное пособие (на русском или английском языке) охватывает все ключевые вопросы МСФО.

«Новости МСФО»



«Новости МСФО» – ежемесячный бюллетень PricewaterhouseCoopers. Целью издания его является освещение деятельности Правления Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (IASB).

В бюллетене рассматриваются практические вопросы применения стандартов и текущих изменений к ним. Кроме того, в него включается информация о применении МСФО в России.

COMPERIO® IFRS



Данное электронное средство (на английском языке) предоставляет доступ к различным материалам в области применения МСФО. Встроенный инструмент «Applying IFRS» содержит руководство по применению МСФО и обеспечивает быстрый и эффективный доступ к обширной базе ответов на вопросы по подготовке финансовой отчетности по МСФО с помощью функции поиска по всей базе данных по ключевым словам, темам или терминам.

Настоящая брошюра имеет исключительно информационный характер. Несмотря на наши усилия обеспечить максимально полную информацию, настоящее издание может быть неполным и не охватывать отдельные вопросы, интересующие конкретных читателей. В частности, в задачу настоящей брошюры не входит изложение всех аспектов Международных стандартов финансовой отчетности и данная брошюра не может заменить изучение их. Фирма «PricewaterhouseCoopers» не несет ответственность за потери, понесенные тем или иным лицом, действующим или воздерживающимся от действий в результате любой информации, содержащейся в данной публикации. Пользователям брошюры не следует действовать на основании полученной из нее информации без предварительного обращения к профессиональным консультантам.

© 2005 ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит». Имя «ПрайсвотерхаусКуперс» используется российской фирмой «ПрайсвотерхаусКуперс» и всеми фирмами-членами международной сети компаний «ПрайсвотерхаусКуперс Интернэшнл Лимитед», каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. *connectedthinking – торговая марка «ПрайсвотерхаусКуперс Интернэшнл Лимитед».

«ПрайсвотерхаусКуперс» (www.pwc.com) – крупнейшая в мире аудиторская и консультационная организация. Опираясь на опыт и знания более 120 тысяч специалистов в 139 странах мира, мы сотрудничаем с нашими клиентами, оказывая им высококачественные и независимые услуги.

(Имя «ПрайсвотерхаусКуперс» используется всеми членами международной сети компаний «ПрайсвотерхаусКуперс Интернэшнл Лимитед», каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом.)

Международные стандарты финансовой отчетности – Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004/05 гг.

В июне 2003 г. Правление Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО) опубликовало МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

В декабре 2003 г. Правление КМСФО опубликовало изменения к следующим стандартам:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (Presentation of Financial Statements)
- МСФО (IAS) 2 «Запасы» (Inventories)
- МСФО (IAS) 8 – «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors)
- МСФО (IAS) 10 – «События после отчетной даты» (Events after the Balance Sheet Date)
- МСФО (IAS) 16 – «Основные средства» (Property, Plant and Equipment)
- МСФО (IAS) 17 – «Аренда» (Leases)
- МСФО (IAS) 21 – «Влияние изменений обменных курсов валют» (The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates)
- МСФО (IAS) 24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах» (Related Party Disclosures)
- МСФО (IAS) 27 – «Косolidированная и индивидуальная финансовая отчетность» (Consolidated and Separate Financial Statements)
- МСФО (IAS) 28 – «Инвестиции в ассоциированные компании» (Investments in Associates)
- МСФО (IAS) 31 – «Участие в совместной деятельности» (Interests in Joint Ventures)
- МСФО (IAS) 32 – «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» (Financial instruments: Disclosure and Presentation)
- МСФО (IAS) 33 – «Прибыль на акцию» (Earnings per Share)
- МСФО (IAS) 39 – «Финансовые инструменты: признание и измерение» (Financial instruments: Recognition and Measurement)
- МСФО (IAS) 40 – «Инвестиционная собственность» (Investment Property)

В феврале 2004 г. Правление КМСФО опубликовало МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» (Share-based Payments).

В марте 2004 г. были опубликованы следующие стандарты:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (Business Combinations)
- МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (Insurance contracts)
- МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations)
- Изменения к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (Impairment of Assets), МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (Intangible Assets) и изменение к МСФО (IAS) 39 «Учет хеджирования справедливой стоимости при портфельном хеджировании процентных рисков» (Amendments to IAS 39, Fair Value Hedge Accounting for a Portfolio Hedge of Interest Rate Risk).

В настоящем контрольном перечне обобщаются требования к раскрытию информации в соответствии со всеми Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), опубликованными вплоть до марта 2004 г. включительно; а, следовательно, он предназначен для тех компаний, которые уже применяют все перечисленные стандарты и изменения к таковым.

Контрольный перечень не затрагивает проверки правильности применения требований МСФО в отношении признания и оценки. Предполагается внимательное изучение тех стандартов и интерпретаций, которые регулируют учет хозяйственных операций конкретной организации.

Данный контрольный перечень предназначен для использования только в качестве справочного материала; он не может заменить изучение самих международных стандартов, равно как и профессиональное суждение относительно объективности представления финансовой отчетности. В зависимости от обстоятельств, может потребоваться раскрытие дополнительной или более детальной информации с целью обеспечения объективности представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Для обеспечения соответствия финансовой отчетности законодательству национальным стандартам финансовой отчетности и/или правилами фондовых бирж конкретной страны, могут потребоваться дополнительные примечания.

Структура публикации

Раздел А	Информация, представляемая всеми компаниями без исключения
Раздел В	Информация, раскрываемая всеми компаниями по ситуации
Раздел С	Раскрытие специфической отраслевой информации
Раздел D	Дополнительная информация, предоставляемая компаниями, ценные бумаги которых котируются на фондовой бирже
Раздел Е	Раскрытие дополнительной информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов
Раздел F	Раскрытие дополнительной информации в отчетности компаний, заключающих договоры страхования
Раздел G	Раскрытие дополнительной информации в отчетности пенсионных планов
Раздел H	Предлагаемое раскрытие информации для финансового анализа
Раздел I	Раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности

Формат контрольного перечня требований

Контрольный перечень требований к раскрытию информации в соответствии с МСФО представлен в формате, разработанном таким образом, чтобы облегчить сбор и проверку представляемой информации для каждого компонента финансовой отчетности. Там, где это целесообразно, все требования к раскрытию были сгруппированы по-объектно. Сопутствующие пояснения и объяснения в контрольном перечне выделены курсивом. Ссылки в левом поле контрольного перечня указывают на параграф стандарта, в котором содержатся требования к раскрытию – например, «8.40» указывает на 40-й параграф МСФО (IAS) 8. Ссылка на МСФО (IFRS) дается полностью – например, «IFRS 2.6» указывает на шестой параграф МСФО (IFRS) 2. Обозначение «РУ» расшифровывается как «Раскрывается по усмотрению» и означает, что соответствующий стандарт МСФО (IFRS) и МСФО (IAS) рекомендует, но не требует раскрытия данной информации.

Колонки, расположенные по правому полю каждой страницы, созданы для того, чтобы помочь в заполнении этого перечня. В левой колонке (с колонтитулом «Y-NA-NM») против каждой статьи раскрытия должна быть поставлена одна из следующих аббревиатур:

- **Y** («YES») – соответствующее требование к раскрытию было выполнено; или
- **NA** («Not Applicable») – это требование не применимо к отчитывающейся компании; или
- **NM** («Not Material») – статья является незначительной для финансовой отчетности отчитывающейся компании.

Определение существенности дано в МСФО (IAS) 1 параграф 11, и в пунктах 29 и 30 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности КМСФО (IFRS Framework). МСФО (IAS) 1 параграф 31 содержит указание на то, что требование к раскрытию информации, изложенное в каком-либо стандарте или интерпретации к нему, может не использоваться в отношении незначительных статей.

Правая колонка (с колонтитулом «REF») может использоваться для ссылки на соответствующую часть финансовой отчетности (например, Примечание 7) для всех статей, которые отмечены «Y» в левой колонке.

Раздел А	Информация, представляемая всеми компаниями без исключения	
A1	Общая информация	5
	1. Раскрытие общей информации	5
	2. Валюта отчетности и функциональная валюта	6
	3. Прочие раскрытия	6
A2	Учетная политика	8
	1. Раскрытие общей информации	8
	2. Отдельные положения учетной политики	8
	3. Изменения в учетной политике	10
A3	Отчет о прибылях и убытках (и соответствующие примечания)	11
	1. Раскрытие общей информации	11
	2. Отдельные статьи	12
	3. Налоги на прибыль	15
	4. Результаты чрезвычайных обстоятельств	15
A4	Отчет об изменениях капитала (и соответствующие примечания)	15
	1. Отчет об изменениях капитала	15
	2. Отчет об относимых на капитал доходах и расходах	16
	3. Раскрытие общей информации	17
A5	Бухгалтерский баланс (и соответствующие примечания)	18
	1. Раскрытие общей информации	18
	2. Неопределенность, связанная с измерением	19
	3. Основные средства	20
	4. Инвестиционная собственность	22
	5. Нематериальные активы (за исключением гудвил)	23
	6. Гудвил и «отрицательный гудвил»	24
	7. Обесценение активов	25
	8. Ассоциированные компании	28
	9. Совместная деятельность	29
	10. Дочерние компании	29
	11. Инвестиции – финансовые активы	31
	12. Запасы	31
	13. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	32
	14. Налоги на прибыль	32
	15. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность	33
	16. Резервы предстоящих расходов и платежей	33
	17. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности – пенсионные планы с установленными выплатами	34
	18. Обязательства по аренде	36
	а) Финансовая аренда в отчетности арендаторов	36
	б) Операционная аренда в отчетности арендаторов	37
	с) Договоры аренды, по существу не являющиеся арендой	37
	19. Заемные средства и прочие обязательства	37
	20. Государственные субсидии	38
	21. Операции со связанными сторонами	38
	22. Договорные обязательства	39
	23. Условные события	40
	24. События после отчетной даты	40
A6	Отчет о движении денежных средств	42
	1. Раскрытие общей информации	42
	2. Отдельные статьи	42
A7	Объединение и выбытие бизнеса	44
	1. Объединение бизнеса	44
	2. Выбытие	45

A8	Финансовые инструменты	46
	1. Раскрытие общей информации	46
	2. Политика в области управления рисками и операции хеджирования	47
	3. Процентный риск	48
	4. Кредитный риск	49
	5. Справедливая стоимость	51
	6. Прекращение признания	52
	7. Обеспечение	52
	8. Комбинированные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами	53
	9. Финансовые активы и финансовые обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков	53
	10. Неисполнение и нарушение обязательств	53
A9	Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	54
Раздел B	Информация, раскрываемая компаниями по ситуации	56
B1	Исправление ошибок прошлых лет	56
B2	Составление отчетности в валюте страны с гиперинфляционной экономикой	56
B3	Неопределенность в отношении допущения о непрерывности деятельности	57
B4	Отступление от Международных стандартов финансовой отчетности	57
B5	Изменение отчетной даты	58
B6	Промежуточная материнская компания – консолидированной финансовой отчетности не представляется	58
B7	Выплаты, основанные на акциях	59
B8	Первое применение МСФО	61
	1. Раскрытие общей информации	61
	2. Описание перехода на МСФО	61
	3. Использование справедливой стоимости в качестве предполагаемой стоимости	62
	4. Промежуточная финансовая отчетность	62
	5. Освобождение от требования о пересчете сравнительных данных в соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4	63
Раздел C	Раскрытие специфической отраслевой информации	64
C1	Договоры подряда	64
C2	Сельское хозяйство	64
	1. Раскрытие общей информации	64
	2. Раскрытие дополнительной информации при отсутствии возможности оценить справедливую стоимость биологических активов	65
C3	Договоры концессии в сфере социальных услуг	66
C4	Учет у арендодателя	66
	1. Финансовая аренда в отчетности арендодателя	66
	2. Операционная аренда в отчетности арендодателя	67
Раздел D	Дополнительная информация, представляемая компаниями, ценные бумаги которых котируются на фондовой бирже	68
D1	Сегментная отчетность	68
	1. Раскрытие общей информации	68
	2. Первичные отчетные сегменты	68
	3. Вторичные отчетные сегменты	70
	4. Прочее раскрытие информации	71
D2	Прибыль на акцию	71
Раздел E	Раскрытие дополнительной информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов	74
E1	Отчет о прибылях и убытках	74
E2	Бухгалтерский баланс	74
E3	Прочие раскрытия информации	75
Раздел F	Раскрытие дополнительной информации в финансовой отчетности компаний, заключающих договоры страхования	77
Раздел G	Раскрытие дополнительной информации в финансовой отчетности пенсионных планов	79
Раздел H	Предлагаемое раскрытие информации для финансового анализа	81
Раздел I	Раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности	84



Раздел А

Информация, представляемая всеми компаниями без исключения

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

A1 Общая информация

1. Раскрытие общей информации

- | | Y-NA-NM | REF |
|-------|---------|-----|
| 1p8 | | |
| 1p44 | | |
| 1p46 | | |
| 10p17 | | |
| 1p46 | | |
| 1p14 | | |
1. Финансовая отчетность должна состоять из следующих компонентов:
 - (a) бухгалтерского баланса;
 - (b) отчета о прибылях и убытках;
 - (c) отчета либо о:
 - (i) всех изменениях капитала; либо об:
 - (ii) изменениях капитала, за исключением изменений в результате операций капитального характера с владельцами
 - (d) отчета о движении денежных средств; и
 - (e) примечаний к финансовой отчетности, включающих основные положения учетной политики, и прочие пояснения.
 2. Финансовая информация должна быть четко определена и выделена из прочей информации, содержащейся в годовом отчете (*например, за счет включения в годовой отчет оглавления*)
 3. Каждый компонент финансовой отчетности должен быть четко определен.
 4. Примечания к финансовой отчетности должны включать следующую информацию:
 - (a) дата, на которую финансовая отчетность утверждена к выпуску;
 - (b) орган, который дал такое разрешение; и
 - (c) имеют ли владельцы компании или другие лица право на изменение финансовой отчетности после ее выпуска.
 5. Следующая информация должна быть особо выделена и приведена повторно, если это необходимо, для должного понимания представленной информации:
 - (a) название отчитывающейся компании и другие опознавательные признаки, а также любое изменение данной информации по отношению к предыдущей отчетной дате;
 - (b) охватывает ли финансовая отчетность отдельную компанию или группу компаний;
 - (c) отчетная дата или период, за который составляется финансовая отчетность, в зависимости от компонента финансовой отчетности;
 - (d) валюта отчетности; и
 - (e) уровень точности (*например, тысячи или миллионы единиц валюты отчетности*), использованный при представлении цифр в финансовой отчетности.
 6. Необходимо указать, что финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (как определено МСФО (IAS) 1, параграф 11).

Финансовая отчетность не может быть представлена, как отчетность, составленная в соответствии с МСФО, если она не отвечает всем требованиям каждого применимого стандарта МСФО в отдельности. В примечаниях к финансовой отчетности следует четко и безоговорочно указать, что финансовая отчетность соответствует МСФО.

		Y-NA-NM	REF
	2 Валюта отчетности и функциональная валюта		
21p8	1. Функциональная валюта – это основная валюта экономической среды, в которой функционирует компания.		
21p53	2. Если валюта отчетности отличается от функциональной валюты, то необходимо раскрыть этот факт с указанием функциональной валюты и причины использования другой валюты в качестве валюты отчетности.		
21p54	3. Если произошло изменение функциональной валюты отчитывающейся самой компании или какой-либо значительной зарубежной дочерней компании, то необходимо раскрыть этот факт с указанием причин изменения функциональной валюты.		
21p56	4. Компания иногда представляет финансовую отчетность или прочую финансовую информацию в валюте, которая не является функциональной валютой, и не применяет методы пересчета валют в соответствии с МСФО (IAS) 21, параграф 39 и МСФО (IAS) 21, параграф 42. Например, компания может конвертировать в другую валюту только отдельные статьи финансовой отчетности; или компания, функциональная валюта которой не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой, может конвертировать финансовую отчетность в другую валюту путем пересчета всех статей по последнему действующему курсу на отчетную дату. Такой пересчет не соответствует требованиям МСФО, в связи с чем, необходимо раскрыть информацию согласно требованиям МСФО 21 параграф 57 (см. ниже).		
21p57	5. Если финансовая отчетность или прочая финансовая информация представлены в валюте, отличной от функциональной валюты или валюты отчетности компании, и при этом не применяются методы пересчета в соответствии с МСФО (IAS) 21, параграфы 39 и 42, следует: (а) четко указать, что информация является дополнительной, с целью ее обособления от информации, которая соответствует требованиям МСФО; (б) раскрыть информацию о валюте, в которой представлена дополнительная информация; и (с) указать функциональную валюту и раскрыть информацию о методах пересчета, использованных для подготовки дополнительной информации.		
	3 Прочие раскрытия		
1p103	1. Примечания к финансовой отчетности компании должны: (а) содержать информацию об: (i) основных подходах к составлению финансовой отчетности; и (ii) основных положениях учетной политики, выбранных и примененных в отношении существенных операций и событий; (б) раскрывать информацию, предусмотренную МСФО, если она не представлена в какой-либо другой части финансовой отчетности; и (с) представлять дополнительную информацию, которая не отражена в составе других компонентов финансовой отчетности, однако необходима для ее должного понимания.		
1p104	2. Примечания к финансовой отчетности должны быть упорядочены (см. также МСФО (IAS) 1 параграф 105).		
1p104	3. Каждая статья бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств должна иметь перекрестную ссылку на соответствующую информацию в примечаниях к финансовой отчетности.		
	4. Сравнительные показатели:		

		Y-NA-NM	REF
1p36	(a) Сравнительная информация должна быть приведена для всех числовых данных, если только МСФО не допускают или не предусматривают иное;		
1p36	(b) Сравнительные показатели должны быть включены в описательную и пояснительную части отчетности, когда это способствует пониманию финансовой отчетности текущего периода;		
1p38	(c) Необходимо раскрывать характер, сумму и причину какой-либо реклассификации сравнительных показателей; и		
1p39	(d) Когда не представляется возможным реклассифицировать сравнительные показатели, необходимо указать причину отказа от реклассификации и характер изменений, которые могли бы иметь место в случае проведения таковой.		
1p126	5. Если не раскрыто в других источниках информации, публикуемых наряду с финансовой отчетностью, раскройте в примечаниях к финансовой отчетности:		
	(a) место нахождения компании;		
	(b) юридическую форму компании;		
	(c) страну регистрации;		
	(d) юридический адрес (или основное место осуществления деятельности, если оно отличается от юридического адреса);		
	(e) описание характера операций компании и ее основных видов деятельности;		
24p12	(f) название материнской компании (или иного контролирующего владельца); и		
24p12	(g) наименование материнской компании конечной группы.		
24p12	Если ни материнская компания, ни материнская компания конечной группы не публикуют финансовую отчетность, необходимо раскрыть название самой старшей материнской компании, выпускающей консолидированную отчетность.		
РУ,1p9	6. Кроме финансовой отчетности, компании могут представлять финансовый обзор, подготовленный руководством, где анализируются результаты финансовой деятельности компании и ее финансовое положение, а также основные факторы неопределенности, с которыми сталкивается компания. См. Раздел Н.		

A2 Учетная политика

1. Раскрытие общей информации

- | | |
|-------|--|
| 1p108 | 1. В разделе, касающемся учетной политики, должно быть описано следующее:
(a) метод (или методы) оценки, используемый в бухгалтерской отчетности (например, первоначальная стоимость и первоначальная стоимость, измененная в результате переоценки определенных внеоборотных активов); и
(b) каждое положения учетной политики, которое необходимо для понимания финансовой отчетности. |
| 27p28 | 2. При составлении консолидированной финансовой отчетности все консолидируемые компании, включая дочерние и ассоциированные компании, должны использовать единую учетную политику для отражения однородных сделок и аналогичных событий. |
| 28p26 | 3. В соответствии с переходными положениями каждого стандарта необходимо указать, использовала ли отчитывающаяся компания какие-либо из новых или пересмотренных стандартов до даты вступления стандарта в силу. |
| 1p16 | 4. Раскрытие информации относительно используемой учетной политики, раскрытие отклонений в примечаниях или включение дополнительного пояснительного материала не является оправданием применения не соответствующей МСФО учетной политики. |

2. Отдельные положения учетной политики

Необходимо раскрыть следующие положения учетной политики:

- | | |
|--------------|---|
| 1p110 | 1. Принципы консолидации, включая учет:
(a) дочерних компаний; и
(b) ассоциированных компаний. |
| 1p110 | 2. Объединение бизнеса. |
| 31p57 | 3. Совместная деятельность, включая методы, используемые предпринимателем для отражения доли участия в совместно контролируемых предприятиях. |
| 1p110 | 4. Операции в иностранной валюте и принципы пересчета валют. |
| 16p73(a)-(c) | 5. Основные средства – по каждому классу:
(a) метод оценки (например, стоимость приобретения минус амортизация и минус убыток от обесценения, или переоцененная стоимость минус последующая амортизация);
(b) метод начисления амортизации (например, метод равномерного начисления);
(c) срок полезного использования или используемые нормы амортизационных отчислений. |
| 40p75(a)-(e) | 6. Инвестиционная собственность.
Необходимо раскрыть следующее:
(a) метод оценки справедливой стоимости или стоимости приобретения за вычетом амортизации;
(b) если компания использует метод оценки по справедливой стоимости, укажите, включает ли компания, и если да, то в каких случаях, инвестиции в недвижимость на правах операционной аренды, в состав инвестиционной собственности, с целью их учета как таковой;
(c) если классификация затруднена, укажите критерии, используемые компанией для отделения инвестиционной собственности от недвижимости, занятой владельцем, и от недвижимости, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности; |

Y-NA-NM REF

--	--

		Y-NA-NM	REF
	(d) методы и значительные допущения, использованные при оценке справедливой стоимости инвестиционной собственности, включая информацию о том, на чем основано определение справедливой стоимости – на рыночных данных или, главным образом, на прочих показателях (их следует раскрыть) по причине специфического характера собственности и отсутствия сравнительной рыночной информации; и		
	(е) в какой степени справедливая стоимость инвестиционной собственности (используется в качестве измерения или подлежит раскрытию в финансовой отчетности) основана на данных оценки, осуществленной независимым оценщиком, который обладает соответствующей общепризнанной профессиональной квалификацией и имеет надлежащий опыт в оценке инвестиционной собственности рассматриваемого месторасположения и классности.		
1p110	7. Нематериальные активы – по каждому классу (отдельно по активам, произведенным внутри предприятия, и по приобретенным активам):		
	(a) порядок учета (по себестоимости за вычетом амортизации или, в очень редких случаях, по переоцененной стоимости за минусом суммы последующей амортизации);		
38p118(a)	(b) срок полезного использования неограниченны или конечны;		
38p118(a)(b)	(c) срок амортизации и используемый метод начисления амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования (например, метод равномерного начисления);		
38p108	(d) установление процедуры проверки нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также каждый раз при выявлении признаков снижения стоимости нематериального актива; и		
	(е) указать, производилась ли капитализация прочих затрат.		
1p110	8. Затраты на исследования и разработки.		
1p110	9. Затраты по заимствованиям (например, отнесение на себестоимость или капитализация как часть актива, удовлетворяющего требованиям стандарта).		
32p60(b)	10. Для каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов, раскрыть информацию по принятым учетной политике и методам, включая критерии признания и основы для оценки.		
32p61	В качестве составной части учетной политики компании необходимо раскрыть по каждой категории финансовых активов, учитываются ли покупка и продажа финансовых активов в ходе обычной хозяйственной деятельности на дату заключение сделки или на дату осуществления расчетов (см. МСФО (IAS) 39 параграф 38).		
32p66, 1p108	Раскройте все значительные положения учетной политики, включая основные используемые принципы и методы применения данных принципов к операциям, прочим событиям и условиям, возникающим в ходе деятельности компании. В применении к финансовым инструментам такое раскрытие включает:		
	(a) критерии, применяемые для определения момента признания финансового актива или финансового обязательства и момента прекращения признания;		
	(b) метод оценки финансовых активов и финансовых обязательств при первоначальном и последующем признании; и		
	(c) основа признания и оценки доходов и расходов, возникающих по финансовым активам и обязательствам.		

		Y-NA-NM	REF
1p110	11. Аренда.		
2p36(a)	12. Порядок учета запасов, в том числе используемый метод расчета себестоимости (например, ФИФО или средневзвешенная стоимость).		
1p110	13. Резервы предстоящих расходов и платежей.		
19p120(a)	14. Затраты на вознаграждение работникам, включая учетную политику признания актуарных прибылей и убытков (МСФО (IAS) параграфы 92, 93 и 127).		
IFRS 2p44	15. Выплаты, основанные на акциях		
1p110	16. Налоги, включая отложенные налоги.		
18p35(a), 1p110	17. Признание выручки.		
18p35(a)	18. Метод, принятый для определения стадии завершенности операций, связанных с оказанием услуг.		
1p110, 11p39(b), (c)	19. Договоры подряда, включая: (a) методы, используемые для определения прибыли, признанной по договору; и (b) методы, принятые для определения стадии завершенности по незакрытым на отчетную дату контрактам.		
20p39(a), 1p110	20. Государственные субсидии: (a) учетная политика; и (b) метод представления в финансовой отчетности.		
1p110, 7p46	21. Определение денежных средств и их эквивалентов.		
1p110	22. Сегментная отчетность (<i>требуется для компаний, ценные бумаги которых котируются на фондовой бирже</i>): (a) определение хозяйственных и географических сегментов; и (b) основа распределения затрат между сегментами.		
1p112	23. Любые другие существенные положения учетной политики, в частности, учетная политика, которая не предписана соответствующим МСФО, но была выбрана и использовалась в соответствии с МСФО (IAS) 8. Положения учетной политики могут являться существенными в силу специфики деятельности компании, даже несмотря на несущественные суммы текущего и предшествующего периодов.		
1p113	24. В примечаниях, раскрывающих учетную политику, или в прочих примечаниях следует суждения руководства, помимо суждений, связанных с оценками в части применения положений учетной политики, имеющих наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности компании.		
3. Изменения в учетной политике			
8p19	1. Если изменение учетной политики связано с принятием МСФО, информация должна быть раскрыта в соответствии со специальными переходными положениями этого стандарта.		
8p8	2. При первоначальном применении какого-либо стандарта или интерпретации, следует раскрыть следующее: (a) название стандарта или интерпретации; (b) тот факт, что изменение учетной политики осуществлено согласно переходным положениям конкретного стандарта (где присутствуют); (c) характер изменений в учетной политике; (d) описание переходных положений (если применимо); (e) переходные положения, которые могут иметь влияние на будущие периоды (если применимо); (f) сумму поправки за текущий период и каждый представленный предшествующий период, если это представляется возможным:		

		Y-NA-NM	REF
	<p>(i) по каждой статье финансовой отчетности, на которую влияет поправка; и</p> <p>(ii) если к компании применим МСФО (IAS) 33, базовой и разводненной прибыли на акцию;</p> <p>(g) сумму поправки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые включены в финансовую отчетность, если это представляется возможным; и</p> <p>(h) если требуемое ретроспективное применение не представляется возможным для определенного предшествующего периода или периодов, предшествующих тем, которые представлены в финансовой отчетности, следует раскрыть обстоятельства, в результате которых возникла такая ситуация, и представить информацию о том, каким образом и с какого момента отражено изменение учетной политики.</p> <p><i>Данное раскрытие информации не следует повторно включать в финансовую отчетность за последующие периоды.</i></p>		
8p30	<p>3. Если компания не применяет какой-либо стандарт или интерпретацию, которые были выпущены, но еще не вступили в действие, следует раскрыть:</p> <p>(a) факт того, что компания не применяла этот стандарт или интерпретацию; и</p> <p>(b) известные на текущую дату или легко прогнозируемые данные, которые позволяют оценить возможный эффект первичного применения нового стандарта или интерпретации на финансовую отчетность компании.</p>		
8p29	<p>4. При добровольном изменении учетной политики следует раскрыть:</p> <p>(a) характер изменения в учетной политике с целью предоставления надежной и более уместной информации;</p> <p>(b) причину, по которой применение новой учетной политики обеспечивает более надежную и более значимую информацию;</p> <p>(c) сумму корректировки за текущий период и каждый предшествующий представляемый период, за исключением случаев, когда не представляется возможным определить:</p> <p>(i) по каждой статье финансовой отчетности, на которую влияет поправка; и</p> <p>(ii) если к компании применим МСФО (IAS) 33, показателя базовой и разводненной прибыли на акцию;</p> <p>(d) сумму поправки, относящейся к периодам, предшествующим тем, которые включены в финансовую отчетность, если это представляется возможным; и</p> <p>(e) если требуемое ретроспективное применение не представляется возможным для определенного прошедшего периода или периодов, предшествующих тем, которые представлены в финансовой отчетности, следует раскрыть обстоятельства, в результате которых возникла такая ситуация, и представить информацию о том, каким образом и с какого момента отражено изменение учетной политики.</p> <p><i>Данное раскрытие информации не следует повторно включать в финансовую отчетность за последующие периоды.</i></p>		

A3 Отчет о прибылях и убытках (и соответствующие примечания)

1. Раскрытие общей информации

Пример отчета о прибылях и убытках приводится в Приложении к МСФО (IAS) 1.

- | | |
|------|---|
| 1p81 | 1. Как минимум, отчет о прибылях и убытках должен включать следующие статьи, (за отчетный и сравнительный периоды): |
|------|---|

		Y-NA-NM	REF
	<p>(a) выручка;</p> <p>(b) финансовые расходы;</p> <p>(c) доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия;</p> <p>(d) суммарную величину, представляющую:</p> <p>(i) прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности;</p> <p>(ii) доход или убыток от переоценки по справедливой стоимости, за вычетом затрат на реализацию, а также прибыль или убыток от выбытия активов или выбывающей группы (групп), представляющих прекращенную деятельность (после налогообложения);</p> <p>(e) расходы по налогу на прибыль; и</p> <p>(f) прибыль или убыток за период.</p>		
1p82	<p>2. Отчет о прибылях и убытках должен включать следующие статьи как участие в прибыли или убытке за период:</p> <p>(a) прибыль или убыток, относящиеся к доле меньшинства; и</p> <p>(b) прибыль или убыток, относящиеся к владельцам материнской компании.</p> <p><i>Раскрытие информации, относящейся к прекращенной деятельности, представлено в Разделе А9.</i></p>		
1p83	<p><i>Дополнительные строки и промежуточные итоги должны быть представлены непосредственно в отчете о прибылях и убытках, если это предусматривается МСФО или если это необходимо для объективного представления финансовых результатов предприятия.</i></p>		
1p78	<p><i>Все статьи доходов и расходов, признанные в отчетном периоде, должны быть включены в прибыль или убыток за период, если только МСФО не требует или разрешает иное.</i></p>		
1p32	<p><i>Статьи доходов и расходов должны взаимозачитываться тогда и только тогда, когда это требуется или разрешается МСФО или соответствующей интерпретацией.</i></p>		
1p95	<p>3. Указать либо в отчете о прибылях и убытках, либо в отчете об изменениях капитала, либо в примечаниях сумму дивидендов, распределенных между акционерами в течение периода, и соответствующую сумму дивидендов, приходящуюся на каждую акцию.</p>		
8p39, 40	<p>4. Необходимо раскрыть характер и сумму изменения в бухгалтерской оценке, которая оказывает существенное влияние на отчетность в текущем периоде, или ожидается, что будет оказывать существенное влияние в последующих периодах. Если не представляется возможным определить сумму, указать этот факт.</p>		
34p26	<p>5. Если оценка суммы, представленной в промежуточном отчете, существенно изменилась в течение последнего промежуточного периода финансового года, но отдельный финансовый отчет по этому периоду не опубликован, в примечании к годовой финансовой отчетности за финансовый год требуется указать характер и сумму изменения оценки. <i>Этот пункт применим в том случае, если компания, составляющая отчетность, публикует промежуточный финансовый отчет, подготовленный в соответствии с МСФО (IAS) 34</i></p>		
2. Отдельные статьи			
1p29, 1p86 1p87	<p>1. Если какая-либо статья доходов и расходов по схожим операциям является существенной, следует отдельно раскрывать характер и сумму каждой такой статьи. <i>Примеры приведены в МСФО (IAS) 1 параграф 87, включая списание активов и восстановление таких списаний, затраты на реструктуризацию и выбытие основных средств.</i></p>		

		Y-NA-NM	REF
18p35(b)	2. Раскрыть сумму каждой значительной статьи доходов, признанных в течение отчетного периода, включая: (а) выручку от продажи товаров; (б) выручку от оказания услуг; (с) проценты; (д) роялти; и (е) дивиденды.		
18p35(c)	3. Раскрывается сумма доходов, полученных при обмене товарами и услугами, включенных в каждую существенную категорию доходов.		
ПКИ27p10(b)	4. Раскрывается метод учета возмещений, полученных по договору, имеющему юридическую форму договора аренды, но по сути не являющимся арендой согласно МСФО (IAS) 17; сумма дохода за отчетный период и статья отчета о прибылях и убытках, в которую он включен.		
1p88	5. В отчете о прибылях и убытках (<i>рекомендуется МСФО (IAS) 1 параграф 89</i>) или в примечаниях к отчету о прибылях и убытках необходимо проанализировать статьи, представленные ниже строки выручки, используя классификацию, основанную либо на элементах расходов, либо на их функции в рамках компании (в зависимости от того, что в большей степени соответствует деятельности). См. далее пункты 6, 7 и 8 настоящего перечня и Приложение к МСФО (IAS) 1.		
1p91	6. Классификация по элементам расходов включает: (а) прочие доходы; (б) изменение в запасах готовой продукции и незавершенном производстве; (с) использованное сырье и материалы; (д) затраты на оплату труда; (е) расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов; и (ф) прочие расходы.		
1p92	7. Классификация по статьям расходов включает: (а) себестоимость продаж; (б) валовая прибыль; (с) прочие доходы; (д) расходы по сбыту продукции; (е) административные расходы; и (ф) прочие расходы.		
1p93	8. Компании, классифицирующие расходы по функциям, должны раскрывать дополнительную информацию о характере расходов. 9. Эта информация должна включать следующее: (а) расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов; и (б) затраты на оплату труда. 10. Вознаграждение работникам – необходимо раскрыть следующую информацию:		
19p46	(а) расходы по пенсионным планам с установленными взносами;		
19p120(f)	(б) пенсионный план с установленными выплатами – общая сумма расходов и с указанием строки (строк) отчета о прибылях и убытках, в которые они включены, по следующим статьям: (i) стоимость текущих услуг работников; (ii) сумма процентов; (iii) ожидаемый доход на активы плана; (iv) ожидаемый доход с возмещения, признаваемого активом; (v) актуарные прибыли и убытки; (vi) стоимость прошлых услуг работников; и		

		Y-NA-NM	REF
19p120(g)	(vii) влияние секвестров или окончательного расчета по плану. (c) пенсионный план с установленными выплатами: (i) фактический доход на активы плана; и (ii) фактический доход на возмещение, признаваемое активом;		
19p131	(d) расходы, возникшие в результате прочих долгосрочных вознаграждений работников, если они представляют собой существенные суммы; и		
19p142	(e) расходы по выходным пособиям, если они представляют собой существенные суммы.		
38p126	11. Раскрываются затраты на исследования и разработки, признанные в отчетном периоде как расходы.		
21p52(a)	12. Указывается сумма курсовых разниц, включенных в прибыль или убыток, за исключением суммы курсовых разниц, возникающих по финансовым инструментам, изменения справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков в соответствии с МСФО (IAS) 39.		
36p126(a)(b)	13. По каждому классу активов необходимо раскрыть следующие суммы, признанные в отчетном периоде, с указанием строки (строк) отчета о прибылях и убытках, в которые они включены: (a) убытки отобесценения; и (b) восстановление ранее признанных убытков отобесценения.		
	14. Раскрыть следующие суммы, признанные в течение отчетного периода, с указанием строки (строк) отчета о прибылях и убытках, в которые они включены:		
38p118(d)	(a) амортизация нематериальных активов (по каждому классу активов); и		
IFRS 3p67(g)	(b) превышение доли покупателя в чистой справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств приобретаемого хозяйственного комплекса над стоимостью приобретения, признанное в качестве дохода.		
40p75(f)	15. Инвестиционная собственность – раскрыть: (a) доход от сдачи в аренду; (b) прямые операционные расходы, включая расходы на ремонт и обслуживание, возникающие в связи с инвестиционной собственностью, которая приносила доход от сдачи в аренду в течение отчетного периода; и (c) прямые операционные расходы, включая расходы на ремонт и обслуживание, возникающие в связи с инвестиционной собственностью, которая не приносила дохода от сдачи в аренду в течение отчетного периода.		
32p94(h)	16. Раскрыть следующие существенные статьи, возникающие в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами: (a) доходы; (b) расходы; (c) прибыли; и (d) убытки.		
32p94(h)	17. Информация, раскрываемая в соответствии с пунктом 16 выше, в частности, включает следующее:		
39IG, G.1	(a) общую сумму процентных доходов и расходов, рассчитанных по методу эффективной ставки процента, по финансовым активам и финансовым обязательствам, не относящихся к категории финансовых инструментов, изменение по справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков; (b) по активам, имеющимся в наличии для продажи, указать сумму, перенесенную из капитала и признанную в отчете о прибылях и убытках за отчетный период; (c) сумму процентных доходов, начисленных по кредитам, по которым в соответствии с МСФО (IAS) 39 ранее было признано обесценение; и		

		Y-NA-NM	REF
	(d) общую сумму прибылей и убытков от изменений справедливой стоимости признанных активов и обязательств с анализом по следующим категориям: (i) активы, имеющиеся в наличии для продажи; (ii) финансовые активы и обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков; и (iii) инструменты хеджирования.		
32p94(i)	18. Отдельно по каждому существенному классу финансовых активов раскрыть характер и сумму убытков отобесценения, отраженных в отчете о прибылях и убытках (рекомендации относительно определения класса финансового актива представлены в МСФО (IAS) 32 параграф 55).		
	3. Налог на прибыль		
12p79	1. Раскрыть основные компоненты налоговых расходов (возмещения). В МСФО (IAS) 12 параграф 80 представлены примеры основных компонентов налоговых расходов (возмещения).		
12p81(c)	2. Пояснить соотношение суммы расходов (возмещения) по налогам и бухгалтерской прибыли в одной из следующих форм: (a) числовая сверка между расходом (возмещением) по налогу и суммой, получаемой путем умножения бухгалтерской прибыли на применимую ставку (ставки) налога. При этом также необходимо раскрыть, каким образом рассчитывалась ставка (ставки) налога, применяемая при выверке (см. МСФО (IAS) 12 параграф 85); или (b) числовой сверки между средней расчетной налоговой ставкой и применимой налоговой ставкой, раскрывая при этом расчет применяемой ставки налога (см. МСФО (IAS) 12 параграф 85).		
12p81(d)	3. Привести пояснения изменений в применяемой ставке (ставках) налога в сравнении с предыдущим отчетным периодом.		
	4. Результаты чрезвычайных обстоятельств		
1p85	1. Статьи доходов и расходов не следует представлять как результаты чрезвычайных обстоятельств ни в отчете о прибылях и убытках, ни в примечаниях.		
	А4 Отчет об изменениях капитала (и соответствующие примечания)		
1p8(c)	1. Финансовая отчетность должна включать в качестве одного из своих компонентов либо: (i) отчет обо всех изменениях капитала; или (ii) отчет об относимых на капитал доходах и расходах. <i>Примеры указанных отчетов приведены в Приложении к МСФО (IAS) 1. По своему усмотрению руководство может представлять оба указанных отчета.</i>		
	1. Отчет об изменениях капитала		
	1. В отчете об изменениях капитала должна быть раскрыта следующая информация:		
1p96(a)	(a) прибыль или убыток за отчетный период;		
1p96(b)	(b) каждая статья доходов и расходов за отчетный период, которые, в соответствии с требованиями других стандартов, признаются непосредственно по счетам капитала, а также общая сумма этих статей (например, переоценка внеоборотных активов, переоценка по справедливой стоимости некоторых инструментов хеджирования, курсовые разницы по инвестициям в зарубежные компании, переоценка инвестиций, имеющихся в наличии для продажи);		

		Y-NA-NM	REF
1p96(c)	(c) общая сумма доходов и расходов за отчетный период (рассчитанная как сумма статей (a) и (b), указанных выше), с отражением отдельно общей суммы, относящейся к акционерам материнской компании и доле меньшинства; и		
1p96(d)	(d) по каждому компоненту капитала, влияние изменения учетной политики и исправления ошибок, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 8;		
1p97(a)	(e) операции с владельцами акций:		
32p34	(i) эмиссия акций;		
32p22	(ii) выкуп собственных акций; и		
	(iii) договоры, расчеты по которым будут осуществлены при получении или выдаче фиксированного числа собственных долевых инструментов в обмен на фиксированную сумму денежных средств или иной финансовый актив;		
32p35	(f) затраты, относящиеся к эмиссии акций, вычитаемые из капитала;		
32p22			
1p97(a)	(g) распределения между акционерами (например, дивиденды);		
1p97(c)	(h) сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода (с отдельным раскрытием каждого изменения) следующих статей:		
32p35	(i) каждого класса акционерного капитала;		
	(ii) эмиссионного дохода;		
32p34	(iii) собственных акций (собственных акций, выкупленных у акционеров);		
	(iv) каждого резерва в составе капитала, включая:		
16p77(f)	– резерв по переоценке основных средств;		
38p124(b)	– резерв по переоценке нематериальных активов;		
32p94(h)(ii)	– резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;		
32p59	– резерв по хеджированию потоков денежных средств;		
21p52(b)	– резерв курсовых разниц по инвестициям в зарубежные компании;		
12p81(a)	– текущие или отложенные налоги по статьям, относимым на и перенесенным из капитала;		
IFRS 2p50	– выпуск долевых инструментов в счет выплат, основанных на акциях;		
1p97(b)	(v) нераспределенной прибыли; и		
32p28	(i) элемент конвертации в долевой инструмент конвертируемых обязательств.		
2. Отчет об относимых на капитал доходах и расходах			
	1. Отчет об относимых на капитал доходах и расходах, включает:		
1p96(a)	(a) прибыль или убыток за отчетный период;		
1p96(b)	(b) каждую статью доходов и расходов за отчетный период, которые согласно требованиям других стандартов и интерпретаций признаются непосредственно по счетам капитала, и общую сумму этих статей (например, переоценка внеоборотных активов, переоценка по справедливой стоимости некоторых инструментов хеджирования, курсовые разницы по инвестициям в зарубежные капиталы);		
1p96(c)	(c) общую сумму доходов и расходов за отчетный период (рассчитанную как результат сложения сумм (a) и (b), указанных выше), с отражением отдельно доли акционеров материнской компании и доли меньшинства; и		
1p96(d)	(d) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, признаваемых в соответствии с МСФО (IAS) 8.		

		Y-NA-NM	REF
	2. Если подготавливается отчет об относимых на капитал доходах и расходах, в примечаниях должны быть раскрыты следующие статьи:		
1p97(a)	(a) операции с владельцами по участию в капитале:		
	(i) эмиссия акций для акционеров; и		
32p34	(ii) выкуп собственных акций у акционеров;		
32p35	(b) затраты по сделке (относящиеся к эмиссии акций), вычитаемые из капитала;		
1p97(a)	(c) распределения между акционерами (например, дивиденды);		
1p97(c)	(d) сверка балансовой стоимости на начало и конец отчетного периода (с отдельным раскрытием каждого изменения) следующих статей:		
32p34	(i) каждого класса акционерного капитала;		
	(ii) эмиссионного дохода;		
	(iii) собственных акций (собственных акций, выкупленных у акционеров);		
	(iv) каждого резерва в составе капитала, включая:		
16p77(f)	– резерв по переоценке основных средств;		
38p124(b)	– резерв по переоценке нематериальных активов;		
32p94(h)(ii)	– резерв по переоценке финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;		
32p59	– резерв по хеджированию потоков денежных средств;		
21p52(b)	– резерв курсовых разниц по инвестициям в зарубежные компании;		
12p81(a)	– текущие и отложенные налоги по статьям, относимым на и перенесенным из капитала;		
IFRS 2p50	– выпуск долевых инструментов в счет выплат, основанных на акциях;		
1p97(b)	(v) нераспределенной прибыли; и		
32p28	(e) элемент конвертации в долевой инструмент конвертируемых обязательств.		
	3. Раскрытие общей информации		
	<i>Данные раскрытия требуются независимо от того, подготавливает ли компания отчет об изменениях капитала или отчет об относимых на капитал доходах и расходах.</i>		
1p76(b)	1. Приводится описание характера и цели каждого резерва		
16p77(f)	в составе капитала, с указанием ограничений на распределение		
38p124(b)	резервов по переоценке (хотя не предусмотрено МСФО (IAS) 1, здесь обычно раскрывается информация о любых ограничениях на распределение каждого резерва).		
12p81(a)	2. Общая сумма текущих и отложенных налогов по статьям, относимым на или перенесенным из капитала. Будет нелишне представить анализ по категориям временных разниц.		
36p126(c), (d)	3. Для каждого класса активов необходимо указать сумму убытков обесценения и сумму восстановления убытков отобесценения, признанных непосредственно по счетам капитала в отчетном периоде.		
1p76(a)	4. По каждому классу акционерного капитала требуется раскрывать следующую информацию либо в бухгалтерском балансе, либо в примечаниях к отчетности (эта информация обычно приводится в примечаниях):		
	(a) количество акций, разрешенных к выпуску;		
	(b) количество выпущенных и полностью оплаченных акций, а также выпущенных, но оплаченных не полностью;		
	(c) номинальная стоимость акций или указание на то, что акции не имеют номинальной стоимости;		
	(d) сверка количества акций в обращении на начало и конец отчетного периода;		

		Y-NA-NM	REF
	(е) права, привилегии и ограничения, связанные с соответствующим классом, в том числе ограничения на распределение дивидендов и изъятие капитала;		
	(f) акции компании, выкупленные самой компанией или ее дочерним или ассоциированным компаниям; и		
	(g) акции компании, зарезервированные для выпуска по опционам или для планируемой продажи, включая описание условий и сумм контракта.		
32p15,18,20 AG25, AG26	5. <i>Определенные виды привилегированных акций должны раскрываться в составе обязательств компании (не в составе капитала) – см. МСФО (IAS) 32 параграф 18(a).</i>		
1p77	6. Предприятие, не имеющее акционерного капитала, например, товарищество, должно раскрывать информацию, эквивалентную требуемой выше в параграфе 4, показывая изменения в течение периода по каждой категории собственных средств участников, а также права, привилегии и ограничения, связанные с каждой категорией собственных средств участников.		
10p12 1p125(a)	7. Сумма дивидендов, которые были предложены или объявлены после отчетной даты, но до того как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, и, следовательно, не были признаны как распределение средств акционерам в течение отчетного периода, а также причитающаяся сумма в расчете на акцию.		
1p125(b)	8. Сумма любых кумулятивных дивидендов по привилегированным акциям, которые не были признаны.		

A5 Бухгалтерский баланс (и соответствующие примечания)

1. Раскрытие общей информации

Пример бухгалтерского баланса приводится в Приложении к МСФО (IAS) 1.

1p68	1. Как минимум, бухгалтерский баланс должен содержать следующие статьи: (а) основные средства; (b) инвестиционная собственность; (c) нематериальные активы; (d) финансовые активы, например, инвестиции (за исключением статей, указанных в пунктах (е), (h) и (i)); (е) инвестиции, учитываемые по методу долевого участия; (f) биологические активы; (g) запасы; (h) задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность; (i) денежные средства и их эквиваленты; (j) задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность; (k) резервы предстоящих расходов и платежей; (l) финансовые обязательства (за исключением статей, указанных в (j) и (k)); (m) текущие налоговые активы и обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 12; (n) отложенные налоговые активы и обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 12; (о) доля меньшинства (отраженная в составе капитала); и (р) размещенный капитал и резервы, относящиеся к акционерам материнской компании (например, обыкновенные акции, эмиссионный доход, собственные акции, выкупленные у акционеров, резерв справедливой стоимости, курсовые разницы и нераспределенная прибыль).		
------	--	--	--

		Y-NA-NM	REF
1p69	Дополнительные строки, заголовки и подзаголовки должны представляться непосредственно в бухгалтерском балансе, когда это требуется МСФО или когда это необходимо для объективного представления финансового положения предприятия. <i>Раскрытие информации о прекращенной деятельности – см. Раздел А9.</i>		
1p71	<i>МСФО (IAS) 1 не предписывает использовать какой-либо определенный порядок или форму представления статей баланса.</i>		
1p32	<i>Активы и обязательства не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается другим МСФО или интерпретацией.</i>		
1p74	Либо в самом бухгалтерском балансе, либо в примечаниях к бухгалтерскому балансу необходимо раскрыть более детальный анализ представленных строк, обусловленный операциями компании. См. примеры в МСФО (IAS) 1 параграф 75.		
1p51	3. Имеется ли в бухгалтерском балансе разделение активов и обязательств на оборотные и внеоборотные? (i) если имеется, необходимо убедиться в том, что соблюдаются правила классификации, предусмотренные МСФО (IAS) 1 параграфы 57 – 67; (ii) если не имеется, следует убедиться, что представление активов и обязательств в порядке их ликвидности надежно и в большей степени соответствует деятельности. Кроме того, следует убедиться, что активы и обязательства представлены в порядке их ликвидности.		
1p52	4. Независимо от того, какой из описанных в пункте 3 способов представления применяется, по каждому активу и обязательству, которые включают краткосрочные и долгосрочные суммы, необходимо указать долгосрочную часть (сумму, которую ожидается возместить или урегулировать более чем через 12 месяцев).		
	2. Неопределенность, связанная с измерением		
1p116	1. Примечания должны включать информацию о ключевых допущениях в отношении будущих периодов и прочих факторов неопределенности измерений на отчетную дату, которые могут привести к значительному риску возникновения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года. Примечания должны включать следующую информацию: (a) характер соответствующих активов и обязательств; и (b) балансовая стоимость этих активов и обязательств на отчетную дату.		
37p85	2. Для каждого класса резервов предстоящих платежей следует предоставить: (a) краткое описание характера обязательства и ожидаемые сроки оттока экономических выгод; (b) признаки неопределенности и отношении суммы или сроков оттока экономических выгод (там, где это требуется, компания должна раскрыть основные предположения в отношении будущих событий, как это предписано МСФО (IAS) 37 параграф 48); и (c) сумма ожидаемого возмещения, с указанием суммы актива, признанного в отношении ожидаемого возмещения.		
34p26	3. Если бухгалтерская оценка, отраженная в промежуточном периоде, например, резерв предстоящих расходов и платежей, существенно меняется в течение последнего промежуточного периода финансового года, но отдельный финансовый отчет		

		Y-NA-NM	REF
	<p>в отношении этого последнего промежуточного периода не публикуется, то характер и величина изменения расчетной суммы должны быть раскрыты в примечании к годовой финансовой отчетности за этот финансовый год.</p> <p><i>Данный параграф применим только тогда, когда отчитывающаяся компания выпускает промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34.</i></p>		
40p75(c)-(e), 16p77(c),(d) 38p124(c) 36p130, 134	<p>4. Следует отметить, что некоторые стандарты дублируют требование раскрытия источников неопределенности, связанной с оценкой, и сделанных руководством допущений в части определенных статей отчетности. В прочие разделы настоящего контрольного перечня включены следующие требования к раскрытию информации:</p> <p>(а) методы и допущения, определяющие оценку справедливой стоимости:</p> <p>(i) инвестиционной собственности (Раздел А2.2, пункт 6);</p> <p>(ii) основных средств (раздел А5.3, пункты 3(c) и 3(d));</p> <p>(iii) нематериальных активов (Раздел А5.5, пункт 5);</p> <p>(iv) обесценения активов – основные принципы и ключевые допущения при определении справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже (Раздел А5.7, пункты 1 и 4);</p>		
IFRS 3p67, 73	<p>(v) объединений бизнеса – основа определения справедливой стоимости инструментов, выпускаемых при объединении бизнеса (раздел А7.1, пункт 1) и поправки к предварительным оценкам (раздел А7.1, пункт 4);</p>		
32p92 IFRS 2p6	<p>(vi) финансовых инструментов (Раздел А8.5, пункт 3);</p> <p>(vii) выплат, основанные на акциях – (Раздел В7, пункты 2 – 5); и</p>		
42p47	<p>(viii) сельскохозяйственной продукции и биологических активов (Раздел С2.1, пункт 5).</p>		
37p86 32p60(a)	<p>(b) характер, сроки и определенность денежных потоков, в отношении:</p> <p>(i) условных событий (Раздел А5.23);</p> <p>(ii) финансовых инструментов (условия договора, которые могут повлиять на сумму, сроки и определенность будущих денежных потоков) (Раздел А8.1, пункт 1);</p>		
ПКИ 29p6-7	<p>(iii) договоров концессии в сфере социальных услуг (условия договора, которые могут повлиять на сумму, сроки и определенность будущих денежных потоков) (Раздел С3); и</p>		
IFRS 4p37	<p>(iv) договоров страхования (Раздел F, пункт 2).</p>		
36p130, 134	<p>(c) Прочие раскрытия информации:</p> <p>(i) обесценение активов: ключевые допущения, лежащие в основе прогнозов денежных потоков, периоды, охваченные прогнозами, темпы роста для экстраполяции и ставки дисконтирования, используемые при определении ценности использования (Раздел А5.7, пункты 1 и 4);</p>		
19p120(h)	<p>(ii) пенсионные планы с установленными выплатами: основные актуарные допущения (Раздел А5.17, пункты 6 и 7);</p>		
IFRS 4p37	<p>(iii) страхование: процедуры, используемые для определения допущений, и если возможно, принятые допущения для признания и оценки активов, обязательств, доходов и расходов (Раздел F, пункт 1); и</p>		
26p35	<p>(iv) отчетность пенсионных планов: актуарные допущения (Раздел G, пункт 2).</p>		
17p32	<p>3. Основные средства</p> <p><i>Требования МСФО (IAS) 16 по раскрытию информации применяются как в отношении собственных активов, так и активов, арендованных на условиях финансовой аренды, учет которых ведется арендатором.</i></p>		

		Y-NA-NM	REF
16p73(d)	1. По каждому классу основных средств необходимо раскрыть их валовую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (включая накопленные убытки от обесценения) на начало и конец каждого представленного отчетного периода.		
16p73(e)	2. По каждому классу основных средств приводится сверка балансовой стоимости по состоянию на начало и конец отчетного периода с указанием: <ul style="list-style-type: none"> (a) поступлений; (b) выбытий; (c) приобретений путем объединения бизнеса; (d) увеличения или уменьшения стоимости в результате переоценок и убытков от обесценения, признанных или восстановленных непосредственно по счетам капитала в соответствии с МСФО (IAS) 36; (e) убытков от снижения стоимости, признанных в отчетном периоде; (f) убытков от снижения стоимости, восстановленных в течение периода; (g) амортизации; (h) чистых курсовых разниц, возникающих при показателях валюты отчетности в валюту, отличную от валюты измерения, и при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежных компаний в валюту отчетности отчитывающейся компании; (i) прочих изменений. <p><i>Согласно общепринятой практике следует раскрывать переводы из одного класса основных средств в другой (например, переклассификацию из класса «основные средства, незавершенные строительством» в класс «земля и сооружения»).</i></p>		
16p77	3. Когда основные средства отражаются по переоцененной стоимости, должна раскрываться следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> (a) дата, по состоянию на которую проводилась переоценка; (b) привлекался ли независимый оценщик; (c) методы и существенные допущения, применяемые для оценки справедливой стоимости; (d) была ли справедливая стоимость определена непосредственно на основе цен активного рынка или по результатам последних продаж (на рыночных условиях), а также описание прочих методов оценки, если они применялись; и (e) балансовая стоимость каждого переоцененного класса основных средств, которая была бы отражена, если бы активы учитывались по фактическим затратам. <p><i>См. также раскрытие информации о результатах переоценки в Разделе A4.</i></p>		
16p74(a)	4. Указывается наличие и стоимость основных средств, право собственности, на которые ограничено.		
16p74(a)	5. Приводится стоимость основных средств, используемых в качестве залога выполнения обязательств.		
16p74(b)	6. Раскрывается сумма затрат, накопленных на счетах незавершенного строительства в составе основных средств.		
16p74(d)	7. Если данные не раскрываются отдельно в отчете о прибылях и убытках, необходимо раскрыть сумму компенсации от третьих сторон по обесценившимся/утерянным/переданным основным средствам, которая включена в состав прибылей и убытков.		
	8. Затраты по заимствованиям. Раскрывается:		
23p29(b)	(a) сумма затрат по заимствованиям, капитализированных в течение отчетного периода; и		

		Y-NA-NM	REF
23p29(c)	(b) ставка процента, используемая для определения величины затрат по займам, подлежащих капитализации.		
17p31(a)	9. Для каждого класса активов, которые являются предметом финансовой аренды, указывается чистая балансовая стоимость.		
ПУ, 16p79	10. Следующая информация может быть представлена по усмотрению компании:		
	(a) балансовая стоимость временно не используемых основных средств;		
	(b) валовая балансовая стоимость полностью амортизированных, но еще используемых основных средств;		
	(c) балансовая стоимость основных средств, использование которых прекращено и которые предназначены для продажи; и		
	(d) когда основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, указывается справедливая стоимость, если она существенно отличается от балансовой стоимости.		
4. Инвестиционная собственность			
40p76, 79(d)	1. Сверка балансовой стоимости инвестиционной собственности на начало и на конец каждого представленного отчетного периода с указанием следующего:		
	(a) поступления;		
	(b) поступления в результате приобретений через объединение бизнеса;		
	(c) капитализация последующих расходов;		
	(d) выбытия;		
	(e) амортизация (при использовании метода учета по фактическим затратам по МСФО (IAS) 40);		
	(f) убытки от обесценения и восстановление убытков от обесценения (при использовании метода учета по фактическим затратам по МСФО (IAS) 40);		
	(g) совокупный доход или убыток от изменения по справедливой стоимости (при использовании метода учета по справедливой стоимости по МСФО (IAS) 40);		
	(h) чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете в валюту отчетности, отличную от валюты измерения, и при пересчете показателей отчетности зарубежной компании в валюту отчетности отчитывающейся компании;		
	(i) перевод из и в статью:		
	– запасов; и		
	– недвижимости, используемой владельцем; а также		
	(j) прочие движения.		
40p75(e)	2. Если не проводилась оценка независимым профессиональным оценщиком, необходимо раскрыть этот факт.		
40p78	3. Если используется метод учета по справедливой стоимости, но некоторая инвестиционная собственность учитывается по фактическим затратам в соответствии с МСФО (IAS) 16 из-за отсутствия надежной информации о справедливой стоимости, необходимо представить:		
	(a) описание инвестиционной собственности;		
	(b) объяснение причин, по которым невозможно надежно оценить справедливую стоимость;		
	(c) диапазон значений, в которых, как предполагается, находится справедливая стоимость; и		
	(d) если компания продает инвестиционную собственность, справедливая стоимость которой ранее не могла быть оценена с высокой степенью надежности, необходимо указать:		

		Y-NA-NM	REF
	(i) на этот факт; (ii) балансовую стоимость такой инвестиционной собственности на момент продажи; и (iii) прибыль или убыток от выбытия.		
40p79(e)	4. Если используется метод учета по фактическим затратам, раскройте информацию о справедливой стоимости инвестиционной собственности.		
40p75(g)	5. Раскрывается наличие и суммы ограничений на возможность реализации инвестиционной собственности или перевод доходов и поступлений от выбытия.		
40p79(a) 40p79(b) 40p79(c)	6. Если используется метод учета по фактическим затратам, раскройте следующую информацию: (a) применяемые методы амортизации; (b) сроки полезной службы или ставки амортизационных отчислений; и (c) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация: (i) на начало отчетного периода; и (ii) на конец отчетного периода.		
40p77	7. В случае внесения существенной поправки к имеющейся оценке инвестиционной собственности для целей финансовой отчетности (например, с целью избежания двойного учета активов и обязательств, признаваемых как отдельные активы и обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 40 параграф 50) представляется: (a) сверка между полученной оценкой и скорректированной суммой переоценки, включенной в финансовую отчетность; (b) отдельно в сверке следует представить: (i) совокупную сумму обязательств по аренде, вошедшую в поправку к оценке; и (ii) прочие существенные поправки.		
	5. Нематериальные активы (за исключением гудвила)		
38p118	1. Приводится сверка балансовой стоимости по каждому классу нематериальных активов, с разграничением между: (a) активами, произведенными внутри компании; и (b) прочими нематериальными активами.		
38p118(e)	В сверке должно быть указано следующее: (a) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (включая накопленные убытки от обесценения) на начало отчетного периода; (b) поступления (с отдельным указанием активов, произведенных внутри компании, отдельно приобретенных активов, и активов, полученных в результате объединения бизнеса); (c) списания и выбытия (отдельно раскрыть активы, переведенные в активы, предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу); (d) увеличение или уменьшение стоимости в результате переоценки (в соответствии с МСФО (IAS) 38 параграфы 75,85 и 86) и в результате убытков от обесценения активов, признанных или восстановленных непосредственно на счетах капитала (в соответствии с МСФО (IAS) 36); (e) убытки от обесценения, признанные в отчетном периоде; (f) убытки от обесценения, восстановленные в отчетном периоде; (g) амортизация; (h) курсовые разницы, возникшие при пересчете показателей финансовой отчетности в валюту отчетности, отличную от функциональной валюты, и при пересчете показателей отчетности зарубежной компании в валюту отчетности отчитывающейся компании;		

		Y-NA-NM	REF
38p118(c)	<p>(i) прочие движения; и</p> <p>(j) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (включая накопленные убытки от обесценения) на конец отчетного периода.</p> <p><i>В МСФО (IAS) 38 параграф 114 приводятся примеры отдельных классов нематериальных активов.</i></p>		
38p122(a)	<p>2. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования раскрыть следующее:</p> <p>(a) балансовая стоимость; и</p> <p>(b) обоснование неопределенности срока полезного использования.</p>		
38p122(b)	<p>3. Приводится описание, балансовая стоимость и оставшийся срок амортизации отдельных объектов нематериальных активов, которые являются существенными для финансовой отчетности компании в целом.</p>		
38p124(a)	<p>4. Когда объект нематериальных активов отражается по переоцененной стоимости, должна раскрываться следующая информация:</p> <p>(a) дата, по состоянию на которую проводилась переоценка;</p> <p>(b) балансовая стоимость переоцененных нематериальных активов; и</p> <p>(c) балансовая стоимость нематериальных активов, которая отражалась бы в финансовой отчетности, если бы активы учитывались по фактической стоимости за вычетом амортизации.</p>		
38p124(c)	<p>5. Раскрывается метод и существенные допущения, примененные при расчете справедливой стоимости нематериальных активов.</p>		
38p122(d)	<p>6. Должна раскрываться следующая информация:</p> <p>(a) факт существования и суммы нематериальных активов, право собственности, на которые ограничено; и</p> <p>(b) стоимость нематериальных активов, используемых в качестве залога выполнения обязательств.</p>		
38p122(c)	<p>7. Для нематериальных активов, приобретенных с помощью государственных субсидий и первоначально учтенных по справедливой стоимости (см. МСФО (IAS) 38 параграф 44), должна раскрываться следующая информация:</p> <p>(a) справедливая стоимость, по которой первоначально были учтены указанные объекты нематериальных активов;</p> <p>(b) балансовая стоимость этих активов; и</p> <p>(c) учитываются ли эти объекты нематериальных активов по фактической стоимости за вычетом амортизации или по переоцененной стоимости.</p>		
РУ, 38p128	<p>8. Рекомендуемое краткое раскрытие информации по усмотрению компании:</p> <p>(a) полностью самортизированные, но еще используемые нематериальные активы; и</p> <p>(b) значительные объекты нематериальных активов, которые контролируются компанией, но не учитываются в составе активов, так как не удовлетворяют критериям признания, предусмотренным МСФО (IAS) 38, или по причине того, что они были приобретены или произведены до вступления в силу МСФО (IAS) 38.</p>		
6. Гудвил и «отрицательный гудвил»¹			
IFRS 3p75	<p>1. Приводится сверка балансовой стоимости гудвила с указанием:</p> <p>(a) валовой балансовой стоимости и накопленной амортизации (включая накопленные убытки от обесценения) на начало отчетного периода;</p> <p>(b) поступлений;</p>		

¹ КМСФО больше не использует термин «отрицательный гудвил». Официальным термином является «превышение доли покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретаемой компании над стоимостью приобретения. Термин «отрицательный гудвил» используется в этой публикации в целях краткости.

		Y-NA-NM	REF
	<p>(c) поправок, внесенных в результате последующего признания в течение отчетного периода отложенного налогового актива в соответствии с МСФО (IFRS) 3 параграф 65;</p> <p>(d) выбытий;</p> <p>(e) убытков от обесценения, признанных в отчетном периоде;</p> <p>(f) чистых курсовых разниц, возникающих в течение отчетного периода;</p> <p>(g) прочих изменений в течение отчетного периода; и</p> <p>(h) валовой балансовой стоимости и накопленной амортизации (включая накопленные убытки от обесценения) на конец отчетного периода.</p>		
1p36	<i>Примечание: требуется представление сравнительной информации по этим статьям.</i>		
IFRS 3p77	2. Если раскрытие информации в соответствии с МСФО (IFRS) 3 не дает достаточно информации для того, чтобы пользователи могли оценить характер объединения бизнеса и его влияние на финансовые показатели, раскройте дополнительную информацию, необходимую для удовлетворения этого требования.		
	7. Обесценение активов		
36p130	<p>1. Если убыток от снижения стоимости отдельного актива (или группы активов, генерирующих денежные средства), признаваемый или восстанавливаемый в отчетном периоде, является существенным для финансовой отчетности компании в целом, необходимо раскрыть следующее:</p> <p>(a) события или обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от снижения стоимости;</p> <p>(b) сумму признанного или восстановленного убытка от снижения стоимости;</p> <p>(c) для отдельного актива:</p> <p>(i) описание актива; и</p> <p>(ii) сегмент, к которому принадлежит данный актив (только для первичных сегментов);</p> <p>(d) для группы активов, генерирующих денежные средства (генерирующая единица или ГЕ):</p> <p>(i) описание ГЕ (описать, является ли этот объект производственной линией, заводом, хозяйственной операцией, географическим регионом, отчетным сегментом или чем-либо другим);</p> <p>(ii) сумма убытка от снижения стоимости, признанного или восстановленного:</p> <p>– по классам активов; и</p> <p>– по первичным отчетным сегментам; и</p> <p>(iii) если группирование активов с целью определения ГЕ изменилось с момента предыдущей оценки возмещаемой суммы этой группы, компания должна описать предыдущий и настоящий способ группирования активов и причины такого изменения;</p> <p>(e) является ли возмещаемая сумма справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию или стоимостью от использования;</p> <p>(f) если возмещаемая сумма является справедливой стоимостью за вычетом затрат на реализацию, должен раскрываться способ ее определения (например, была ли она определена на основании рыночной информации или каким-то иным способом); и</p> <p>(g) если возмещаемая сумма является стоимостью от использования, должны указываться ставки дисконтирования, используемые в текущей оценке и в предыдущей оценке (если таковая имеется) стоимости от использования.</p>		

		Y-NA-NM	REF
	<p><i>Примечание: информация в данном разделе, относящаяся к сегментам, применяется к тем компаниям, которые используют МСФО (IAS) 14 – см. Раздел D1 настоящего контрольного перечня.</i></p>		
36p131	2. По совокупным признанным и восстановленным убыткам от снижения стоимости требуется предоставлять следующую информацию, не представленную в соответствии сМСФО (IAS) 36 параграф 130 (п. 1 выше):		
	(a) основные классы активов, стоимость которых снизилась (или по которым было восстановлено ранее признанное снижение стоимости); и		
	(b) основные события и обстоятельства, в результате которых были признаны (восстановлены) убытки от снижения стоимости.		
36p133	3. Если часть гудвила, приобретенная в результате объединения бизнеса в течение отчетного периода, не была отнесена на ГЕ на отчетную дату (МСФО (IAS) 36 параграф 84), укажите сумму нераспределенного гудвила и опишите причины, по которым эта сумма осталась нераспределенной.		
36p134	4. В отношении каждой ГЕ (или группы ГЕ), для которых балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенная на эту ГЕ (или группу ГЕ), является существенной по сравнению с общей балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезной жизни, представляется следующая информация:		
	(a) балансовая стоимость гудвила;		
	(b) балансовая стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;		
	(c) основа определения возмещаемой стоимости ГЕ (стоимость от использования или справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию);		
	(d) если возмещаемая стоимость ГЕ является стоимостью от использования, приводится следующая информация:		
	(i) описание всех ключевых допущений, использованных руководством для подготовки прогноза денежных потоков за период, охваченный последними бюджетами/планами (ключевые допущения – это допущения, оказывающие наибольшее воздействие на возмещаемую стоимость ГЕ);		
	(ii) описание подхода руководства к определению сумм, связанных с каждым ключевым допущением; отражают ли эти суммы прошлый опыт и/или получены из внешних источников информации, если это уместно. Если нет, укажите, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или внешних источников информации;		
	(iii) период прогнозирования денежных потоков на основе финансовых бюджетов/планов, утвержденных руководством, и, если период, использованный для ГЕ (или группы ГЕ), превышает пять лет, обосновывается причина использования большего периода;		
	(iv) темпы роста, использованные для экстраполяции прогноза денежных потоков за рамки периода, охваченного последними бюджетами/планами, и обоснование использования темпа роста, превышающего средний долгосрочный темп роста по продуктам/отраслям или стране/странам, в которых функционирует компания, или по рынку, к которому относится данная ГЕ; и		
	(v) ставка/ставки дисконтирования, применяемые к прогнозам денежных потоков;		
	(e) если возмещаемая стоимость ГЕ является справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию, раскрывается		

		Y-NA-NM	REF
	<p>методология, использованная для определения справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Если справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию определена не на основе цен наблюдаемого рынка для ГЕ, раскрывается следующая информация:</p> <p>(i) описание всех ключевых допущений, на основе которых руководство определяло справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию (ключевые допущения – это допущения, оказывающие наибольшее воздействие на возмещаемую стоимость ГЕ); и</p> <p>(ii) описание подхода руководства к определению сумм, связанных с каждым ключевым допущением; отражают ли эти суммы прошлый опыт и/или получены из внешних источников информации, если это уместно. Если нет, укажите, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или внешних источников информации;</p> <p>(f) если возможное изменение какого-либо ключевого допущения, на основе которого руководство определяло возмещаемые суммы ГЕ, привело бы к превышению балансовой стоимости ГЕ над возмещаемой стоимостью, раскрывается:</p> <p>(i) разница между возмещаемой суммой ГЕ и балансовой стоимостью;</p> <p>(ii) суммы, связанные с ключевыми допущениями; и</p> <p>(iii) сумма, на которую должно измениться ключевое допущение с учетом последующего влияния этого изменения на другие переменные факторы, лежащие в основе оценки возмещаемой суммы, с тем, чтобы уравнивать возмещаемую стоимость ГЕ и балансовую стоимость.</p>		
36p135	<p>5. Если часть или вся балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования распределяется между несколькими ГЕ (или группами ГЕ) и сумма, приходящаяся на каждую ГЕ (или группу ГЕ), не является существенной сама по себе, следует раскрыть этот факт и указать общую сумму гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, приходящуюся на эти ГЕ (или группу ГЕ).</p>		
36p135	<p>6. Если возмещаемая стоимость любой из ГЕ (или группы ГЕ) основана на тех же ключевых допущениях и общая балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, распределенная на эти ГЕ, является существенной, компания должна раскрыть этот факт и указать:</p> <p>(a) общую балансовую стоимость гудвила, распределенную на эти ГЕ (или группы ГЕ);</p> <p>(b) общую балансовую стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, распределенную на эти ГЕ (или группы ГЕ);</p> <p>(c) описание ключевого допущения (ключевых допущений);</p> <p>(d) описание подхода руководства к определению сумм, связанных с каждым ключевым допущением; отражают ли эти суммы прошлый опыт и/или получены из внешних источников информации, если это уместно. Если нет, укажите, как и почему они отличаются от прошлого опыта и/или внешних источников информации; и</p> <p>(e) если возможное изменение ключевых допущений привело бы к превышению балансовой стоимости ГЕ (или группы ГЕ) над возмещаемой стоимостью, раскрывается:</p> <p>(i) разница между возмещаемой суммой ГЕ и балансовой стоимостью;</p> <p>(ii) суммы, связанные с ключевыми допущениями; и</p>		

		Y-NA-NM	REF
	(iii) сумма, на которую должно измениться ключевое допущение, с учетом последующего влияния этого изменения на другие переменные факторы, лежащие в основе оценки возмещаемой суммы, с тем, чтобы уравнивать возмещаемую стоимость ГЕ (или группы ГЕ) и балансовую стоимость.		
36p136	7. Если последний детальный расчет возмещаемой суммы ГЕ за прошлый период переносится на будущий период и используется для проведения теста на снижение стоимости в отношении этой ГЕ в текущем периоде, данные по ГЕ, включенные в информацию, раскрываемую в соответствии с МСФО (IAS) 36 параграфы 134 и 135, относятся к перенесенному расчету возмещаемой суммы.		
	8. Ассоциированные компании		
28p38	1. В отношении ассоциированных компаний, учитываемых по методу долевого участия, раскрывается следующая информация: (a) ассоциированные компании, учитываемые по методу долевого участия, должны раскрываться как отдельная статья в составе долгосрочных активов; (b) доля инвестора в прибылях и убытках ассоциированной компании; и (c) отдельно доля инвестора в прекращенной деятельности ассоциированной компании.		
28p23	2. Раскрыть тот факт, что инвестиции в ассоциированные компании включают гудвил (за вычетом накопленных убытков от снижения стоимости актива), возникающий при приобретении инвестиций в ассоциированную компанию.		
28p37	3. Раскрывается следующая информация: (a) справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании (индивидуально), в отношении которых существуют публикуемые биржевые котировки; (b) обобщенная финансовая информация ассоциированных компаний (индивидуально для каждой значительной ассоциированной компании), включая итоговую сумму активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков; (c) причины, по которым допущение о том, что инвестор не оказывает существенного влияния, опровергается в случае, если инвестор владеет, прямо или косвенно через дочерние компании, менее 20% акций с правом голоса или потенциальных акций с правом голоса в объекте инвестиций, но при этом считает, что он оказывает существенное влияние на компанию; (d) причины, по которым допущение о том, что инвестор оказывает существенное влияние, опровергается в случае, если инвестор владеет, прямо или косвенно через дочерние компании, 20% и более акций с правом голоса или потенциальных акций с правом голоса в объекте инвестиций, но при этом считает, что не оказывает существенного влияния на компанию; (e) отчетная дата ассоциированной компании, если она отличается от отчетной даты инвестора, и причина использования другой отчетной даты; (f) характер и уровень любых существенных ограничений (например, связанных с кредитными договорами или законодательными требованиями) в отношении возможности ассоциированной компании переводить средства инвестору в качестве дивидендов в денежной форме, или с погашением кредитов и авансов; (g) непризнанная инвестором доля убытка ассоциированной компании за период и нарастающим итогом, если инвестор прекратил признание своей доли в убытках ассоциированной компании;		

		Y-NA-NM	REF
	(h) тот факт, что ассоциированная компания не учтена по методу долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 параграф 13; и		
	(i) обобщенная финансовая информация ассоциированных компаний (индивидуально или по группам), которые не отражены по методу долевого участия, включая итоговую сумму активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков.		
28p39	4. Доля инвестора в изменениях, учтенных непосредственно в составе капитала ассоциированной компании, должна отражаться инвестором непосредственно в составе капитала и включаться в отчет об изменении акционерного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 1.		
28p40	5. В соответствии с МСФО (IAS) 37 представляется следующая информация: (a) доля инвестора в условных обязательствах ассоциированной компании, по которым он отвечает совместно с другими инвесторами; и (b) условные обязательства, которые возникают в связи с тем, что инвестор принимает на себя часть или все обязательства ассоциированной компании.		
	9. Совместная деятельность		
31p56	1. Участник совместного предприятия должен раскрыть: (a) перечень и описание значительных совместных предприятий и долю участия в совместно контролируемых предприятиях; и (b) совокупную сумму краткосрочных активов, долгосрочных активов, краткосрочных и долгосрочных обязательств, доходов и расходов, связанных с участием в совместных предприятиях.		
31p54	2. Отдельно от прочих условных обязательств должна раскрываться следующая информация: (a) любые условные обязательства, возникшие у предпринимателя в связи с его участием в совместной деятельности, и его доля в каждом из условных обязательств, по которым он отвечает совместно с другими предпринимателями; (b) доля предпринимателя в условных обязательствах самой совместной деятельности, за которые предприниматель условно несет ответственность; и (c) условные обязательства, возникающие в связи с тем, что предприниматель условно отвечает по обязательствам других предпринимателей совместной деятельности.		
31p55	3. Отдельно от прочих обязательств должны раскрываться следующие показатели: (a) общая сумма любых инвестиционных обязательств, возникающих у предпринимателя в связи с его участием в совместной деятельности, и его доля в инвестиционных обязательствах, по которым он отвечает совместно с другими предпринимателями; и (b) доля предпринимателя в инвестиционных обязательствах совместной деятельности как таковой.		
	10. Дочерние компании		
27p40	1. В консолидированной финансовой отчетности необходимо представить: (a) сводную финансовую информацию о дочерних компаниях (индивидуально или по группам), которые не были консолидированы, с указанием итоговых сумм активов, обязательств, выручки, прибылей и убытков;		

		Y-NA-NM	REF
	<ul style="list-style-type: none"> (b) характер отношений между материнской и дочерней компанией, в которой материнская компания не владеет прямо или косвенно, через другие дочерние компании, более чем половиной голосующих акций; (c) причины, по которым предприятие, в котором компания владеет прямо или косвенно, через другие дочерние компании, более чем половиной акций с правом голоса, не контролируется компанией; (d) отчетную дату дочерней компании, если эта дата отличается от отчетной даты материнской компании, и причины использования другой отчетной даты или отчетного периода; и (e) характер и степень существенных ограничений (вытекающих, например, из условий кредитных договоров или в силу правовых требований), связанных с возможностью дочерних компаний переводить средства в материнскую компанию в качестве дивидендов в денежной форме или погашать кредиты и авансы. 		
27p41	<p>2. В случае подготовки отдельной финансовой отчетности для материнской компании, которая в соответствии с МСФО (IAS) 27 параграф 10 не представляет консолидированную финансовую отчетность, в этой отдельной финансовой отчетности должна содержаться следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) тот факт, что данная финансовая отчетность является неконсолидированной финансовой отчетностью; и <ul style="list-style-type: none"> (i) тот факт, что было использовано освобождение от подготовки консолидированной отчетности; (ii) название и страна регистрации или нахождения компании, чья консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО была утверждена для открытого использования; и (iii) адрес, по которому можно получить эту консолидированную финансовую отчетность; (b) перечень существенных инвестиций в дочерние компании, находящиеся под общим контролем, и ассоциированные компании, включая: <ul style="list-style-type: none"> (i) название; (ii) страну регистрации или нахождения; (iii) долю в акционерном капитале; и (iv) долю голосующих акций (если отличается от доли в акционерном капитале); (c) описание метода учета инвестиций, перечисленных в пункте (b) выше. 		
27p42	<p>3. Если материнская компания (кроме материнской компании, подпадающей под МСФО (IAS) 27 параграф 41 – см. пункт 2 выше), предприниматель, имеющий долю участия в предприятии, находящемся под общим контролем, или компания, инвестировавшая средства в ассоциированное предприятие, готовит отдельную финансовую отчетность, раскрывается следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) тот факт, что данная финансовая отчетность является неконсолидированной финансовой отчетностью, и причины подготовки этой отчетности, если это не требуется законодательством; (b) перечень существенных инвестиций в дочерние компании, находящиеся под общим контролем, и ассоциированные компании, включая: <ul style="list-style-type: none"> (i) название; (ii) страну регистрации или нахождения; (iii) долю в акционерном капитале; и (iv) долю голосующих акций (если отличается от доли в акционерном капитале); (c) описание метода учета инвестиций, перечисленных в пункте (b) выше. 		

		Y-NA-NM	REF
	Компания должна идентифицировать консолидированную финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО (IAS) 27 параграф 9, МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31, с которой связана неконсолидированная финансовая отчетность.		
	11. Инвестиции – финансовые активы		
39p9	1. В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы делятся на следующие категории: (a) по справедливой стоимости изменение справедливой стоимости, которых отражается на счете прибылей и убытков (включая торговые активы); (b) удерживаемые до погашения; (c) займы и дебиторская задолженность; и (d) имеющиеся в наличии для продажи.		
	2. Несмотря на отсутствие этого требования в МСФО (IAS) 39, в случае, если инвестиции является существенными, желательно представлять сверку балансовой стоимости инвестиций на начало и конец отчетного периода с отражением изменений, убытков от снижения стоимости и курсовых разниц, связанных с пересчетом показателей финансовой отчетности зарубежной компании в валюту отчетности отчитывающейся компании.		
32p94 (h)(ii)	3. В отношении финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, необходимо раскрыть: (a) сумму прибыли или убытка, признанную в составе капитала в течение отчетного периода; и (b) сумму, которая были переведены из капитала и учтена как чистая прибыль или убыток за отчетный период.		
32p94(g)	4. Если компания реклассифицировала финансовый актив в другой класс, учитываемый ранее по справедливой стоимости, в группу, подлежащую отражению по первоначальной стоимости или по амортизированной стоимости, а не по справедливой стоимости, необходимо указать причину перевода актива в другой класс (см. МСФО (IAS) 39 параграф 54).		
	12. Запасы		
2p36(b)	1. Приводится балансовая стоимость запасов с разделением по основным категориям, в зависимости от деятельности компании.		
2p37,1p75(c)	Например: – товары; – сырье и материалы; – комплектующие; – незавершенное производство; и – готовая продукция.		
2p36(c)	2. Раскрывается балансовая стоимость запасов, отраженных по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию.		
2p36(d)(e)	3. Раскрывается сумма запасов и сумма их уценки, отраженная в составе расходов за отчетный период.		
2p36(f)(g)	4. Приводится сумма, а также условия и события, которые привели к восстановлению ранее произведенной уценки запасов, отраженному в отчетном периоде как уменьшение по статье расхода материалов.		
2p36(h)	5. Раскрывается балансовая стоимость запасов, выступающих в качестве залога выполнения обязательств.		
1p52	6. Если любая из указанных выше статей включает в себя краткосрочные и долгосрочные суммы, необходимо указать сумму долгосрочной части, которая, как ожидается, будет возмещена более чем через 12 месяцев после отчетной даты (см. МСФО (IAS) 1 параграф 59).		

		Y-NA-NM	REF
	13. Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность		
1p74	1. Дебиторская задолженность должна быть отражена с учетом специфики деятельности компании, отдельно должны быть раскрыты следующие составные части:		
1p75 (b)	(a) расчеты с покупателями и заказчиками; (b) дебиторская задолженность дочерних компаний (в неконсолидированной финансовой отчетности); (c) дебиторская задолженность связанных сторон (см. Раздел А5.21); (d) прочая дебиторская задолженность; и (e) предоплата.		
32p94(i)	2. Раскрывается сумма убытка от снижения стоимости, признанная в течение отчетного периода.		
1p52	3. Если любая из указанных выше статей сочетает в себе краткосрочные и долгосрочные суммы, необходимо указать сумму долгосрочной части, которая, как ожидается, будет возмещена или погашена в сроки свыше 12 месяцев после отчетной даты.		
	14. Налоги на прибыль		
1p68 (n)	1. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства должны быть представлены отдельно от других активов и обязательств в бухгалтерском балансе.		
1p68 (m)	2. Текущие налоговые активы и обязательства должны быть представлены отдельно от других активов и обязательств в бухгалтерском балансе.		
1p70	3. Если внеоборотные активы и долгосрочные обязательства представлены отдельно в бухгалтерском балансе, отложенные налоговые активы (обязательства) должны классифицироваться как внеоборотные активы (долгосрочные обязательства).		
1p52	4. Раскрывается сумма долгосрочной части, которая, как ожидается, будет возмещена или погашена в сроки свыше 12 месяцев после отчетной даты.		
12p71, 12p74	<i>Правила взаимозачета текущих налоговых активов и обязательств приводятся в МСФО (IAS) 12 параграф 71, правила взаимозачета отложенных налоговых активов и обязательств приводятся в МСФО (IAS) 12 параграф 74.</i>		
12p81(e)	5. Необходимо представить следующую информацию: (a) сумма (и, если имеется, дата истечения срока действия) вычитаемых временных разниц, неиспользованных налоговых убытков и кредитов, для которых в бухгалтерском балансе не признается отложенный налоговый актив;		
12p81(f)	(b) совокупная сумма временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, филиалы и ассоциированные компании и долями участия в совместных предприятиях, для которых отложенные налоговые обязательства не были признаны (см. МСФО (IAS) 12 параграф 39).		
12p81(g)	6. В отношении <u>каждой категории</u> временных разниц и каждого вида неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов раскрывается: (a) сумма отложенных налоговых активов и обязательств, признанных в бухгалтерском балансе за каждый представленный период; и (b) сумма отложенного возмещения или расхода по налогу, признанная в отчете о прибылях и убытках за каждый представленный период, если это не следует из изменений		

		Y-NA-NM	REF
	в величинах, признанных в бухгалтерском балансе (например, когда статьи отложенного налога относятся в капитал в течение периода).		
	<i>Несмотря на то, что МСФО (IAS) 12 этого не требует, хорошим «свидетельством» является представление движения за отчетный период по каждой категории временных разниц.</i>		
12p82	7. Компания должна раскрывать сумму отложенного налогового актива и привести доказательства в пользу его признания, когда: <ul style="list-style-type: none"> (a) реализация отложенного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей прибыль, возникающую в результате уменьшения существующих налогооблагаемых временных разниц; и (b) компания несет убыток в текущем или предшествующем периоде в той налоговой юрисдикции, к которой относится отложенный налоговый актив. 		
12p81(a)	8. Совокупная сумма текущего и отложенного налога, относящегося к статьям, отражаемым в составе капитала. <i>В отношении отложенного налогообложения для пользователя полезно представить анализ по категориям временных разниц.</i>		
12p82A	9. Когда налог на прибыль уплачивается по более высокой или низкой ставке, если часть всей чистой прибыли или нераспределенной прибыли выплачивается как дивиденды, представляется следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> (a) характер потенциальных последствий по налогу на прибыль, которые могут возникнуть в результате выплаты дивидендов; и (b) суммы определяемых потенциальных последствий по налогу на прибыль и имеются ли потенциальные последствия по налогу на прибыль, которые невозможно определить. 		
15. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочая кредиторская задолженность			
1p74	1. Кредиторская задолженность должна быть отражена с учетом специфики деятельности предприятия, отдельно должны быть раскрыты следующие составные части: <ul style="list-style-type: none"> (a) расчеты с поставщиками и подрядчиками; (b) кредиторская задолженность перед дочерними компаниями (в неконсолидированной финансовой отчетности); (c) кредиторская задолженность перед связанными сторонами (см. Раздел А5.21); (d) прочая кредиторская задолженность; (e) начисленные расходы; и (f) отложенный доход. 		
1p52	2. Если любая из указанных выше статей сочетает в себе краткосрочные и долгосрочные суммы, необходимо указать сумму долгосрочной части, которая, как ожидается, будет возмещена или погашена в сроки свыше 12 месяцев после отчетной даты (см. МСФО (IAS) 1 параграф 61).		
16. Резервы предстоящих расходов и платежей			
37p84	1. По каждому виду резервов предстоящих расходов и платежей компания должна раскрывать: <ul style="list-style-type: none"> (a) балансовую стоимость на начало отчетного периода; (b) курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежных компаний в валюту отчетности отчитывающейся компании; (c) резервы, признанные в результате объединения бизнеса; (d) дополнительные резервы, созданные в отчетном периоде, и увеличение существующих резервов; 		

		Y-NA-NM	REF
	<p>(е) использованные суммы (т.е. понесенные и списанные за счет резервов);</p> <p>(f) неиспользованные восстановленные суммы;</p> <p>(g) увеличение в отчетном периоде приведенной стоимости резервов, возникающее по мере приближения срока платежа, и влияние любого изменения ставки дисконтирования; и</p> <p>(i) балансовую стоимость на конец отчетного периода.</p> <p><i>Сравнительные показатели по этим статьям не требуются.</i></p>		
1p52	2. Если любая из указанных выше статей сочетает в себе краткосрочные и долгосрочные суммы, необходимо указать сумму долгосрочной части, которая, как ожидается, будет погашена более чем через 12 месяцев после отчетной даты (см. МСФО (IAS) 1 параграф 61).		
37p85	3. По каждому виду резервов компания должна раскрывать: <p>(а) краткое описание характера резерва и ожидаемые сроки оттока экономических выгод;</p> <p>(b) признаки неопределенности в отношении суммы или сроков оттока экономических выгод (там, где это требуется, компания должна раскрыть основные допущения в отношении будущих событий, как это предписано МСФО (IAS) 37 параграф 48); и</p> <p>(с) сумму ожидаемого возмещения, с указанием суммы актива, который был признан в связи с этим ожидаемым возмещением.</p>		
37p92	4. В исключительно редких случаях раскрытие некоторой или всей информации, предусмотренное МСФО (IAS) 37 параграфы 84-85 (пункты 1 и 3 выше), может нанести серьезный ущерб положению компании в споре с другими сторонами по вопросу, в отношении которого были предусмотрены резервы. В таких случаях не нужно раскрывать информацию, однако должно быть указано следующее: <p>(а) общий характер спора;</p> <p>(b) тот факт, что информация не была раскрыта; и</p> <p>(с) причина отказа от раскрытия такой информации.</p>		
34p26	5. Если бухгалтерская оценка, отраженная в промежуточном периоде, например, резерв предстоящих расходов и платежей, значительно изменилась в течение последнего промежуточного периода финансового года, но отдельный финансовый отчет за этот последний промежуточный период не публикуется, то необходимо раскрыть характер и величину такого изменения в примечании к годовой финансовой отчетности за этот финансовый год.		
	<p><i>Данное положение применимо только когда отчитывающаяся компания выпускает промежуточную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34.</i></p> <p>17. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности – пенсионные планы с установленными выплатами</p>		
19p120 (b)	1. Приводится общее описание типа пенсионного плана с установленными выплатами.		
19p120 (c)	2. Компания должна раскрывать сверку активов и обязательств, признанных в бухгалтерском балансе, с указанием, по меньшей мере, следующих данных: <p>(а) приведенной стоимости не обеспеченных фондами обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами на отчетную дату;</p> <p>(b) приведенной стоимости (до вычета справедливой стоимости активов плана) на отчетную дату обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, полностью или частично обеспеченному фондами;</p>		

		Y-NA-NM	REF
	<p>(с) справедливой стоимости активов плана на отчетную дату;</p> <p>(d) чистых актуарных прибылей или убытков, еще не признанных в бухгалтерском балансе (МСФО (IAS) 19 параграф 92);</p> <p>(d) стоимости прошлых услуг, еще не признанной в бухгалтерском балансе (МСФО (IAS) 19 параграф 96);</p> <p>(f) любой величины, не признанной в качестве актива из-за ограничений, установленных МСФО (IAS) 19 параграф 58(b); и</p> <p>(g) сумм, признанных в бухгалтерском балансе:</p> <p>(i) справедливая стоимость любого права возмещения, признаваемого в качестве актива на отчетную дату; и</p> <p>(ii) краткое описание связи между возмещением и соответствующим обязательством.</p> <p><i>В отношении зачета актива, относящегося к одному плану, против обязательства, относящегося к другому плану, см. МСФО (IAS) 19 параграф 116.</i></p>		
1p52	3. Если суммы, признанные в бухгалтерском балансе, сочетают в себе краткосрочные и долгосрочные суммы, необходимо указать сумму долгосрочной части (в случаях, когда ее можно определить – см. МСФО (IAS) 19 параграф 118), которая, как ожидается, будет возмещена или погашена в сроки свыше 12 месяцев после отчетной даты.		
19p120 (d)	4. Компания должна раскрывать соответствующие суммы, включенные в справедливую стоимость активов плана, для:		
	<p>(a) каждой категории собственных финансовых инструментов отчитывающейся компании; и</p> <p>(b) любых объектов недвижимости и других активов, занимаемых или используемых отчитывающейся компанией.</p>		
19p120 (e)	5. Приводится движение в течение периода чистых обязательств (или активов), признанных в бухгалтерском балансе.		
	<p><i>Например, обычно раскрывается следующая информация:</i></p> <p>(a) балансовая стоимость на начало периода;</p> <p>(b) курсовые разницы, возникающие при пересчете показателей финансовой отчетности зарубежных компаний в валюту отчетности отчитывающейся компании;</p> <p>(c) обязательства, принятого в результате объединения бизнеса;</p> <p>(d) расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках;</p> <p>(e) отчисления; и</p> <p>(f) балансовая стоимость на конец отчетного периода.</p>		
19p120 (h)	6. Указываются основные актуарные допущения, использованные на отчетную дату, включая:		
	<p>(a) ставки дисконтирования;</p> <p>(b) ожидаемые нормы доходности всех активов плана по периодам, представленным в финансовой отчетности;</p> <p>(c) ожидаемые нормы доходности по праву возмещения, признаваемому в качестве актива в соответствии с МСФО (IAS) 19 параграф 104A по периодам, представленным в финансовой отчетности;</p> <p>(d) ожидаемые темпы роста заработной платы (и изменения индексов или других переменных, определенных формализованными или традиционными условиями плана в качестве базы для увеличения вознаграждения в будущем);</p> <p>(e) тенденция изменения затрат на медицинское обслуживание; и</p> <p>(f) любые примененные существенные актуарные допущения.</p> <p><i>Компания должна раскрывать информацию о каждом актуарном допущении в абсолютном выражении (например, абсолютную величину процента), а не просто в виде соотношения между различными процентными ставками либо иными переменными.</i></p>		

		Y-NA-NM	REF
19p129 (b)	7. В случае, когда пенсионный план группы работодателей является пенсионным планом с установленными выплатами, компания должна раскрывать всю вышеперечисленную информацию (согласно МСФО (IAS) 19 параграф 120).		
19p129 (b)	8. Для пенсионного плана группы работодателей, к которому применяется метод учета, используемый для плана с установленными взносами, требуется раскрывать: <ul style="list-style-type: none"> (a) информацию о том, что план является планом с установленными выплатами; (b) причину недостаточности информации для того, чтобы вести учет плана по методу плана с установленными выплатами; (c) в той степени, в какой превышение или дефицит средств в пенсионном плане может повлиять на сумму будущих взносов, дополнительно раскрывать: <ul style="list-style-type: none"> (i) любую имеющуюся информацию об указанном превышении или дефиците; (ii) базу, использованную при определении превышения или дефицита; и (iii) последствия для компании, при наличии таковых. 		
19p155(b)(ii)	9. При первоначальном применении МСФО (IAS) 19 компания должна определить свои переходные обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 19 параграф 154. Если величина переходных обязательств больше величины обязательств, которые были бы признаны на ту же дату в соответствии с прежней учетной политикой, и компания приняла решение, что будет признавать это увеличение на равномерной основе в течение периода, не превышающего пяти лет (альтернативой этому методу является немедленное признание увеличения), она должна раскрывать следующую информацию на каждую отчетную дату: <ul style="list-style-type: none"> (a) сумму увеличения, остающуюся непризнанной; и (b) сумму, признанную в текущем периоде. 		
18.	Обязательства по аренде <i>Аренда относится к финансовым инструментам, и поэтому требования МСФО (IAS) 32 также относятся к аренде – см. Раздел A8.</i> <i>Примечание: настоящий раздел контрольного перечня относится к арендаторам. В отношении арендодателей см. Раздел C4.</i> (a) Финансовая аренда в отчетности арендатора		
17p31 (b-e)	1. Представляется следующая информация: <ul style="list-style-type: none"> (a) сверка между общей суммой минимальных арендных платежей на отчетную дату и их приведенной стоимостью; (b) общие суммы минимальных арендных платежей на отчетную дату и их приведенная стоимость для каждого из следующих периодов: <ul style="list-style-type: none"> (i) до 1 года; (ii) от 1 года до 5 лет; и (iii) свыше 5 лет; (c) условные арендные платежи, признанные в отчете о прибылях и убытках за отчетный период; (d) общая сумма будущих минимальных платежей по субаренде на отчетную дату, получение которых ожидается по неаннулируемым договорам субаренды; и (e) общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендатором, включая следующую информацию, но не ограничиваясь этим: <ul style="list-style-type: none"> (i) способ определения размера условных арендных платежей; (ii) возможность и условия возобновления аренды, выкупа актива, изменения цен; и 		

		Y-NA-NM	REF
	(iii) ограничения, установленные договорами аренды, такие как ограничения на выплату дивидендов, получение дополнительных займов, аренду других активов.		
	(b) Операционная аренда в отчетности арендатора		
17p35	1. Необходимо представить следующую информацию: (a) общая сумма будущих минимальных арендных платежей по неаннулируемым договорам операционной аренды для каждого из следующих периодов: (i) до 1 года; (ii) от 1 года до 5 лет; и (iii) свыше 5 лет; (b) общая сумма будущих минимальных платежей по субаренде на отчетную дату, получение которых ожидается по неаннулируемым договорам субаренды; (c) платежи по аренде и субаренде, признанные в отчете о прибылях и убытках за период, с отдельным представлением сумм минимальных арендных платежей, условных арендных платежей и платежей по субаренде; и (d) общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендатором, включая следующую информацию, но не ограничиваясь этим: (i) способ определения размера условных арендных платежей; (ii) возможность и условия возобновления аренды, выкупа актива, изменения цен; и (iii) ограничения, установленные договорами аренды, такие как ограничения на выплату дивидендов, получение дополнительных займов, аренду других активов.		
17p65	2. Требования по раскрытию информации, изложенные в Разделе A5.18, также применимы в отношении операций продажи с обратной арендой. Любые нестандартные или необычные условия договоров или условия операций продажи с обратной арендой должны быть раскрыты отдельно.		
	(c) Договоры аренды, по существу не являющиеся арендой		
ПКИ27p10-11	1. Для договоров, которые не являются по существу арендой, представляется следующая информация (индивидуально или совокупно по каждому виду договоров) в каждом периоде, в котором существовал такой договор: (a) описание договора, включая: (i) актив, являющийся предметом договора, и ограничения по его использованию; (ii) срок действия и другие существенные условия договора; (iii) связанные операции и возможные варианты отношений, предусмотренные договором; и (b) метод учета получаемого вознаграждения, сумма, признаваемая в отчете о прибылях и убытках за отчетный период, и строка отчета о прибылях и убытках, по которой она отражается.		
	19. Заемные средства и прочие обязательства		
	<i>Займы относятся к финансовым инструментам и, следовательно, все требования по раскрытию информации, предусмотренные МСФО (IAS) 32 также применимы в отношении займов. См. Раздел A8.</i>		
1p51,52	1. Укажите займы, классифицированные как краткосрочные и долгосрочные в соответствии с МСФО (IAS) 1 параграфы 60-65.		
1p67	2. Если следующие события происходят в отношении займов, классифицированных как краткосрочные обязательства, в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску, эти события подлежат		

		Y-NA-NM	REF
	<p>раскрытию в качестве некорректирующих событий в соответствии с МСФО (IAS) 10:</p> <p>(а) рефинансирование на долгосрочной основе;</p> <p>(b) устранение нарушения долгосрочного кредитного договора; и</p> <p>(с) получение от кредитора отсрочки для устранения нарушения долгосрочного кредитного договора на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты.</p>		
32p28	<p>3. Эмитент непроизводного финансового инструмента должен оценить условия финансового инструмента для установления, содержит ли он компонент обязательства и компонент капитала одновременно. Эти компоненты должны классифицироваться отдельно как финансовые обязательства, финансовые активы или долевые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 параграф 15.</p>		
20. Государственные субсидии			
20p39(b)(c)	<p>1. Необходимо представить следующую информацию:</p> <p>(а) характер и размер государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности;</p> <p>(b) описание других форм государственной помощи, от которых компания получила прямую выгоду; и</p> <p>(с) невыполненные условия и прочие условные события, связанные с государственной помощью, которая была признана в отчетности.</p>		
21. Операции со связанными сторонами			
24p9	<p>1. Под связанными сторонами подразумеваются следующие лица и организации:</p> <p>(а) акционеры, осуществляющие контроль (например, материнские компании/частные лица/трасты и т.д.);</p> <p>(b) дочерние компании и компании, находящиеся под общим контролем;</p> <p>(с) стороны, имеющие долю участия в компании, которая дает им право оказывать существенное влияние на ее деятельность;</p> <p>(d) стороны, имеющие совместный контроль над компанией;</p> <p>(е) ассоциированные компании;</p> <p>(f) совместная деятельность;</p> <p>(g) ведущий управленческий персонал предприятия или материнской компании;</p> <p>(h) ближайшие родственники любого из лиц, указанных в пунктах (а), (b), (с), (d) или (g);</p> <p>(i) компания, контролируемая/находящаяся под общим контролем/существенным влиянием физических лиц, указанных в пунктах (g) и (h), или владеющих прямо или косвенно существенной долей голосующих акций, а также любое лицо, указанное в пункте (g) или (h); и</p> <p>(j) пенсионные планы</p>		
4p12	<p>2. Отношения между материнскими компаниями и дочерними компаниями раскрываются независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами. Указать название материнской компании и название конечной контролирующей стороны (если это название отличается). Если ни материнская компания, ни конечная контролирующая сторона не готовят финансовую отчетность для публикации, указать название самой старшей по рангу материнской компании, которая готовит такую финансовую отчетность.</p>		
24p16	<p>3. Указать сумму вознаграждения ключевого управленческого персонала (совокупно и отдельно для каждой из следующих категорий), включая:</p>		

		Y-NA-NM	REF
	(a) текущие выплаты; (b) пенсионное обеспечение; (c) прочие долгосрочные выплаты; (d) выходные пособия; и (e) выплаты, основанные на акциях.		
24p17(a-d)	4. Если в отчетном периоде проводились операции между связанными сторонами, должна раскрываться следующая информация: (a) характер взаимоотношений между связанными сторонами; (b) типы операций (например, товары или услуги реализованные/приобретенные, услуги по управлению, вознаграждение директорам, займы, гарантии и т.д.); (c) объем операций; (d) сумма остатков расчетов по операциям (включая условия расчетов, наличие или отсутствие обеспечения, характер причитающейся оплаты, предоставленные/полученные гарантии); (e) резервы на убытки по сомнительной задолженности, сформированные в отношении вышеуказанных остатков; и (f) расходы, признанные в течение периода, по сомнительной и безнадежной задолженности связанных сторон.		
24p18	5. Компания должна представлять информацию, указанную в пункте 4 выше, отдельно для каждой из следующих категорий: (a) материнская компания; (b) совместно контролируемые компании и компании, оказывающие существенное влияние на данную компанию; (c) дочерние компании; (d) ассоциированные компании; (e) совместные предприятия, в которых участвует компания; (f) ведущий управленческий персонал предприятия или материнской компании; и (g) прочие связанные стороны.		
24p20	6. МСФО (IAS) 24 параграф 20 содержит примеры ситуаций, которые могут потребовать раскрытия.		
24p22	7. При необходимости, для понимания влияния операций со связанными сторонами на финансовую отчетность, аналогичные по характеру статьи раскрываются раздельно, а не по совокупности.		
24p21	8. Информация о том, что операции со связанными сторонами были осуществлены на общих условиях, раскрывается только в том случае, если общедоступность таких условий может быть обоснована.		
32p34	9. Отдельно раскрывается информация в соответствии с МСФО (IAS) 24 параграф 22 в том случае, если компания выкупает собственные долевые инструменты у связанных сторон.		
22. Договорные обязательства			
16p74 (c) 38p122 (e)	1. Раскрывается сумма договорных обязательств по приобретению: (a) основных средств; и (b) нематериальных активов.		
40p75(h)	2. Раскрываются договорные обязательства: (a) по покупке, строительству или созданию инвестиционной собственности; и (b) ремонту, техническому обслуживанию или улучшению инвестиционной собственности.		
Смотри также Раздел А5.18 в отношении обязательств по договорам аренды и Раздел А5.9 в отношении совместной деятельности.			

		Y-NA-NM	REF
23. Условные события			
37p86	1. Компания должна раскрывать следующую информацию по каждому классу условных обязательств, кроме случаев, когда отток ресурсов в результате урегулирования маловероятен: (а) краткое описание характера условного обязательства; (б) если возможно, также указать следующее:		
37p86(a)	(i) оценку финансовых последствий, в соответствии с МСФО (IAS) 37 параграфы 36-52;		
37p86(b)	(ii) признаки неопределенности в отношении суммы или сроков любого оттока ресурсов;		
37p86(c)	(iii) возможность любого возмещения; и		
37p91	(с) если раскрытие такой информации не представляется возможным, необходимо указать на это обстоятельство.		
37p88	2. В случаях, когда создание резерва предстоящих расходов и платежей и возникновение условных обязательств объясняются одними и теми же обстоятельствами, необходимо указать связь между резервом и условными обязательствами.		
37p89	3. Компания должна раскрывать следующую информацию об условных активах, если представляется вероятным приток экономических выгод: (а) краткое описание характера условного актива; (б) если возможно, представляется также оценка финансовых последствий в соответствии с МСФО (IAS) 37 параграфы 36-52; и		
37p91	(с) если раскрытие такой информации не представляется возможным, необходимо указать на это обстоятельство.		
37p92	4. В исключительно редких случаях раскрытие некоторой или всей информации, предусмотренное МСФО (IAS) 37 параграфы 86-89 (пункты 1 и 3 выше), может нанести серьезный ущерб положению компании в споре с другими сторонами в отношении условного обязательства или условного актива. В таких случаях не требуется раскрывать информацию, однако компания должна указать следующее: (а) общий характер условных событий; (б) тот факт, что информация не была раскрыта; и (с) причину отказа от раскрытия такой информации.		
	5. Необходимо раскрывать условные обязательства, возникающие в связи с:		
19p125	(а) обязательствами по вознаграждению по окончании трудовой деятельности; и		
19p141	(б) выплатами выходного пособия (например, в связи с неопределенностью в отношении количества работников, которые согласятся принять предложение о выходном пособии).		
	<i>См. также Раздел А5.18 в отношении условных событий по договорам аренды и Раздел А5.9 в отношении совместной деятельности.</i>		
24. События после отчетной даты			
10p12 1p125(a)	1. Раскрывается сумма дивидендов, которые были предложены или объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, но не были отражены как выплаты акционерам в течение отчетного периода, и соответствующая сумма на акцию.		
10p21	2. В тех случаях, когда события, имевшие место после отчетной даты, не влияют на состояние активов и обязательств на отчетную дату (т.е. «некорректирующие» события), но настолько важны, что их нераскрытие может повлиять на способность пользователей финансовой отчетности делать правильные оценки и принимать правильные решения, необходимо раскрывать следующее:		

		Y-NA-NM	REF
	(a) характер события; и (b) оценку финансовых последствий или указание на то, что сделать такую оценку не представляется возможным.		
IFRS 3p66(b) 3.	Для объединений бизнеса: если объединение бизнеса было осуществлено после отчетной даты, но до того, как была выпущена финансовая отчетность, должна раскрываться вся соответствующая приобретению информация (см. Раздел А7 настоящего контрольного перечня). Если раскрытие этой информации не представляется возможным, этот факт и объяснение причин должны быть раскрыты в отчетности.		
33p64	4. Если количество обыкновенных или потенциальных обыкновенных акций в обращении увеличилось в результате капитализации/льготной эмиссии (bonus issue)/дробления акций или уменьшилось в результате выпуска акций большего номинала с обменом старых акций, это обстоятельство должно быть принято во внимание при расчете базовой прибыли и разводненной прибыли на акцию за все периоды, включенные в финансовую отчетность. Если эти изменения произошли после отчетной даты, но до того как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, расчет прибыли на акцию для этой и любой другой финансовой отчетности, представленной за прошлые периоды, должен быть основан на новом количестве акций. Раскрывается тот факт, что расчет прибыли на акцию произведен с учетом этих изменений. Кроме того, базовая и разводненная прибыль на акцию за все периоды, представленные в финансовой отчетности, корректируется на: (a) эффект исправления ошибок и корректировок, связанных с изменениями в учетной политике на ретроспективной основе; (b) воздействие объединения бизнеса, которое является объединением интересов.		
33p70(d)	5. Представьте описание операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями в обращении (кроме капитализации, льготных эмиссий (bonus issue) или дроблений, для которых производилась ретроспективная корректировка базовой и разводненной прибыли на акцию), которые были осуществлены после отчетной даты и которые существенно бы повлияли на количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций на конец отчетного периода, если бы эти операции имели место до окончания отчетного периода. <i>Примеры приведены в МСФО (IAS) 33 параграф 71.</i>		
12p81(i)	6. Указать сумму налога на прибыль в отношении дивидендов, предложенных или объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску.		
12p82A	7. Когда налог на прибыль уплачивается по более высокой или низкой ставке, если часть всей чистой прибыли или нераспределенной прибыли выплачивается как дивиденды, представляется следующая информация: (a) характер потенциальных последствий по налогу на прибыль, которые могут возникнуть в результате выплаты дивидендов; и (b) суммы потенциальных последствий по налогу на прибыль, которые можно определить, и указании на то, имеются ли потенциальные последствия по налогу на прибыль, которые невозможно определить.		
10p19	8. Если после отчетной даты компания получает информацию об условиях, существовавших на отчетную дату, скорректируйте информацию в примечаниях, относящуюся к этим условиям, с учетом новой информации.		

А6 Отчет о движении денежных средств

Y-NA-NM REF

1. Раскрытие общей информации

- 7,Прил.А** *Пример отчета о движении денежных средств (с использованием прямого и косвенного метода) приводится в Приложении А к МСФО (IAS) 7.*
- 7p18** 1. Денежные потоки классифицируются по трем видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой.
- 7p18** 2. Денежные потоки от операционной деятельности могут раскрываться используя либо:
- (a) прямой метод с указанием основных видов валовых денежных поступлений или платежей; либо
 - (b) косвенный метод, при котором прибыль или убыток за год корректируются на суммы:
 - (i) любых операций неденежного характера;
 - (ii) любой отсрочки или начисления прошлых или будущих денежных поступлений или платежей операционной деятельности; и
 - (iii) статей доходов или расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности.
- 7p21** 3. Денежные потоки от инвестиционной и финансовой деятельности: раскрываются развернуто основные виды валовых денежных поступлений или валовых денежных платежей (кроме случаев, приведенных в пункте 4 ниже). Например, поступления от новых займов должны быть показаны отдельно от погашения займов.
- 7p22** 4. Денежные потоки, получаемые от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, могут сальдироваться (см. МСФО (IAS) 7 параграф 23):
- (a) денежные поступления и платежи от имени клиентов, когда потоки денежных средств отражают, скорее, деятельность клиента, чем самой компании; и
 - (b) денежные поступления и платежи по операциям, отличающимся быстрым оборотом, большими суммами и коротким сроком погашения.
- 7p43** 5. Неденежные операции: инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств или их эквивалентов, должны исключаться из отчета о движении денежных средств. Информация о неденежных операциях должна раскрываться отдельно в примечании к отчету о движении денежных средств.
- 7p44** *Примерами неденежных операций являются:*
- (a) приобретение активов либо путем прямого принятия соответствующих обязательств, либо через финансовую аренду;
 - (b) приобретение бизнеса через выпуск долевых инструментов; и
 - (c) конвертация долговых инструментов в капитал.
- ### 2. Отдельные статьи
- 7p35** 1. Денежные потоки, возникающие в связи с налогом на прибыль:
- (a) раскрываются в отношении уплаченного налога;
 - (b) классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности, если только они не могут быть конкретно увязаны с финансовой и инвестиционной деятельностью; и
 - (c) когда денежные потоки, возникающие в связи с уплатой налогов, относятся к нескольким видам деятельности, раскрывается общая сумма уплаченных налогов.
- 7p36**

		Y-NA-NM	REF
7p31	<p>2. Потоки денежных средств, связанные с получением и выплатой процентов и дивидендов – необходимо раскрыть:</p> <p>(a) проценты полученные;</p> <p>(b) проценты уплаченные;</p> <p>(c) дивиденды полученные; и</p> <p>(d) дивиденды уплаченные.</p> <p>Каждый из этих видов денежных потоков должен классифицироваться последовательно от периода к периоду как операционная, инвестиционная или финансовая деятельность.</p>		
7p33	<i>Проценты уплаченные обычно относятся или к операционной, или к финансовой деятельности.</i>		
7p33	<i>Проценты и дивиденды полученные обычно относятся или к операционной, или к инвестиционной деятельности.</i>		
7p34	<i>Дивиденды уплаченные обычно относятся или к финансовой, или к операционной деятельности.</i>		
7p39	<p>3. Общая сумма денежных потоков, возникающих при:</p> <p>(a) приобретениях; и</p> <p>(b) выбытиях дочерних компаний или других структур; приводится отдельно и классифицируется как инвестиционная деятельность.</p> <p><i>См. также требования по раскрытию информации в отношении приобретений и выбытий в Разделе A7 настоящего контрольного перечня.</i></p>		
7p45	<p>4. В отношении денежных средств и их эквивалентов раскрываются:</p> <p>(a) состав; и</p> <p>(b) сверка сумм из отчета о движении денежных средств с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.</p>		
7p48	<p>5. Компания должна раскрывать, вместе с комментариями руководства, сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у нее, но не доступных для использования группой.</p>		
IFRS 5p33(c)	<p>6. По прекращенной деятельности необходимо раскрыть суммы чистых потоков денежных средств от:</p> <p>(a) операционной деятельности;</p> <p>(b) инвестиционной деятельности; и</p> <p>(c) финансовой деятельности.</p> <p>Эта информация может отражаться в примечаниях или в самом отчете о движении денежных средств.</p>		
PY, 7p50	<p>7. Рекомендуются раскрывать следующую дополнительную информацию, вместе с комментариями руководства, которая может быть важна пользователям для понимания финансового положения и ликвидности компании:</p> <p>(a) сумму неиспользованных кредитных ресурсов, которые в будущем могут быть направлены на финансирование операционной деятельности и на урегулирование обязательств инвестиционного характера, с указанием имеющихся ограничений на использование этих средств;</p> <p>(b) общие суммы потоков денежных средств по каждому из видов операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, относящихся к долям участия в совместной деятельности, данные о которой представляются по методу пропорциональной консолидации;</p> <p>(c) общую сумму потоков денежных средств, представляющую увеличение операционных мощностей, отдельно от денежных потоков, необходимых для поддержания уже существующих мощностей; и</p> <p>(d) сумму денежных потоков, возникающих от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности каждого хозяйственного или географического сегмента.</p>		

A7 Объединение и выбытие бизнеса

1. Объединение бизнеса

- IFRS 3p67** 1. Для всех объединений бизнеса за отчетный период в финансовой отчетности должна раскрываться следующая информация:
- (a) названия и описание объединяющихся компаний или хозяйственных комплексов;
 - (b) дата приобретения;
 - (c) приобретенная деятельность, которую объединенная компания при объединении решила продать;
 - (d) процент приобретенных долевых инструментов с правом голоса;
 - (e) стоимость приобретения и описание компонентов этой стоимости, включая все затраты, непосредственно связанные с приобретением. Если долевые инструменты выпущены (выпускаются) как часть затрат на приобретение, раскрывается:
 - (i) количество выпущенных (выпускаемых) долевых инструментов; и
 - (ii) справедливая стоимость этих инструментов и основа определение справедливой стоимости. Если на дату обмена не существует опубликованной цены, опишите существенные допущения, лежащие в основе определения справедливой стоимости. Если на дату обмена опубликованная цена существовала, но не была использована в качестве основы для определения стоимости приобретения, этот факт должен быть раскрыт вместе с:
 - причинами, по которым опубликованная цена не использовалась;
 - методом и существенными допущениями, применявшимися при определении справедливой стоимости; и
 - величиной разницы между опубликованной ценой и суммой, определенной как справедливая стоимость долевых инструментов;
 - (f) суммы, признанные на дату приобретения по каждому классу активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании, а также балансовая стоимость каждого класса, определенная в соответствии с МСФО непосредственно перед объединением;
 - (g) сумма превышения, отраженного в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО (IFRS) 3 параграф 56, и строка отчета о прибылях и убытках, по которой отражено это превышение;
 - (h) описание факторов, определяющих стоимость приобретения, приведшую к признанию гудвила, включая описание каждого нематериального актива, который не был отражен отдельно от гудвила, и разъяснение причины, по которой справедливая стоимость этого актива не могла быть надежно оценена, или описание природы превышения, отраженного в отчете о прибылях и убытках; и
 - (i) сумма прибыли и убытка приобретенного бизнеса с даты приобретения, включенная в прибыль и убыток приобретателя за период (если это возможно). Если представление этой информации является невозможным, следует раскрыть этот факт и объяснить причину нераскрытия этой информации.

IFRS 3p66(b) Представляется вся информация, требуемая в соответствии с МСФО (IFRS) 3, в отношении объединений, произошедших после отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности. Если представить эту информацию невозможно, следует раскрыть этот факт и объяснить причину нераскрытия этой информации.

Y-NA-NM REF

--	--

		Y-NA-NM	REF
IFRS 3p68	2. В отношении объединений, которые были осуществлены в течение отчетного периода и не являются существенными по отдельности, раскрывается совокупная информация (в соответствии с МСФО (IFRS) 3 параграф 67 (см. пункт 1 выше)).		
7p40	3. В отношении приобретения дочерних компаний и других хозяйственных комплексов необходимо представить в целом следующую информацию: (а) общая стоимость приобретения; (б) часть оплаты приобретения, представляющая собой денежные средства или их эквиваленты; (с) сумма денежных средств и их эквивалентов в составе активов приобретаемых дочерних компаний или хозяйственных комплексов; и (д) сумма активов и обязательств, кроме денежных средств и их эквивалентов, приобретенной дочерней компании или хозяйственного комплекса, с разбивкой по основным категориям.		
IFRS 3p69	4. Если первоначальный учет покупки, имевшей место в течение отчетного периода, был основан лишь на приблизительных оценках, этот факт должен быть отмечен с указанием причин в соответствии с МСФО (IFRS) 3 параграф 62.		
IFRS 3p70	5. Приобретатель представляет также следующую информацию: (а) доход объединенной компании за период так, как если бы датой приобретения для всех объединений, имевших место в течение отчетного периода, являлось начало периода; и (б) прибыль или убыток объединенной компании за период так, как если бы датой приобретения для всех объединений, имевших место в течение отчетного периода, являлось начало периода. Если представление этой информации является невозможным, необходимо отметить этот факт и указать причину.		
IFRS 3p73	6. Приобретатель также должен представить следующую информацию, связанную с приобретениями, имевшими место в текущем или предыдущих отчетных периодах: (а) величина и характер существенной прибыли или убытка, признанных в текущем отчетном периоде; (б) величина и характер поправок в отношении резервов предстоящих расходов и платежей, проведенных в течение текущего отчетного периода; и (с) информация о корректировках ошибок, признанных приобретателем в течение отчетного периода, в соответствии с МСФО (IAS) 8.		
	2. Выбытия		
7p40	1. В отношении выбытия дочерних компаний и других хозяйственных комплексов необходимо представить в целом следующую информацию: (а) суммарное возмещение; (б) часть возмещения, представляющая собой денежные средства или их эквиваленты; (с) сумму денежных средств и их эквивалентов в составе активов продаваемых дочерних компаний или хозяйственных комплексов; и (д) сумму активов и обязательств, кроме денежных средств и их эквивалентов, продаваемой дочерней компании или хозяйственного комплекса, с разбивкой по основным категориям.		

A8 Финансовые инструменты

1. Раскрытие общей информации

Информация о финансовых инструментах, приведенная в данном разделе настоящего перечня, требуется по каждому классу финансовых активов и финансовых обязательств.

- 32p51** *Целью раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 32 является помощь пользователям в понимании значимости финансовых инструментов для финансового положения компании, результатов ее деятельности и денежных потоков, а также помощь пользователям в оценке сумм, сроков и определенности будущих денежных потоков, связанных с этими инструментами.*
- 32p53** *МСФО (IAS) 32 не устанавливает требований к формату раскрываемой информации или к ее положению в финансовой отчетности. Если эта информация раскрывается в основных формах финансовой отчетности, нет необходимости повторять ее в примечаниях к финансовой отчетности. Раскрываемая информация может включать описательные и количественные данные в зависимости от характера инструментов и их значения для компании.*
- 32p60(a)** 1. Для каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств и долевого инструмента необходимо раскрыть информацию об объеме и характере финансовых инструментов, включая их существенные условия, которые могут повлиять на сумму, сроки и определенность будущих денежных потоков.
- 32p62** *Контрактные условия проведения операций с финансовыми инструментами влияют на сумму, сроки и определенность будущих денежных потоков и платежи сторон. Если финансовые инструменты, индивидуально или в совокупности, имеют большую значимость для будущего финансового положения компании или ее будущих операционных результатов, необходимо раскрывать информацию об условиях финансовых инструментов. Если ни один из финансовых инструментов отдельно не является существенным для будущих денежных потоков компании, основные характеристики инструментов раскрываются по соответствующим категориям аналогичных инструментов.*
- 32p63** 2. Информация должна раскрываться, когда финансовые инструменты, которыми владеет или которые выпускает компания, индивидуально или в совокупности, создают потенциально существенные финансовые риски, описанные в МСФО (IAS) 32 параграф 52 (рыночный риск, который включает валютный риск, риск влияния изменений ставок процента на справедливую стоимость, и ценовой риск, а также кредитный риск, риск ликвидности и риск влияния изменений ставок процента на денежные потоки), включая следующее:
- (a) основная, заявленная, номинальная или другая аналогичная сумма, которая для некоторых производных инструментов, таких как процентные свопы, может являться величиной, лежащей в основе будущих платежей;
 - (b) дата наступления срока платежа, окончания или исполнения;
 - (c) опционы с возможным досрочным исполнением, удерживаемые любым участником опциона, включая период, в течение которого, или дату, на которую опционы могут быть исполнены, и цену исполнения или диапазон цен;
 - (d) опционы, удерживаемые любым участником опциона, для конвертации инструмента или его обмена на другой финансовый инструмент или другой актив или обязательство, включая период, в течение которого (или дату, на которую) могут быть исполнены опционы, и коэффициент (коэффициенты) конвертации или обмена;

Y-NA-NM REF

--	--

		Y-NA-NM	REF
	<p>(е) суммы и сроки будущих денежных поступлений или выплат в отношении суммы основного долга по инструменту, включая рассрочку платежа и любой, выкупной фонд или аналогичные требования;</p> <p>(f) заявленная ставка или сумма процентов, дивидендов или другого периодического дохода на сумму основного долга и сроки осуществления платежей;</p> <p>(g) обеспечение полученное (для финансового актива) или предоставленное (для финансового обязательства);</p> <p>(h) если денежные потоки по данному инструменту деноминированы в валюте, отличной от функциональной валюты компании, необходимо указать валюту ожидаемых поступлений или платежей;</p> <p>(i) если инструмент предназначен для обмена, необходимо раскрыть информацию в соответствии с пунктами (а)-(h) по инструменту, приобретаемому в результате обмена;</p> <p>(j) любое условие инструмента или соответствующего ему договора, которое в случае его нарушения приведет к существенному изменению какого-либо другого условия (например, превышение максимального коэффициента соотношения заемных средств к капиталу при выпуске облигационного займа привело бы к требованию о немедленном погашении суммы основного долга по данному займу).</p>		
	<p>2. Политика в области управления рисками и операции хеджирования</p>		
32p56	1. Требуется описать цели и политику управления финансовыми рисками, включая политику хеджирования для каждого основного типа будущих сделок, в отношении которых используется хеджирование.		
32p57	<i>В дополнение к информации о конкретных балансовых остатках и операциях с финансовыми инструментами компания должна представить информацию о видах используемых финансовых инструментов, описать соответствующие им риски и бизнес-цели этих операций. Описание политики управления рисками, связанными с финансовыми инструментами, должно включать политику в отношении хеджирования риска, методов избежания значительной концентрации риска и требования к обеспечению для минимизации кредитного риска. Такая информация дает ценную дополнительную перспективную информацию, независимую от специфических инструментов, удерживаемых или непогашенных на определенную дату.</i>		
32p58	2. Отдельно по каждому виду хеджирования (хеджирование справедливой стоимости, хеджирование денежных потоков и хеджирование нетто-инвестиций в зарубежную компанию – в соответствии с МСФО (IAS) 39) необходимо раскрывать) следующую информацию:		
	<p>(а) описание хеджирования;</p> <p>(b) описание финансовых инструментов, обозначенных как инструменты хеджирования, и их справедливую стоимость на отчетную дату;</p> <p>(с) характер хеджируемых рисков; и</p> <p>(d) по хеджированию денежных потоков указать периоды, в которых ожидается получение денежных потоков; периоды, в которых будущие операции, как ожидается, принесут прибыль или убыток; и описание любой будущей сделки, для которой ранее использовался специальный порядок учета операций хеджирования, но которая в будущем не ожидается.</p>		
32p59	3. Если прибыль или убыток по инструменту хеджирования при хеджировании потоков денежных средств признавались непосредственно на счетах капитала через отчет об изменениях капитала, необходимо предоставить следующую информацию:		

		Y-NA-NM	REF
	<p>(a) сумму, которая была отнесена на капитал в течение отчетного периода;</p> <p>(b) сумму, которая была перенесена из капитала и учтена как прибыль или убыток за отчетный период; и</p> <p>(c) сумму, которая была перенесена из капитала и прибавлена к первоначальной оценке затрат на приобретение или к балансовой стоимости другого нефинансового актива или нефинансового обязательства при хеджировании высоко вероятной будущей сделки.</p>		
	3. Процентный риск		
32p67	<p>1. Для каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств необходимо представить информацию о процентном риске, включая:</p> <p>(a) предусмотренные договором даты пересмотра ставки процента или наступления срока платежа, в зависимости от того, какая дата наступит раньше; и</p> <p>(b) эффективные ставки процента, если применимо.</p>		
32p68	<p>2.. Представить информацию о риске, связанном с будущими изменениями действующих процентных ставок.</p>		
РУ,32p70	<p>3. В качестве дополнения информации о предусмотренных договором датах пересмотра ставки процента или наступлении срока платежа компания может представить информацию об ожидаемых датах пересмотра ставок процента или наступлении срока платежа, если эти даты существенно отличаются от дат, предусмотренных договором. Например, эта информация может быть необходима, если компания может предвидеть с высокой степенью вероятности сумму ипотечных кредитов с фиксированной процентной ставкой, которые будут выплачены до наступления срока погашения, и использует эту информацию для управления процентным риском процентной ставки. Компания раскрывает, что дополнительная информация, основанная на ожиданиях руководства в отношении будущих событий, и раскрывает допущения в отношении дат пересмотра процентных ставок и наступлении погашения и то, как эти допущения отличаются от дат, предусмотренных договором.</p>		
32p71	<p>4. Указываются финансовые активы и финансовые обязательства, которые:</p> <p>(a) подвержены риску влияния изменения процентных ставок на справедливую стоимость, например, финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной процентной ставкой;</p> <p>(b) подвержены риску влияния изменения процентных ставок на денежные потоки, например, финансовые активы и финансовые обязательства с плавающей ставкой процента, которая устанавливается в зависимости от изменения рыночных процентных ставок; и</p> <p>(c) косвенно подвержены процентному риску, например, некоторые инвестиции в долевые инструменты.</p>		
32p74	<p><i>Способ раскрытия информации о процентном риске (описательный или табличный формат, или сочетание того и другого) зависит от деятельности компании и объема операций с финансовыми инструментами. При наличии большого количества финансовых инструментов, подверженных риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, компания может использовать один или несколько способов представления информации, а именно:</i></p> <p>(a) балансовая стоимость финансовых инструментов, подверженных процентному риску, может быть представлена в табличном формате по группам инструмен-</p>		

		Y-NA-NM	REF
	<p>тов, по которым сроки платежа или даты пересмотра процентных ставок, предусмотренные договором, наступают в следующие периоды после отчетной даты:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) менее одного года; (ii) от одного до двух лет; (iii) от двух до трех лет; (iv) от трех до четырех лет; (v) от четырех до пяти лет; (iv) более пяти лет. <p>(b) Если деятельность компании связана с существенным процентным риском или изменением уровня этого риска, желательно представить более подробную информацию. Компания, являющаяся банком, может, например, при отражении балансовой стоимости сгруппировать финансовые инструменты, по которым даты погашения и даты пересмотра процентных ставок, предусмотренные договором, составляют:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) менее одного месяца с отчетной даты; (ii) от двух до трех месяцев после отчетной даты; (iii) от трех до двенадцати месяцев с отчетной даты. <p>(c) Компания может отразить информацию о риске влияния изменения процентных ставок на денежные потоки в табличном формате, указав итоговые балансовые суммы по группам финансовых активов и финансовых обязательств с плавающими ставками процента, по которым даты погашения наступают в разное время в будущем; и</p> <p>(d) Информация о процентных ставках может быть представлена в отношении отдельных финансовых инструментов. В качестве альтернативы можно представлять средневзвешенные процентные ставки или диапазон изменения процентных ставок для каждого класса финансовых инструментов. Компания может отдельно сгруппировать классы инструментов, деноминированных в разных валютах или с существенно различающимся уровнем кредитного риска, если эти факторы приводят к существенному различию процентных ставок по этим инструментам.</p>		
32p75	<p>Компания может представить полезную информацию о подверженности процентному риску, описав влияние гипотетического изменения рыночных процентных ставок на справедливую стоимость финансовых инструментов, будущую прибыль и убыток и денежные потоки. Эта информация может быть основана, например, на допущении о том, что изменение рыночных ставок процента на отчетную дату составляет 1 процентный пункт (100 базисных пунктов). Влияние изменения процентных ставок включает изменение процентных доходов и расходов по финансовым инструментам с плавающей процентной ставкой и прибыль и убыток от изменения справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой. Информация о риске изменения процентных ставок компании может ограничиваться информацией о прямом влиянии изменений процентной ставки на процентные финансовые инструменты, признанные на отчетную дату, так как косвенное влияние изменений процентной ставки на финансовые рынки и отдельные компании не может быть надежно оценено.</p> <p>Представляя информацию о риске изменения процентных ставок, компания должна указать основу подготовки такой информации, включая все существенные допущения.</p>		
	<p>4. Кредитный риск</p>		
32p76	<p>1. Для каждого класса финансовых активов и прочих операций, связанных с кредитным риском, необходимо представить информацию о кредитном риске, включая:</p>		

		Y-NA-NM	REF
	<p>(a) сумму, которая наилучшим образом отражает максимальный кредитный риск на отчетную дату без корректировки на справедливую стоимость любого обеспечения, полученного на случай, если другая сторона сделки будет не в состоянии выполнить свои обязательства по финансовым инструментам; и</p> <p>(b) значительную концентрацию кредитного риска.</p> <p><i>Представление информации о кредитном риске включает описание общих характеристик, определяющих концентрацию и сумму максимального кредитного риска по всем финансовым активам, отвечающим этим характеристикам.</i></p>		
32p79	<p><i>Для финансовых активов, подверженных кредитному риску, балансовая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе за вычетом соответствующих резервов на убытки, обычно отражает сумму кредитного риска. Например, для процентного свопа, отраженного по справедливой стоимости, максимальная сумма убытка на отчетную дату обычно равна балансовой стоимости, так как она отражает стоимость замещения (по текущим рыночным ставкам) свопа в случае дефолта. В этом случае, представления дополнительной информации помимо той, которая отражена в бухгалтерском балансе, не требуется. Однако максимальная сумма потенциального убытка по некоторым финансовым инструментам может существенно отличаться от их балансовой стоимости и других отражаемых сумм, таких как справедливая стоимость или сумма основного долга. В этих случаях необходимо представить дополнительную информацию для соблюдения требований МСФО (IAS) 32 параграф 76(a).</i></p>		
32p80	<p>2. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Компания должна указать на наличие законодательно установленного права произвести взаимозачет при представлении информации в соответствии с МСФО (IAS) 32 параграф 76.</p>		
32p81	<p>3. Возможна ситуация, когда компания заключила генеральное соглашение о взаимозачете с целью минимизации кредитного риска, но не смогла соответствовать критериям для произведения взаимозачета. Если генеральное соглашение о взаимозачете существенно уменьшает кредитный риск по финансовым активам, которые не взаимозачитываются с финансовыми обязательствами по тому же контрагенту, компания должна представить дополнительную информацию о влиянии этого соглашения. Эта информация должна отражать тот факт, что:</p> <p>(a) кредитный риск, связанный с финансовыми активами, включенными в генеральное соглашение о взаимозачете, уменьшается только на сумму урегулирования финансовых обязательств по одному и тому же контрагенту после реализации данных активов; и</p> <p>(b) степень снижения общего кредитного риска посредством генерального соглашения о взаимозачете может существенно измениться за короткий период после отчетной даты в результате влияния, оказываемого на этот риск каждой из сделок, подпадающих под это соглашение.</p> <p>Также желательно, чтобы компания описала условия генерального соглашения о взаимозачете, которые определяют степень снижения кредитного риска.</p>		

		Y-NA-NM	REF
	5. Справедливая стоимость		
32p86	1. Компания должна привести информацию о справедливой стоимости каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 32 параграф 90 таким образом, чтобы иметь возможность сопоставить эти суммы с соответствующей балансовой стоимостью, отраженной в бухгалтерском балансе.		
32p88	Компания не должна приводить информацию о справедливой стоимости финансовых инструментов, таких как краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, если балансовая стоимость приближена к справедливой стоимости.		
32p89	Представляя информацию о справедливой стоимости, компания группирует финансовые активы и финансовые обязательства по классам и производит их взаимозачет только в той степени, в которой их балансовая стоимость взаимозачтена в бухгалтерском балансе.		
32p90	2. Если инвестиции в долевые инструменты, не имеющие рыночных котировок, или производные инструменты, связанные с этими долевыми инструментами, отражаются по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 ввиду того, что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена, этот факт должен быть указан в описании этих финансовых инструментов и их балансовой стоимости вместе с объяснением причин, по которым финансовая стоимость не может быть надежно оценена, и, если возможно, указанием диапазона оценочных значений справедливой стоимости. В случае продажи финансовых активов, справедливая стоимость которых ранее не могла быть надежно оценена, компания должна раскрыть этот факт, балансовую стоимость этих активов на момент продажи и признанную сумму прибыли и убытка.		
32p91	<i>Если инвестиции в долевые инструменты, не имеющие рыночных котировок, или производные инструменты, связанные с этими долевыми инструментами, отражаются по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39 ввиду того, что их справедливая стоимость не может быть надежно оценена, компания не должна представлять информацию об их справедливой стоимости, указанную в МСФО (IAS) 32 параграфы 86 и 92. Компания должна представить информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности в формировании собственных суждений о степени возможных расхождений между балансовой стоимостью этих финансовых активов и финансовых обязательств и их справедливой стоимостью. Компания должна представить информацию о рынке этих инструментов вместе с описанием основных характеристик финансовых инструментов, лежащих в основе их справедливой стоимости, и указать причину непредставления информации об их справедливой стоимости. В некоторых случаях условия инструментов, отраженных в соответствии с МСФО (IAS) 32 параграф 60, могут содержать достаточный объем информации. При наличии достаточных оснований руководство может изложить свое суждение о соотношении справедливой стоимости и балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, для которых справедливая стоимость не может быть надежно оценена.</i>		
32p92	3. Необходимо представить следующую информацию: (а) методы и существенные допущения, используемых для определения справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, для каждого существенного класса финансовых активов и финансовых обязательств		

		Y-NA-NM	REF
	<p>(инструкции по определению классов финансовых активов см. Инструкцию по определению классов финансовых активов в МСФО (IAS) 32 параграф 55);</p> <p>(b) определяется ли справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств непосредственно, полностью или частично, на основе публикуемых котировок на активном рынке или с использованием методов оценки (см. МСФО (IAS) 39 параграфы AG71-79);</p> <p>(c) включает ли финансовая отчетность финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, которая была определена, полностью или частично, с использованием метода оценки, основанного на допущениях, не подтвержденных информацией о ценах и ставках, действующих на наблюдаемом рынке. Если изменение какого-либо допущения в рамках допустимых значений приведет к существенному изменению справедливой стоимости, компания должна отразить этот факт и описать влияние возможных альтернативных допущений на справедливую стоимость. Существенность должна определяться по отношению к прибыли или убытку и к общей сумме активов или обязательств; и</p> <p>(d) общую сумму изменения справедливой стоимости, полученной с использованием метода оценки, отраженную в отчете о прибылях и убытках в течение отчетного периода.</p>		
32p93	<p><i>Представляемая информация о справедливой стоимости включает описание метода определения справедливой стоимости и существенных допущений, лежащих в основе этого расчета. Например, компания представляет информацию о допущениях в отношении уровня предоплаты, оценочном уровне убытка, процентных ставках и ставках дисконтирования, в случае их значимости.</i></p>		
	<p>6. Прекращение признания</p>		
32.94(a)	<p>1. Компания могла передать финансовый актив (см. МСФО (IAS) 39 параграф 18) или осуществить какую-либо операцию, описанную в МСФО (IAS) 39 параграфы 19, таким образом, что эта операция не может классифицироваться как передача финансового актива. Если компания продолжает признание в учете всего актива или продолжает признание только той его части, в отношении которой продолжается ее участие в сделке (см. МСФО (IAS) 39 параграфы 29-30), необходимо представить следующую информацию по каждому классу финансовых активов:</p> <p>(i) описание активов;</p> <p>(ii) описание рисков и выгод, связанных с владением данными активами, которым остаются на компании;</p> <p>(iii) балансовую стоимость актива и соответствующего обязательства, если компания продолжает признавать весь актив; и</p> <p>(iv) общую стоимость актива, сумму, которую компания продолжает признавать, и балансовую стоимость соответствующего обязательства, – если компания продолжает признавать только часть актива, в отношении которой продолжается ее участие в сделке.</p>		
	<p>7. Обеспечение</p>		
32p94(b)	<p>1. Необходимо представить информацию о балансовой стоимости финансовых активов, выступающих в качестве обеспечения обязательств, балансовой стоимости финансовых активов, выступающих в качестве обеспечения условных обязательств, и существенных условиях, связанных с заложенными активами (в соответствии с МСФО (IAS) 32 параграфы 60(a) и 63(g)).</p>		
32p94 (h)	<p>2. Когда компания принимает обеспечение, которое может быть продано или перезаложено независимо от способности</p>		

		Y-NA-NM	REF
	<p>владельца исполнить свои обязательства, она должна представить следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) справедливую стоимость принятого обеспечения (финансовые и нефинансовые активы); и (ii) справедливую стоимость проданного или перезаложенного обеспечения и наличие обязательств компании по возврату этого обеспечения; и (iii) существенные условия, связанные с использованием компанией данного обеспечения (в соответствии с МСФО (IAS) 32 параграфы 60(a) и 63(g)). 		
	8. Комбинированные финансовые инструменты с несколькими встроенными производными инструментами		
32.94(a)	<p>1. Если компания выпустила инструмент, содержащий элемент обязательства и капитала одновременно (см. МСФО (IAS) 32 параграф 28) и этот инструмент имеет элементы встроенных производных инструментов, суммы которых взаимосвязаны (например, конвертируемый долговой инструмент с правом досрочного погашения), она должна представить информацию о наличии этих компонентов и эффективной процентной ставке по компоненту обязательства, исключая встроенные производные инструменты, которые отражаются в учете отдельно.</p>		
	9. Финансовые активы и финансовые обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков		
32.94(e)	<p>1. Необходимо представить информацию о балансовой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) классифицируются как торговые; и (ii) классифицированы компанией при первоначальном признании как финансовые активы и финансовые обязательства, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (т.е. те, которые не являются финансовыми инструментами, классифицируемыми как торговые). 		
32.94(f)	<p>2. Если компания классифицировала финансовое обязательство как обязательство, изменение справедливой стоимости которого отражена на счете прибылей и убытков, она должна представить следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) сумму изменения справедливой стоимости, не связанную с изменением базовой процентной ставки (например, ЛИБОР); и (ii) разницу между балансовой стоимостью и суммой, которую компания должна была бы уплатить держателю обязательства при наступлении срока погашения, предусмотренного договором. 		
	10. Неисполнение и нарушение обязательств		
32.94(j)	<p>1. В отношении случаев неисполнения обязательств по сумме основного долга, процентам, выкупному фонду или резервам погашения по ссудной задолженности, признанной на отчетную дату, и в отношении всех прочих нарушений обязательств, имевших место в течение периода действия кредитных договоров, если эти нарушения позволяют кредитору требовать погашения (кроме нарушений, которые были устранены или привели к пересмотру условий кредитного договора до отчетной даты), компания должна представить следующую информацию:</p>		

- (i) описание этих нарушений;
- (ii) сумму займов на отчетную дату, по которым имеются нарушения обязательств; и
- (iii) в отношении сумм, отраженных в соответствии с пунктом (ii), представить информацию о том, были ли устранены нарушения или пересмотрены условия кредитных договоров до даты утверждения финансовой отчетности.

Y-NA-NM REF

A9 Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Если компания имеет долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и/или прекращенную деятельность, как это определено в МСФО (IFRS) 5, она должна представить следующую информацию:

- IFRS 5p38** 1. Отдельно от других активов, отраженных в бухгалтерском балансе: долгосрочные активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и активы, определенные в выбывающую группу, классифицированные как предназначенные для продажи (в составе оборотных активов)
- IFRS 5p38** 2. Активы и обязательства выбывающей группы не должны взаимозачитываться и отражаться сальдировано. Компания должна отразить обязательства, определенные в выбывающую группу, классифицированные как предназначенные для продажи (в составе краткосрочных обязательств), отдельно от прочих обязательств в бухгалтерском балансе.
- IFRS 5p38** 3. Компания должна отдельно представить основные классы активов и обязательств, классифицированных как предназначенные для продажи, непосредственно в бухгалтерском балансе или в примечаниях к финансовой отчетности.
- IFRS 5p39** *Компания не должна отдельно отражать основные классы активов и обязательств, если выбывающая группа является новой приобретенной дочерней компанией, которая соответствует на момент приобретения критериям классификации как актив, предназначенный для продажи.*
- IFRS.5p40** 4. Суммы, относящиеся к внеоборотным активам или активам и обязательствам выбывающей группы, которые отражены как предназначенные для продажи в бухгалтерских балансах за прошлые периоды, не должны реклассифицироваться для приведения в соответствие с классификацией, представленной в бухгалтерском балансе за последний отчетный период.
- IFRS 5p41** 5. В отношении внеоборотных активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи, необходимо представить следующую информацию:
- (a) описание соответствующих внеоборотных активов (или выбывающей группы);
 - (b) описание фактов и обстоятельств ожидаемого выбытия активов, а также ожидаемый способ и ожидаемое время выбытия;
 - (c) доход или убыток, признаваемые в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, а в случае если они не представлены отдельно в отчете о прибылях и убытках, указать строку отчета о прибылях и убытках, по которой отражен этот доход или убыток;
 - (d) сегмент, в котором отражен внеоборотный актив (или выбывающая группа) в соответствии с МСФО (IAS) 14, если применимо.
- IFRS 5p12** 6. Необходимо представить информацию, указанную в пунктах 5(a), (b) и (d) выше, в примечаниях к финансовой отчетности, если критерии классификации внеоборотных активов (или выбывающая группа) для продажи (см. МСФО (IFRS) 5 параграфы 7-8) соблюдены после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности для публикации.

		Y-NA-NM	REF
IFRS 5p42	7. Если внеоборотный актив (или выбывающая группа) перестает классифицироваться как предназначенный для продажи, необходимо привести описание фактов и обстоятельств, которые привели к решению об изменении планов по продаже внеоборотного актива (или выбывающей группы) вместе с описанием воздействия этого решения на финансовые результаты за данный отчетный период и за другие периоды, представленные в финансовой отчетности.		
IFRS.5p33	8. В отношении прекращенной деятельности необходимо представить следующую информации по всем периодам, включенным в финансовую отчетность:		
12p81(h)	(a) показать в отчете о прибылях и убытках одной суммой общий итог по следующим статьям: (i) прибыль или убыток по прекращенной деятельности после налогообложения; и (ii) доход или убыток после налогообложения от переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, или от выбытия активов или выбывающих групп, относящихся к прекращенной деятельности; и (b) анализ общей суммы, указанной в пункте (a), в разрезе: (i) выручки, расходов и прибыли или убытка от прекращенной деятельности до налогообложения; (ii) соответствующих расходов по налогу на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 параграф 81(h); (iii) доходы или убытки (до налогообложения) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или от выбытия активов или выбывающих групп, относящихся к прекращенной деятельности; и (v) соответствующих расходов по налогу на прибыль в соответствии с МСФО (IAS) 12 параграф 81(h). <i>Анализ может быть включен в примечания или в отчет о прибылях и убытках. Если анализ представлен в отчете о прибылях и убытках, он должен быть включен в раздел, посвященный прекращенной деятельности, отдельно от продолжающейся деятельности.</i> <i>Анализ не требуется, если выбывающая группа является новой приобретенной дочерней компанией, которая на момент приобретения соответствует критериям классификации как актив, предназначенный для продажи.</i>		
IFRS 5p34	9. Представьте информацию, указанную в пункте 7 выше и Разделе А6 (2), пункте 6, в отношении прошлых периодов, включенных в финансовую отчетность, с тем, чтобы представленная информация охватывала все операции, которые были прекращены на момент подготовки бухгалтерского баланса за отчетный период.		
IFRS 5p35	10. В составе прекращенной деятельности необходимо отдельно представить все поправки за текущий отчетный период в отношении сумм, ранее отнесенных к прекращенной деятельности, которые непосредственно связаны с выбытием деятельности, признанной прекращенной в предыдущем отчетном периоде. Необходимо представить описание и указать сумму этих поправок.		
IFRS 5p36	11. Если компонент компании больше не классифицируется как предназначенный для продажи, результаты деятельности компонента, ранее отраженные в составе прекращенной деятельности, должны быть переклассифицированы и включены в доход от продолжающейся деятельности за все отчетные периоды, представленные в финансовой отчетности. Необходимо указать, что суммы за прошлые периоды пересчитаны с учетом изменений текущего периода.		



Раздел В

Информация, раскрываемая компаниями по ситуации

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

Y-NA-NM REF

В1 Исправление ошибок прошлых лет

- 8p49 1. Необходимо представить следующую информацию:
- (a) описание ошибки за прошлый период;
 - (b) указать, когда приставляется возможным, сумму корректировки за каждый представленный прошлый период для:
 - (i) каждой статьи финансовой отчетности, на которую повлияла ошибка;
 - (ii) если применяется МСФО (IAS) 33, опишите влияние на базовую и разведенную прибыль на акцию;
 - (c) сумму корректировки на начало самого первого периода, включенного в финансовую отчетность; и
 - (d) если ретроспективное представление информации за какой-либо прошлый период невозможно, укажите обстоятельства, которые привели к появлению этих условий, и укажите, каким образом и с какого момента осуществляется исправление данной ошибки.

8p49 Эта информация не должна повторяться в финансовой отчетности за последующие периоды.

В2 Составление отчетности в валюте страны с гиперинфляционной экономикой

- 1p110 1. Приводится описание учетной политики.
- 29p39 (a) 2. Указать тот факт, что финансовая отчетность и соответствующие показатели за предыдущие периоды были пересчитаны с учетом изменения покупательной способности функциональной валюты, и, таким образом, представлены в текущих на отчетную дату единицах измерения.
- 29p39 (b) 3. Указать на то, составлена ли финансовая отчетность на основе первоначальной или восстановительной стоимости.
- 29p39(c) 4. Необходимо представить следующую информацию:
- (a) название индекса цен;
 - (b) уровень индекса цен на отчетную дату; и
 - (c) изменения индекса в течение отчетного и предыдущего периодов. *Полезно раскрыть данные о кумулятивной инфляции за 3 года на отчетную дату по каждому из периодов, представленных в финансовой отчетности.*
- 29p9 5. Указывается чистая прибыль или убыток по денежным статьям (определение приводится в МСФО (IAS) 29 параграф 27), включенный в отчет о прибылях и убытках. *Обычно эта информация раскрывается отдельной строкой выше строки прибыли/убытка до налогообложения в отчете о прибылях и убытках.*
- 21p42 6. *Результаты и финансовое положение компании, функциональной валютой которой является валюта гиперинфляционной экономики, должны быть пересчитаны в валюту отчетности, отличную от её функциональной, с использованием следующих процедур:*

		Y-NA-NM	REF
	<p>(a) все суммы (активы, обязательства, статьи капитала, доходы и расходы, включая сравнительные данные) должны быть пересчитаны по состоянию на последнюю отчетную дату по курсу, действующему на конец отчетного периода, за исключением:</p> <p>(b) при пересчете сумм в валюту негиперинфляционной экономики сравнительные данные должны быть представлены в оценке, которая сформировалась в финансовой отчетности прошлого года (то есть без корректировок на изменения уровня цен и изменения обменных курсов текущего периода).</p>		
21p43	<p>7. Если функциональной валютой компании является валюта гиперинфляционной экономики, необходимо пересчитать финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 29 перед применением метода пересчета в соответствии с МСФО (IAS) 21 параграф 42, за исключением сравнительных данных, которые пересчитываются в валюту негиперинфляционной экономики (см. МСФО (IAS) 21 параграф 42(b)). Если экономика больше не является гиперинфляционной и компания больше не пересчитывает свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 29, следует применять в качестве первоначальной стоимости для пересчета в валюту отчетности сумм пересчитанных на дату, когда компания прекратила пересчет финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 29.</p>		
<p>V3 Неопределенность в отношении допущения о непрерывности деятельности</p>			
1p23	<p>1. Раскрывается информация о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжать деятельность в обозримом будущем.</p>		
1p23	<p>2. В исключительно редких случаях, когда допущение о непрерывности деятельности не используется, необходимо указать этот факт, а также причины и метод оценки, который был использован при составлении финансовой отчетности.</p>		
<p>V4 Отступление от Международных стандартов финансовой отчетности</p>			
1p18	<p>1. В исключительных случаях, когда отступление от требований МСФО необходимо для достижения достоверного представления, компания может отступить от МСФО, если применимое законодательство требует или не запрещает такое отступление. В этом случае необходимо представить следующую информацию:</p> <p>(a) тот факт, что руководство пришло к заключению, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании;</p> <p>(b) тот факт, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах соответствует применимым Международным стандартам финансовой отчетности и интерпретациям, за исключением отступления от какого-либо стандарта в целях достижения достоверного представления;</p> <p>(c) стандарт или интерпретация, требования которых не выполнила компания, характер отступления от требований, включая порядок учета, который требовался бы стандартом или интерпретацией, причины, по которым такой порядок привел бы к искажению отчетности, и принятый порядок учета; и</p>		

		Y-NA-NM	REF
	<p>(d) финансовый эффект отступления от требований на каждую статью финансовой отчетности компании в каждом из представленных периодов, как если бы требования стандарта или интерпретации были бы соблюдены.</p> <p>2. Если компания отступала от какого-либо стандарта или интерпретации в прошлом отчетном периоде и это повлияло на суммы, представленные в финансовой отчетности за текущий отчетный период, необходимо раскрыть информацию в соответствии с пунктами (c) и (d) параграфа 1 выше.</p> <p>1p21 3. В исключительных случаях, когда отступление от требований МСФО необходимо для достижения достоверного представления, но применимое законодательство запрещает такое отступление, необходимо представить следующую информацию:</p> <p>(a) название соответствующего стандарта или интерпретации, описание требования и указание причины, по которой руководство считает, что соблюдение этого требования помешает достоверному представлению информации, и</p> <p>(b) для каждого периода, включенного в финансовую отчетность, следует описать поправки, которые руководство посчитало необходимыми для достижения достоверного представления.</p>		
В5 Изменение отчетной даты			
1p49	<p>1. Когда отчетная дата компании изменяется и финансовая отчетность представляется за период продолжительнее или короче, чем один год, компания должна раскрывать следующую информацию:</p> <p>(a) причину составления отчетности за период, отличающийся от одного года; и</p> <p>(b) тот факт, что сравнительные данные отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, а также соответствующих примечаний, несопоставимы.</p>		
В6 Промежуточная материнская компания: консолидированная финансовая отчетность не представляется			
27p10	<p><i>В соответствии с МСФО (IAS) 27 параграф 10 материнская компания, являющаяся 100%-ной дочерней компанией другой компании, не обязана представлять консолидированную финансовую отчетность. Если материнская компания находится в частичной собственности другой компании, она может не представлять консолидированную финансовую отчетность, если она проинформирует об этом всех своих собственников, включая тех из них, кто в прочих ситуациях не имеет права голоса, и получит их единогласное согласие.</i></p>		
27p41	<p>1. В случае подготовки неконсолидированной финансовой отчетности для материнской компании, которая в соответствии с МСФО (IAS) 27 параграф 10 не представляет консолидированную финансовую отчетность, в этой неконсолидированной финансовой отчетности необходимо раскрыть следующую информацию:</p> <p>(a) тот факт, что данная финансовая отчетность является неконсолидированной финансовой отчетностью;</p> <p>(b) тот факт, что было использовано данное МСФО (IAS) 27 освобождение от консолидации;</p> <p>(c) название и страну регистрации или нахождения компании, чья консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, была опубликована; и</p> <p>(d) адрес, по которому можно получить эту консолидированную финансовую отчетность.</p>		

В7 Выплаты, основанные на акциях

- IFRS 2p44** 1. Представить информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять характер и степень использования соглашений, предусматривающих выплаты, действовавших в течение отчетного периода. Компания должна, как минимум, раскрыть следующую информацию:
- IFRS 2p45(a)** (a) описание каждого вида соглашений, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, действовавших в отчетном периоде, включая основные условия каждого соглашения, например:
- (i) условия получения права на выплаты;
 - (ii) максимальный период действия предоставленных опционов;
 - (iii) способ погашения (например, в денежной форме или долевыми инструментами).
- Компания, имеющая, схожие соглашения о выплатах, основанных на акциях, может представить эту информацию обобщенно, если только отдельное представление информации по каждому виду соглашений не требуется для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли понять характер и степень использования соглашений, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, которые применялись в отчетном периоде.*
- IFRS 2p45(b)** (b) количество и средневзвешенную цену исполнения опционов на акции для каждого из следующих видов опционов:
- (i) существующих на начало отчетного периода;
 - (ii) предоставленных в отчетном периоде;
 - (iii) аннулированных в отчетном периоде;
 - (iv) исполненных в отчетном периоде;
 - (v) истекших в отчетном периоде;
 - (vi) не погашенных на конец отчетного периода; и
 - (vi) подлежащих исполнению на конец отчетного периода; и
- IFRS 2p45(c)** (c) средневзвешенную цену акций на дату исполнения для опционов, исполненных в отчетном периоде. *Вместо этого компания может указать средневзвешенную цену акций, действовавшую в отчетном периоде, если опционы исполнялись регулярно в течение всего отчетного периода.*
- IFRS 2p45(d)** (d) для опционов, не погашенных на конец отчетного периода:
- (i) диапазон цен исполнения; и
 - (ii) средневзвешенный срок, оставшийся до исполнения по договору.
- Если диапазон цен исполнения является широким, непогашенные опционы следует разделить по диапазонам, которые позволят оценить количество и сроки возможной дополнительной эмиссии или возможных денежных поступлений от исполнения этих опционов.*
- IFRS 2p46** 2. Представить информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности понять, каким методом определялась справедливая стоимость полученных товаров или услуг или справедливая стоимость предоставленных долевым инструментам, в течение отчетного периода (см. пункты 3-5 ниже)
- IFRS 2p47** 3. Если компания оценивает справедливую стоимость товаров или услуг, полученных за долевыми инструментами компании, косвенно, то есть через справедливую стоимость предоставленных долевым инструментам, необходимо, как минимум, представить следующую информацию:
- IFRS 2p47(a)** (a) для опционов на акции, предоставленных в отчетном периоде, необходимо указать средневзвешенную справедливую стоимость этих опционов на их дату измерения и информацию о методе определения этой справедливой стоимости, включая:

Y-NA-NM REF

--	--

		Y-NA-NM	REF
	<ul style="list-style-type: none"> (i) используемую модель определения цены опциона и исходные данные для этой модели, включая: <ul style="list-style-type: none"> – средневзвешенную цену акций; – цену исполнения; – ожидаемые изменения цены; – срок действия опциона; – ожидаемые дивиденды; – безрисковую процентную ставку; и – другие исходные данные, включая используемый метод и допущения для оценки результатов ожидаемого досрочного исполнения опциона; (ii) как были определены ожидаемые изменения, включая объяснение того, в какой степени ожидаемые изменения основаны на данных об изменениях за прошлые периоды; и (iii) были ли учтены (и если да, то каким образом) при оценке справедливой стоимости другие характеристики предоставленного опциона, в частности, рыночные условия. 		
IFRS 2p45(b)	<p>(в) для других долевого инструментов, предоставленных в отчетном периоде (кроме опционов на акции), необходимо указать количество и средневзвешенную справедливую стоимость этих долевого инструментов на их дату измерения и информацию о методе определения этой справедливой стоимости, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) если справедливая стоимость была определена не на основе цен рынка, то каким способом она определялась; (ii) были ли учтены (и если да, то каким образом) ожидаемые дивиденды при определении справедливой стоимости; и (iii) были ли учтены (и если да, то каким образом) другие характеристики предоставленных долевого инструментов при определении справедливой стоимости. 		
IFRS 2p47(c)	<p>(с) в отношении соглашений, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, которые были модифицированы в отчетном периоде, представить следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) описание внесенных изменений; (ii) прирост справедливой стоимости выплат (в результате этих изменений); и (iii) информация о методе определения данного прироста справедливой стоимости в соответствии с требованиями, описанными в пунктах (а) и (b) выше (там, где это применимо). 		
IFRS 2p48	<p>4. Если компания определяла справедливую стоимость товаров или услуг, полученных в отчетном периоде, прямым способом, необходимо описать, каким методом была определена справедливая стоимость, например, была ли она определена на основе рыночных цен на эти товары или услуги.</p>		
IFRS 2p49	<p>5. Если компания опровергла допущение о том, что справедливая стоимость товаров и услуг, не являющихся услугами, оказанными ее сотрудниками, может быть надежно оценена, необходимо раскрыть этот факт и объяснить, почему это допущение было опровергнуто.</p>		
IFRS 2p50	<p>6. Представить информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить влияние выплат, основанных на акциях, на прибыли и убытки компании за отчетный период и на ее финансовое положение. Представить, как минимум, следующую информацию:</p>		
IFRS 2p51	<p>(а) общую сумму расходов за период, связанных с выплатами, основанными на акциях, при которых полученные товары или услуги не подлежали отражению в качестве активов и были незамедлительно отнесены на расходы, включая отдельное раскрытие той части общих расходов, которая относится к операциям, с выплатами долевыми инструментами; и</p>		

		Y-NA-NM	REF
	<p>(b) для обязательств по выплатам, основанным на акциях, указать:</p> <p>(i) общую балансовую стоимость на конец отчетного периода; и</p> <p>(ii) общую внутреннюю стоимость для обязательств на конец периода, по которым право на получение денежных средств или прочих активов было закреплено за контрагентом на конец отчетного периода (например, по достижении ценой акции установленного уровня).</p>		
IFRS 2p52	<p>7. Необходимо представить любую дополнительную информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности понять характер и степень использования соглашений, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, действовавших в отчетном периоде, а также каким методом определялась справедливая стоимость полученных товаров и услуг или справедливая стоимость долевых инструментов, предоставленных в отчетном периоде, и влияние соглашений, предусматривающих выплаты, основанные на акциях, на прибыль и убытки компании за отчетный период и на ее финансовое положение.</p>		
B8 Первое применение МСФО			
1. Раскрытие общей информации			
IFRS 1p36	<p>1. Первая финансовая отчетность по МСФО должна включать сравнительную информацию как минимум за предыдущий год.</p>		
IFRS 1p37	<p>2. Если первая финансовая отчетность по МСФО содержит сводные данные за прошлые периоды или сравнительную информацию в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, необходимо представить следующую информацию:</p> <p>(a) четко указать, что прошлая информация, представленная в соответствии с ОПБУ, не отвечает требованиям МСФО; и</p> <p>(b) описать характер основных поправок, которые необходимы для приведения ее в соответствие МСФО, (указание суммы этих поправок не требуется).</p>		
2. Описание перехода на МСФО			
IFRS 1p38	<p>1. Необходимо раскрыть влияние перехода с ранее применявшихся ОПБУ на МСФО на финансовое положение компании, ее финансовые результаты и денежные потоки.</p>		
IFRS 1p39	<p>2. Первая финансовая отчетность по МСФО должна включать:</p> <p>(a) сверку капитала компании, представленного в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, с капиталом, представленным в соответствии с МСФО, по состоянию на обе следующие даты;</p> <p>(i) на дату перехода на МСФО; и</p> <p>(ii) на конец последнего отчетного периода, представленного в наиболее поздней годовой финансовой отчетности компании, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ;</p> <p>(b) сверку прибыли или убытка, отраженного в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ за последний отчетный период, в наиболее поздней годовой финансовой отчетности компании, с суммой прибыли или убытка в соответствии с МСФО за этот же период; и</p> <p>(c) если компания впервые признала или восстановила ранее признанные убытки от обесценения активов при подготовке вступительного бухгалтерского баланса по МСФО, необходимо представить информацию, которая должна была бы быть представлена в соответствии с МСФО (IAS) 36, если бы</p>		

		Y-NA-NM	REF
	компания признала эти убытки от обесценения активов или восстановила ранее признанные в периоде, начинающемся с даты перехода на МСФО.		
IFRS 1p40	3. Необходимо раскрыть существенные поправки в отношении отчета о движении денежных средств, если компания представляла отчет о движении денежных средств в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ.		
IFRS 1p41	4. Если компания обнаружила ошибки, допущенные при подготовке финансовой отчетности в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ, сверка в соответствии с МСФО (IFRS) параграфы 1(а) и (b) должна отдельно отражать исправление этих ошибок и изменения в учетной политике, связанные с принятием МСФО.		
IFRS 1p43	5. Если компания не представляла финансовую отчетность за прошлые периоды, этот факт должен быть раскрыт в первой финансовой отчетности по МСФО.		
	3. Использование справедливой стоимости в качестве предполагаемой стоимости		
IFRS 1p44	Если справедливая стоимость используется как предполагаемая стоимость для основных средств, инвестиционной недвижимости или нематериальных активов (см. МСФО (IFRS) 1 параграфы 16 и 18), необходимо включить в первую финансовую отчетность по МСФО следующую информацию по каждой позиции, отражаемой во вступительном бухгалтерском балансе по МСФО: (а) их совокупную справедливую стоимость; и (b) общую сумму поправки к балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися ОПБУ.		
	4. Промежуточная финансовая отчетность		
IFRS 1p45	1. В соответствии с МСФО (IAS) 34 промежуточная финансовая отчетность за часть периода, включенного в первую финансовую отчетность по МСФО, должна включать сверку: (а) капитала в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ на конец сравнительного промежуточного периода и капитала в соответствии с МСФО на ту же дату; и (b) прибыли или убытка в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ за сравнительный промежуточный период (текущая сумма и нарастающим итогом с начала года) и прибыли или убытка по МСФО за тот же период. Помимо раскрытий, указанных в пунктах (а) и (b) выше, первая промежуточная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34, за часть периода, включенного в первую финансовую отчетность по МСФО, должна включать сверки в соответствии с МСФО (IFRS) 1 параграф 39 (а) и (b) (и подробную информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 1. параграфы 40-41) или ссылку на другой опубликованный документ, включающий эти сверки.		
IFRS 1p46	2. Если компания, впервые применяющая МСФО, не представила информацию, существенную для понимания текущего промежуточного периода, в своей последней годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ, она должна представить эту информацию в своей промежуточной финансовой отчетности или включить в нее ссылку на другой опубликованный документ, включающий эту информацию.		

Y-NA-NM REF

**5. Освобождение от требования о пересчете
сравнительных данных в соответствии
с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4**

- IFRS 1p36A 1. В своей первой финансовой отчетности по МСФО компания должна представить сравнительную информацию не менее чем за один год. Компании, которая переходит на МСФО до 1 января 2006 г., не обязательно представлять сравнительную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4. Компания, которая решает представить сравнительную информацию, не соответствующую МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4, в своей первой финансовой отчетности по МСФО, должна:
- (a) представить сравнительную информацию в соответствии с ранее действовавшими ОПБУ в отношении финансовых инструментов в рамках требований МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39 и договоров страхования в рамках требований МСФО (IFRS) 4;
 - (b) раскрыть этот факт и описать принципы, использованные для подготовки этой информации; и
 - (c) описать характер основных поправок, которые необходимы для приведения этой информации в соответствие с МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4. Указание суммы этих поправок не требуется. Вместе с тем, компания должна отразить все поправки за межотчетный период между датой бухгалтерского баланса за сравнительный период и бухгалтерского баланса на начало периода представления первой отчетности по МСФО как возникшие в результате изменения учетной политики и представить информацию в соответствии с МСФО (IAS) 8 параграф 28 (a)-(f) и (i). МСФО (IAS) 8 параграф 28(i) применяется только в отношении сумм, признанных в бухгалтерском балансе за сравнительный период.



Раздел С

Раскрытие специфической отраслевой информации

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

С1 Договоры подряда

- 1p110** 1. Компания должна раскрывать в учетной политике.
- 11p39(b)** (a) методы, используемые для определения выручки по договору подряда, признаваемой за отчетный период; и
- 11p39(c)** (b) методы, используемые для определения стадии выполнения работ по незавершенным контрактам.
- 11p39(a)** 2. Необходимо раскрыть сумму выручки по договору подряда, признаваемой как выручка за отчетный период.
- 11p40** 3. Для незакрытых договоров подряда компания должна раскрывать следующее:
- (a) общую сумму понесенных затрат и признанных прибылей (за минусом признанных убытков) на отчетную дату;
- (b) сумму полученных авансов; и
- (c) сумму удержаний.
- 11p42** 4. В бухгалтерском балансе раскрывается:
- (a) валовая сумма, причитающаяся с заказчиков за работу по договору подряда, отраженная как актив; и
- (b) валовая сумма, подлежащая выплате заказчикам за работу по договору подряда, отраженная как обязательство.

С2 Сельское хозяйство

1. Раскрытие общей информации

- 41p39** 1. Необходимо представить балансовую стоимость биологических активов отдельной статьей в бухгалтерском балансе.
- 41p41,42** 2. Предоставить описание каждой группы биологических активов (словесное или количественное описание).
- 41p40** 3. Раскрыть совокупную прибыль или убыток, возникающие в течение текущего периода, в результате первичного признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а так же в результате изменения справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по продаже биологических активов.
- 41p46** 4. Если не раскрыто в другой части публикуемой вместе с финансовой отчетностью информации, следует описать:
- (a) характер деятельности, в которой используется каждая из групп биологических активов; и
- (b) нефинансовые показатели или количественные оценки;
- (i) для каждой группы биологических активов компании на конец отчетного периода; и
- (ii) в части производства сельскохозяйственной продукции в течение отчетного периода.
- 41p47** 5. Необходимо раскрыть методы и существенные допущения, лежащие в основе определения справедливой стоимости каждой группы сельскохозяйственной продукции на момент сбора урожая, и каждой группы биологических активов.
- 41p48** 6. Необходимо указать справедливую стоимость (за вычетом предполагаемых расходов по продаже) сельскохозяйственной

Y-NA-NM REF

--	--

		Y-NA-NM	REF
	продукции, собранной за отчетный период, определяемую на момент сбора урожая.		
41p49	7. Необходимо представить следующую информацию: (a) наличие и балансовую стоимость биологических активов, право собственности на которые ограничено, и балансовую стоимость биологических активов, использованных в качестве обеспечения выполнения обязательств; (b) сумму обязательств по выращиванию или приобретению биологических активов; и (c) стратегию управления финансовыми рисками, относящуюся к сельскохозяйственной деятельности.		
41p50	8. Представить сверку изменений балансовой стоимости биологических активов на начало и на конец текущего отчетного периода. Сравнительная информация не требуется. Сверка должна включать: (a) доход или убыток, возникшие в результате изменений справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых расходов по продаже. Раскрыть по группам или иным образом суммы, возникшие из-за физических изменений и ценовых изменений; (b) увеличение в результате закупок; (c) снижение в результате продаж; (d) снижение в результате сбора урожая; (e) увеличение в результате объединения бизнеса; (f) чистые курсовые разницы, возникающие в результате пересчета показателей финансовой отчетности в валюту отчетности, когда отлична от функциональной, и пересчета финансовой отчетности зарубежной компании в валюту отчетности отчитывающейся компании; и (g) прочие изменения.		
41p51	9. Необходимо раскрыть, по группам или иным образом, сумму изменения справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по продаже, включенную в чистую прибыль или убыток отдельно в результате физических изменений и в результате изменений цен.		
41p57	10. Раскрывается следующая информация, относящаяся к сельскому хозяйству: (a) характер и размер государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности; (b) невыполненные условия и прочие условные обязательства, связанные с государственной помощью; и (c) ожидаемое значительное сокращение объемов государственной помощи.		
РУ, 41p43	11. Представить количественные данные по каждой группе биологических активов в части потребляемых и воспроизводящих биологических активов или зрелых и развивающихся биологических активов, где применимо.		
	2. Раскрытие дополнительной информации при отсутствии возможности оценить справедливую стоимость биологических активов		
41p54	1. Если справедливая стоимость биологических активов не может быть оценена, в связи с чем оценка основывается на стоимости приобретения, раскрывается следующая информация: (a) описание соответствующих биологических активов; (b) объяснение причин, по которым невозможно надежно оценить справедливую стоимость; (c) если возможно, диапазон значений, в котором, как предполагается, находится справедливая стоимость;		

		Y-NA-NM	REF
	<ul style="list-style-type: none"> (d) применяемый метод амортизации; (e) срок их полезного использования или ставки амортизационных отчислений; и (f) валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец отчетного периода. 		
41p55	<p>2. Необходимо раскрыть информацию о прибылях или убытках, признанных при выбытии биологических активов. Раскрыть детали следующих сумм, включенных в чистую прибыль или убыток, относящихся к биологическим активам:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) убытки от обесценения; (b) восстановления убытков от обесценения; и (c) амортизация. 		
41p56	<p>3. Если компания в течение отчетного периода перешла от учета по стоимости приобретения к учету по справедливой стоимости, представляется следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) описание соответствующих биологических активов; (b) объяснение причин, по которым стало возможным надежно оценить справедливую стоимость; и (c) эффект от изменения порядка учета. 		
C3 Договоры концессии в сфере социальных услуг			
ПКИ29p6-7	<p>1. Для операторов и провайдеров концессии необходимо представить следующую информацию за каждый период отдельно по каждому концессионному договору в сфере социальных услуг или совокупно по каждому классу концессионных договоров в сфере социальных услуг:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) описание предмета концессии; (b) существенные условия договора, которые могут повлиять на сумму, сроки и определенность будущих денежных потоков (например, период концессии, даты пересмотра цен и принципы, на основании которых пересматриваются цены или условия договора); (c) характер и уровень (например, количество, срок действия или сумма, в зависимости от обстоятельств): <ul style="list-style-type: none"> (i) прав на использование каких-либо активов; (ii) обязательств по предоставлению или права на предоставление услуг; (iii) обязательств по приобретению или строительству основных средств; (iv) обязательств по поставке или прав на получение определенных активов по окончании срока концессии; (v) возможности возобновления и досрочного прекращения концессии; и (vi) прочих прав и обязательств (например, капитальный ремонт); и (d) изменения в условиях договора в течение отчетного периода. 		
C4 Учет у арендодателя			
	<p>Аренда является финансовым инструментом, и поэтому требования МСФО (IAS) 32 также относятся к аренде. См Раздел A8.</p>		
	1. Финансовая аренда в отчетности арендодателя		
17p47	<p>1. Необходимо представить следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) сверку между общей суммой валовых инвестиций в аренду на отчетную дату и приведенной стоимостью дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на отчетную дату; 		

		Y-NA-NM	REF
	<ul style="list-style-type: none"> (b) общую сумму валовых инвестиций в аренду и приведенную стоимость дебиторской задолженности по минимальным арендным платежам на отчетную дату для каждого из следующих трех периодов: <ul style="list-style-type: none"> (i) до 1 года; (ii) от 1 года до 5 лет; и (iii) свыше 5 лет; (c) неполученный будущий финансовый доход; (d) негарантированная остаточная стоимость в распоряжении арендодателя; (e) накопленный резерв по сомнительной задолженности по минимальным арендным платежам; (f) условные арендные платежи, признанные в качестве дохода; и (g) общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем. 		
17p65	<p>2. Требования по раскрытию информации, изложенные в пункте 1 выше, также применимы в отношении операций продажи с обратной арендой. Любые нестандартные или необычные условия договоров или условия операций продажи с обратной арендой должны быть раскрыты отдельно.</p> <p>2. Операционная аренда в отчетности арендодателя</p>		
17p56,57	<p>1. Необходимо представить следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) для каждого класса активов, сданных в аренду: <ul style="list-style-type: none"> (i) валовая балансовая стоимость; (ii) накопленная амортизация; (iii) накопленный убыток от обесценения; (iv) сумма амортизационных отчислений за отчетный период; (v) убытки от обесценения, признанные за отчетный период; и (vi) восстановление убытков от обесценения, признанных в предшествующих отчетных периодах; (b) будущие минимальные арендные платежи по неаннулируемым договорам операционной аренды в общей оценке и отдельно для каждого из следующих трех периодов: <ul style="list-style-type: none"> (i) до 1 года; (ii) от 1 года до 5 лет; (iii) свыше 5 лет; (c) неполученный будущий финансовый доход; (d) негарантированная остаточная стоимость в распоряжении арендодателя; (e) накопленный резерв по сомнительной задолженности по минимальным арендным платежам; (f) условные арендные платежи, признанные в качестве дохода; и (g) общее описание существенных договоров аренды, заключенных арендодателем. 		
ПКИ27p10-11	<p>2. Определенные особые требования к раскрытию информации относятся к юридической форме аренды. См. Раздел A5. пункт 18(c).</p>		
17p65	<p>3. Требования по раскрытию информации, изложенные в пункте 1 выше, также применимы в отношении операций продажи с обратной арендой. Любые нестандартные или необычные условия договоров или условия операций продажи с обратной арендой должны быть раскрыты отдельно.</p>		

Раздел D

Дополнительная информация,
представляемая компаниями,
ценные бумаги которых котируются
на фондовой бирже

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

D1 Сегментная отчетность

1. Раскрытие общей информации

- 14p3** Информация по сегментам, раскрытие которой предусмотрено требованиями МСФО (IAS) 14, должна быть включена в финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, всеми компаниями, чьи долевые или долговые ценные бумаги свободно обращаются на рынке, и компаниями, находящимися в процессе выпуска долевых или долговых ценных бумаг на рынок ценных бумаг. Рекомендуется раскрытие информации по сегментам и другими компаниями, составляющими финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Если такие компании принимают решения раскрывать информацию по сегментам, они должны полностью соблюдать требования МСФО (IAS) 14.
- 14p4**
- 14p5**

Подробные правила по определению сегментов для целей составления финансовой отчетности приводятся в МСФО (IAS) 14 параграфы 9, 16, 26, 27, 34 – 37, 41 – 43, 44 и 47. См. также Приложение 2 к МСФО (IAS) 14, в котором содержатся примеры раскрытий для первичного и вторичного форматов отчетности по сегментам.

- 14p81** 1. Раскрыть виды товаров и услуг, включенных в каждый отчетный хозяйственный сегмент.
- 14p81** 2. Раскрыть состав каждого отчетного географического сегмента.
- 14p81** Если информация, приведенная в МСФО (IAS) 14 параграф 81, раскрывается в других частях годового отчета, например, в разделе, посвященном финансовому анализу, компания не должна приводить ее повторно в финансовой отчетности.

2. Первичные отчетные сегменты

- 14p50** 1. Для каждого отчетного сегмента первичной сегментации компания должна раскрывать следующую информацию:
- 14p51** (a) выручку сегмента, состоящую из:
- 14p52** (i) выручки от реализации внешним покупателям; и
- 14p55** (ii) выручки от операций с другими сегментами.
- 14p56** (b) результат сегмента;
- 14p57** (c) суммарные активы сегмента;
- (d) обязательства сегмента;
- (e) капитальные затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов. Данная информация должна представляться с использованием метода начислений, а не кассового метода. Данная информация должна включать в себя как отдельные поступления, так и приобретения через объединение бизнеса, включая гудвил.
- 14p58** (f) сумму начислений амортизации за отчетный период; и
- 14p61** (g) общую сумму существенных неденежных расходов (кроме амортизации основных средств и нематериальных активов), отнесенных на результаты сегмента, например, отчисления по сегменту.
- 14p63** В случае если компания представляет движение денежных средств по сегментам, как рекомендует МСФО (IAS) 7 параграф 50(d), раскрытие сумм начисленной за отчетный период амортизации или существенных неденежных расходов не требуется.

Y-NA-NM REF

--	--

		Y-NA-NM	REF
РУ, 14p59	2. Рекомендуется раскрывать характер и сумму отдельных компонентов выручки сегмента и расходов сегмента, размер, характер и частота возникновения которых таковы, что их раскрытие уместно для анализа результатов каждого отчетного сегмента за период (например, статьи, перечисленные в МСФО (IAS) 8 параграф 18).		
14p64	3. Указывается совокупная доля компании в чистой прибыли или убытках ассоциированных компаний, совместной деятельности (когда для учета совместной деятельности используется метод долевого участия) или других инвестиций, учтенных по методу долевого участия, для каждого отчетного сегмента. Однако это требование может применяться только в том случае, если большая часть операций ассоциированных компаний может быть отнесена к одному конкретному сегменту. <i>По определениям, данным в МСФО (IAS) 14 параграф 16, совместная деятельность, учитываемая по методу долевого участия, и ассоциированные компании не представляют собой отчетные сегменты (см. Приложение 2 к МСФО (IAS) 14 в качестве иллюстрации того, как раскрываются по сегментам суммы, относящиеся к совместной деятельности и к ассоциированным компаниям).</i>		
14p66	4. Когда применяется требование в соответствии с пунктом 3 выше, для каждого отчетного сегмента должны быть раскрыты суммарные инвестиции в ассоциированные компании, совместную деятельность или другие инвестиции.		
36p129	5. Для каждого первичного отчетного сегмента раскрывается: (а) сумма убытков от обесценения, признанных в: (i) отчете о прибылях и убытках; и (ii) непосредственно по счетам капитала; (б) сумма восстановления убытков от обесценения, признанных в: (i) отчете о прибылях и убытках; и (ii) непосредственно по счетам капитала.		
36p130	6. Требуется раскрытие дополнительной информации по отчетным сегментам, когда сумма признанного или восстановленного убытка от обесценения является существенной для финансовой отчетности в целом:		
36p130(с)	(а) для отдельного актива: первичный сегмент, к которому относится актив; и		
36p130(д)	(б) для единицы, генерирующей денежные средства: описание (например, является ли это географической областью или отчетным сегментом по МСФО (IAS) 14) и сумма признанного или восстановленного убытка от обесценения по каждому из первичных отчетных сегментов.		
14p67	7. Приводится сверка между информацией, раскрытой для отчетных сегментов вместе взятых, и совокупной информацией в финансовой отчетности или консолидированной финансовой отчетности компании. По меньшей мере, сверка должна соответствовать следующим требованиям: (а) выручка сегмента сверяется с общей выручкой компании от внешних покупателей, включая раскрытие суммы «прочей выручки» (т.е. суммы доходов компании от внешних покупателей, не включенные в выручку ни одного из сегментов); (б) результат сегмента сверяется с сопоставимым показателем операционной прибыли или убытка компании, а также с чистой прибылью или убытком компании; (с) активы сегмента сверяются с активами компании; и (д) обязательства сегмента сверяются с обязательствами компании.		

		Y-NA-NM	REF
14p71	8. Дополнительное раскрытие требуется в том случае, если географические сегменты являются первичными для представления информации по сегментам (должен применяться или подпункт (а), или подпункт (б)):		
	(а) если первичными сегментами компании для представления информации по сегментам являются географические сегменты, основанные на размещении активов, и расположение рынков сбыта отличается от размещения активов, требуется раскрывать сумму выручки от продаж внешним покупателям для каждого географического сегмента, основанного на размещении рынков сбыта (т.е. «продажи по месту назначения»), чья выручка от продаж внешним покупателям составляет не менее 10% суммарной выручки от продаж; и		
14p72	(б) если первичным форматом компании для представления информации по сегментам являются географические сегменты, основанные на размещении рынков сбыта, и размещение активов отличается от размещения рынков сбыта, требуется раскрывать следующую информацию по сегментам для каждого географического сегмента, основанного на размещении активов, чья выручка от продаж внешним клиентам или активы составляют не менее 10% совокупной выручки от продаж или активов группы:		
	(i) общую балансовую стоимость активов сегмента по географическому расположению активов; и		
	(ii) суммарные затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов по географическому расположению активов (определяются по методу начислений, а не по кассовому методу. Данная информация должна включать в себя как отдельные поступления, так и приобретения через объединение бизнеса, включая гудвил).		
	3. Вторичные отчетные сегменты		
	<i>Требования к раскрытию, изложенные далее в пунктах 1 или 2 ниже (МСФО (IAS) 14 параграфы 69 или 70), применяются в зависимости от того, является ли вторичным географический сегмент или хозяйственный сегмент.</i>		
14p69	1. Если вторичным сегментом компании для представления информации по сегментам являются географические сегменты, для каждого географического сегмента необходимо раскрывать следующую информацию по пункту (а), когда выручка не менее 10% общей выручки от продаж, и по пунктам (б) и (с), когда активы не менее 10% активов всех сегментов, вместе взятых:		
	(а) выручку сегмента от внешних покупателей по географическим районам на основе географического расположения рынков сбыта (т.е. «продажи по месту назначения»);		
	(в) общую балансовую стоимость активов сегмента по географическому расположению активов; и		
	(с) суммарные затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов по географическому расположению активов (определяются по методу начислений, а не по кассовому методу. Данная информация должна включать в себя как отдельные поступления, так и приобретения через объединение бизнеса, включая гудвил).		
14p70	2. Если вторичным сегментом компании для представления информации по сегментам являются хозяйственные сегменты, для каждого хозяйственного сегмента необходимо раскрывать следующую информацию, когда его выручка не менее 10% общей выручки от продаж или когда его активы не менее 10% активов всех сегментов, вместе взятых:		
	(а) выручку сегмента от внешних покупателей;		
	(б) общую балансовую стоимость активов сегмента; и		

		Y-NA-NM	REF
	(с) суммарные затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов (определяются по методу начислений, а не по кассовому методу. Данная информация должна включать в себя как отдельные поступления, так и приобретения через объединение бизнеса, включая гудвил).		
	3. В отношении пунктов 1 и 2 выше полезно привести сверку общих сумм с соответствующими показателями финансовой отчетности.		
	4. Прочие раскрытия информации		
14p74	1. В соответствии с МСФО (IAS) 14 хозяйственный или географический сегмент, информация о котором представляется совету директоров и генеральному директору, не является отчетным сегментом, если большая часть выручки этого сегмента получена от продаж другим сегментам (часто именуемый на практике «вертикально интегрированный сегмент»). Однако, если выручка сегмента от продаж внешним покупателям составляет не менее 10% суммарной выручки компании внешним покупателям, компания должна раскрывать этот факт, а также сумму выручки сегмента от: (а) продаж внешним покупателям; и (б) внутренних продаж другим сегментам.		
14p75	2. Для операций между сегментами раскрывается следующая информация: (а) ценовая политика; и (б) любые изменения ценовой политики по сегментам. <i>Для представления отчетности по сегментам операции между сегментами должны отражаться в той оценке, которая фактически используется компанией для определения цен по операциям между сегментами.</i>		
14p76	3. Необходимо раскрывать изменения в учетной политике, принятой для составления отчетности по сегментам, которые оказывают существенное влияние на информацию по сегментам. Информация по сегментам предшествующего периода должна пересчитываться, за исключением случаев, когда это не представляется возможным с практической точки зрения. Должно быть представлено следующее: (а) описание характера изменения; (б) причина изменения; (с) указание на то, что сравнительная информация была пересчитана или что это не представляется возможным с практической точки зрения; и (д) финансовая оценка изменения, если ее можно произвести.		
14p76	4. При изменениях в определении сегментов требуется пересчитывать сравнительную информацию, за исключением случаев, когда это не представляется возможным с практической точки зрения. Если пересчет невозможен, необходимо раскрывать данные по сегментам с использованием как нового, так и предыдущего способа сегментации.		
14p84	5. При первоначальном принятии МСФО (IAS) 14, сравнительные данные по сегменту должны быть пересчитаны, за исключением случаев, когда это не представляется возможным с практической точки зрения. Если пересчет невозможен, необходимо раскрыть этот факт.		
D2 Прибыль на акцию			
33p2,3	1. Компания, представляющая информацию о прибыли на акцию, должна раскрывать ее в соответствии с МСФО (IAS) 33. Информация о прибыли на акцию должна представляться компаниями, обыкновенные акции или потенциальные обыкновенные акции		

		Y-NA-NM	REF
	которых свободно обращаются на рынке, и компаниями, которые находятся в процессе эмиссии обыкновенных или потенциальных обыкновенных акций на открытые рынки.		
33p66	2. В отчете о прибылях и убытках компания должна представлять информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию по прибыли или убытку от продолжающейся деятельности и прибыли/убытка в целом за год, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании, для каждого класса обыкновенных акций, если они имеют различные права на участие в прибыли за период. Компания должна представить информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию с одинаковой степенью подробности за все отчетные периоды, включенные в финансовую отчетность.		
33p67	3. Прибыль на акцию раскрывается за каждый период, за который представляется отчет о прибылях и убытках. Если разводненная прибыль на акцию представляется только за один период, она должна представляться за все периоды, включенные в финансовую отчетность, даже если она равна базовой прибыли на акцию. Если базовая и разводненная прибыль на акцию равны, их значение может быть отражено одной строкой в отчете о прибылях и убытках.		
33p68	4. Компания, которая раскрывает прекращенную деятельность, должна раскрывать базовую и разводненную прибыль на акцию, связанную с прекращенной деятельностью, в отчете о прибылях и убытках или в примечаниях к финансовой отчетности.		
33p69	5. Компания должна также раскрывать информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию, даже если раскрываемые суммы имеют отрицательные значения (убыток на акцию).		
33p70(a)	6. Необходимо представить следующую информацию: (a) величины, использованные в качестве числителей при вычислении базовой и разводненной прибыли на акцию, а также сверку этих величин с прибылью или убытком, приходящими за отчетный год на долю материнской компании. В сверке должно отдельно для каждого класса инструментов раскрываться влияние на сумму прибыли на акцию;		
33p70(b)	(b) средневзвешенное количество обыкновенных акций, использованное в качестве знаменателя при вычислении базовой и разводненной прибыли на акцию; и сверку этих знаменателей между собой. В сверке должно раскрываться влияние каждого класса инструментов на сумму прибыли на акцию;		
33p70(c)	(c) инструменты (включая условно выпускаемые акции), которые могут потенциально разводнить базовую прибыль на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию ввиду того, что они давали противоположный разводняющему эффект за период (периоды), представленные в финансовой отчетности.		
33p70(d)	7. Представьте описание операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями (кроме тех, которые отражены в соответствии с МСФО (IAS) 33 параграф 64), которые имели место после отчетной даты и которые существенно повлияли бы на количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций на конец периода, если бы эти операции имели место до окончания отчетного периода. <i>Примеры приведены в МСФО (IAS) 33 параграф 71.</i>		
33p72	8. Финансовые инструменты, потенциально ведущие к выпуску обыкновенных акций, могут включать условия, влияющие на оценку базовой и разводненной прибыли на акцию.		

		Y-NA-NM	REF
	<p>Эти условия могут определять, являются ли потенциальные обыкновенные акции разводняющими, и, если да, то определять влияние на средневзвешенное количество акций и на последующие корректировки прибыли или убытка, относящихся к акционерам компании. Рекомендуется описать условия этих финансовых инструментов и прочих контрактов, если требование их раскрытия не установлено другим стандартам (см. МСФО (IAS) 32).</p>		
33p73	<p>9. Если компания помимо базовой и разводненной прибыли на акцию раскрывает суммы на акцию, рассчитанные на основе компонента из отчета о прибылях и убытках не в соответствии с МСФО (IAS) 33, эти суммы должны рассчитываться на основе средневзвешенного количества обыкновенных акций, определенных в соответствии с этим стандартом. Базовая и разводненная прибыль на акцию по этому компоненту должна отражаться с одинаковой степенью подробности и включаться в примечания к финансовой отчетности. Компания должна указать основу определения числителя (числителей), указав также, приводятся ли эти суммы до налогообложения или после налогообложения. Если используемый компонент отчета о прибылях и убытках не отражается по строке отчета о прибылях и убытках, необходимо привести сверку используемого компонента с соответствующей строкой отчета о прибылях и убытках.</p>		



Раздел Е

Раскрытие дополнительной информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтов

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

Е1 Отчет о прибылях и убытках

- 30p9** 1. Банк или аналогичный финансовый институт должны представлять отчет о прибылях и убытках, в котором доходы и расходы сгруппированы по их характеру и раскрываются основные виды доходов и расходов, включая:
- 30p10** (a) проценты к получению и аналогичные доходы;
(b) проценты к уплате и аналогичные расходы;
(c) дивиденды к получению
(d) комиссионные доходы;
(e) комиссионные расходы;
(f) доходы за вычетом убытков по операциям с торговыми ценными бумагами;
(g) доходы за вычетом убытков по операциям с инвестиционными ценными бумагами;
(h) доходы за вычетом убытков по операциям с иностранной валютой;
(i) прочие операционные доходы;
(j) убытки от обесценения кредитов и авансов;
(k) общие административные расходы; и
(l) прочие операционные расходы.

Е2 Бухгалтерский баланс

- 30p18** 1. Банк или аналогичный финансовый институт должны представлять бухгалтерский баланс, в котором активы и обязательства сгруппированы по их характеру в порядке, отражающем их относительную ликвидность.
- 30p19** 2. Раскрытия в бухгалтерском балансе или в примечаниях к финансовой отчетности должны включать следующие статьи активов и обязательств:
- (a) денежные средства и остатки на счетах в Центральном банке;
(b) казначейские и прочие облигации, принимаемые для переучета в Центральном банке;
(c) государственные и прочие ценные бумаги для торговли;
(d) размещения средств в других банках, ссуды и авансы им;
(e) прочие размещения на денежном рынке;
(f) ссуды и авансы клиентам;
(g) инвестиционные ценные бумаги;
(h) депозиты банков;
(i) прочие депозиты денежного рынка;
(j) прочие депозиты;
(k) депозитные сертификаты;
(l) простые векселя и прочие обязательства, оформленные ценными бумагами; и
(m) прочие заемные средства.
- 30p24** 3. Раскрывается справедливая стоимость каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 32.

Y-NA-NM REF

--	--

		Y-NA-NM	REF
30p25	4. Как минимум, банк раскрывает справедливую стоимость финансовых активов по следующим четырем классификациям: (a) кредиты и дебиторская задолженность; (b) инвестиции, удерживаемые до погашения; (c) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (включая торговые активы); и (d) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.		
30p30	5. Представляется анализ активов и обязательств, сгруппированных в соответствии со сроком погашения, по периодам времени до наступления даты их погашения, оставшегося на момент составления баланса <i>(МСФО (IAS) 30 параграфы 30, 35 и 39 содержат разные варианты возможной группировки по срокам погашения и прочие раскрытия)</i> .		
30p43	6. Представляется следующая информация: (a) метод, на основе которого невозвратные ссуды и авансы признаются в качестве расхода и списываются; (b) изменения в оценочных резервах на потери по ссудам и авансам в течение отчетного периода. Отдельно приводится сумма, признанная в качестве расхода за период по убыткам по невозвратным ссудам и авансам; сумма, дебетуемая за период по списанным ссудам и авансам; и сумма, кредитованная за период для отражения возврата списанных ранее ссуд и авансов; и (c) совокупная сумма оценочных резервов на потери по ссудам и авансам на отчетную дату.		
30p50	7. Суммы, зарезервированные на общие банковские риски, в том числе будущие убытки и прочие непредвиденные риски или условные обязательства, раскрываются отдельно в качестве распределения нераспределенной прибыли.		

E3 Прочие раскрытия информации

30p26	1. Раскрываются следующие условные и договорные обязательства: (a) характер и величина обязательств по кредитованию, являющихся безотзывными в силу того, что они не могут быть отозваны по собственному усмотрению без риска возникновения значительных штрафных санкций или расходов; и (b) характер и размер договорных обязательств и условных обязательств, возникающих из забалансовых статей, в том числе относящихся к: (i) прямым заменителям кредита, включая общие гарантии по задолженности, банковские акцепты и резервные аккредитивы, используемые в качестве финансовых гарантий по ссудам и ценным бумагам; (ii) условным обязательствам, связанным с экономической деятельностью, включая гарантии исполнения контракта, предоставленное обеспечение, гарантии тендерных предложений и резервные аккредитивы, имеющие отношение к конкретным операциям; (iii) краткосрочным самоликвидирующимся торговым условным обязательствам, возникающим в результате движения товаров, таким как документарные аккредитивы, в которых партия товара выступает в качестве обеспечения; и (iv) прочим договорным обязательствам по организации гарантированного выпуска и размещения ценных бумаг.		
-------	--	--	--

		Y-NA-NM	REF
30p40	2. Выполняются следующие дополнительные раскрытия: (a) величина значительных рисков в отношении открытой позиции по какой-либо иностранной валюте; (b) значительная концентрация рисков в отношении активов, обязательств и забалансовых статей по географическим регионам, клиентам, отраслевым группам или другим источникам риска;		
30p55	(c) тот факт, что банк активно вовлечен в доверительные операции, и размеры этой деятельности, если применимо;		
30p58	(d) операции со связанными сторонами, включая следующее: – политику кредитования; – остатки по ссудам и авансам; – остатки по депозитам и прочим привлеченным средствам; – остатки по векселям; – суммы выданные и погашенные; – показатели каждого из основных видов доходов, процентных расходов и выплаченных комиссионных; – оценочные резервы на потери по невозвратным ссудам; – договорные обязательства; – условные факты; – сумма расходов, отнесенных в резерв на убытки по ссудам и авансам в течение периода; и – оценочные резервы по состоянию на отчетную дату.		
30p53	(e) совокупная сумма обеспеченных обязательств; и (f) характер и балансовая стоимость активов, выступающих в качестве обеспечения.		
7p24	3. В отчете о движении денежных средств, потоки денежных средств, возникающие в результате следующей операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, могут представляться в отчетах сальдировано: (a) денежные поступления и выплаты для принятия и выплаты вкладов с фиксированным сроком погашения; (b) размещение и изъятие вкладов из других финансовых институтов; и (c) денежные авансовые платежи и кредиты клиентам и погашение этих авансов и кредитов.		
ПУ, 30p17	4. Включить комментарий в отношении средневзвешенных процентных ставок, средней суммы процентных активов и средней суммы процентных обязательств за отчетный период и размер государственной помощи, предоставленной банку.		
39p89A	5. Если финансовый институт использует порядок учета хеджирования справедливой стоимости при портфельном хеджировании процентных рисков в соответствии с МСФО (IAS) 39 (и только в случае такого хеджирования), требование МСФО (IAS) 39 параграф 89(b) в отношении корректировки балансовой стоимости хеджируемой статьи может быть выполнено путем отражения прибыли или убытка по хеджируемой статье: (a) отдельной строкой в составе активов в отношении тех периодов пересмотра цен, для которых данная хеджируемая статья является активом; или (b) отдельной строкой в составе обязательств в отношении тех периодов пересмотра цен, для которых данная хеджируемая статья является обязательством. Вышеуказанная отдельная строка должна быть представлена после финансовых активов и финансовых обязательств.		



Раздел F

Раскрытие дополнительной информации в финансовой отчетности компаний, заключающих договоры страхования

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

		Y-NA-NM	REF
IFRS 4p36	1. Страховщик должен представлять информацию, которая определяет и объясняет суммы, отраженные в его финансовой отчетности и связанные с договорами страхования. Компания должна, как минимум, представить следующую информацию:		
IFRS 4p37	(a) учетная политика по договорам страхования и связанным с ними активам, обязательствам, доходам и расходам; (b) признанные активы, обязательства, доходы и расходы (и, если страховщик представляет отчет о движении денежных средств на основе прямого метода, — денежные средства), связанные с договорами страхования. Если страховщик является цедентом, представляется следующая информация: (i) доходы и расходы, отраженные в отчете о прибылях и убытках от покупки перестрахования; и (ii) если цедент отражает в балансе с последующей амортизацией доходы и расходы от покупки перестрахования, амортизация за отчетный период и суммы, оставшиеся неамортизированными на начало и конец отчетного периода; (c) процедуры для оценки допущений, которые оказывают наибольшее влияние на отражаемые суммы, описанные в пункте (b) выше; по возможности также раскрываются количественные характеристики допущений; (d) влияние изменений в допущениях, лежащих в основе оценки страховых активов и страховых обязательств, с отдельным отражением влияния каждого изменения, оказывающего существенное воздействие на финансовую отчетность; и (e) сверка изменений страховых обязательств, активов перестрахования и соответствующих отложенных расходов по его покупке (если они существуют).		
IFRS 4p38	2. Страховщик должен представить информацию, которая помогает пользователям понять суммы, сроки и определенность будущих денежных потоков, связанных с договорами страхования. Как минимум, представляется следующая информация:		
IFRS 4p39	(a) задачи управления рисками, связанными с договорами страхования, и политика управления этими рисками; (b) условия договоров страхования, оказывающие существенное влияние на суммы, сроки и определенность будущих денежных потоков страховщика; (c) информация о страховом риске (до и после уменьшения риска путем перестрахования), включая следующую информацию: (i) изменение прибыли или убытка и капитала в результате изменения переменных факторов, которые оказывают существенное влияние на прибыли, убытки и акционерный капитал; (ii) концентрация страхового риска; и (iii) фактические претензии в сравнении с предыдущими оценками (урегулирование претензий). Информация об урегулированных убытках должна относиться к периоду, когда возникла первая существенная претензия, в отношении которой до сих пор существует неопределенность по суммам и срокам выплат, но не более чем		

		Y-NA-NM	REF
	<p>за 10 лет. Страховщик не должен представлять информацию о претензиях, по которым неопределенность в отношении сумм и сроков выплат, как правило, перестает существовать в течение одного года;</p> <p>(d) информация о процентном и кредитном рисках, которая требуется в соответствии с МСФО (IAS) 32, если договора страхования подпадали под требования МСФО (IAS) 32 (см. Раздел A8); и</p> <p>(е) информация о процентном и рыночном рисках по встроенным производным инструментам, включенным в основной договор страхования, если страховщик не должен оценивать и не оценивает встроенные производные инструменты по справедливой стоимости.</p>		
32p91A	3. Некоторые финансовые активы и финансовые обязательства содержат право участия по усмотрению, описанный в МСФО (IFRS) 4. Если компания не может надежно оценить справедливую стоимость этого элемента, необходимо раскрыть этот факт и представить описание договора, включая его балансовую стоимость, объяснение причины, по которой справедливая стоимость не может быть надежно оценена, и, если возможно, диапазон наиболее вероятных оценок справедливой стоимости.		
IFRS 4p35(b)	4. Страховщик не должен отражать сумму, которая получится после применения МСФО (IAS) 39 к гарантированной части элемента участия по усмотрению, или отражать эту сумму отдельно. Страховщик не должен определять эту сумму, если очевидно, что общая сумма отраженных обязательств выше.		
IFRS 4p42	5. Компания не должна применять требования к раскрытию, описанные в МСФО (IFRS) 4, к сравнительным данным, относящимся к годовым периодам, начинающимся до 1 января 2005 г., кроме случаев, когда раскрытие этой информации требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 4 параграфы 37(a) и (b) в отношении учетной политики, признанных активов, обязательств, доходов и расходов (и денежных потоков, если используется прямой метод).		
IFRS 4p43	6. В случае невозможности выполнения определенных требований, описанных в МСФО (IFRS) 4 параграфы 10-35, к сравнительным данным, относящимся к годовым периодам, начинающимся до 1 января 2005 г., необходимо раскрыть этот факт. <i>Применение теста на адекватность обязательства (МСФО (IFRS) 4 параграфы 15-19) к этим сравнительным данным может оказаться невозможным, но при этом вряд ли будет также невозможно выполнение других требований, описанных в МСФО (IFRS) 4 параграфы 10-35, в отношении этих сравнительных данных. Разъяснение термина «невозможно» содержится в МСФО (IAS) 8.</i>		
IFRS 4p44	7. Применяя требования МСФО (IFRS) 4 параграф 39(c) (iii), компания должна раскрыть сумму фактических претензий в сравнении с предыдущими оценками. При этом компания не должна представлять информацию об урегулировании претензий за период более 5 лет до окончания первого финансового года, в котором она применяет МСФО (IFRS) 4. В случае невозможности при первом применении МСФО 4 подготовить информацию об урегулировании претензий, имевших место до начала самого раннего периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 4, необходимо раскрыть этот факт.		



Раздел G

Раскрытие дополнительной информации в финансовой отчетности пенсионных планов

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

		Y-NA-NM	REF
26p13	1. Отчетность пенсионного плана с установленными взносами должна включать: (a) отчет о чистых активах пенсионного плана, которые могут быть использованы для выплат; и (b) описание политики финансирования пенсий.		
26p17, 35(d)	2. Отчетность пенсионного плана с установленными выплатами должна включать, либо: (a) отчет, раскрывающий: (i) сумму чистых активов пенсионного плана, которые могут быть использованы для выплат; (ii) актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсий с разделением на пенсии, в отношении которых выполнены условия для их получения и не выполнены такие условия; и (iii) итоговое превышение или дефицит; либо (b) отчет о чистых активах, которые могут быть использованы для выплат, дополненный: (i) примечанием, раскрывающем актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсий с разделением на пенсии, в отношении которых выполнены условия для их получения и не выполнены такие условия; или (ii) ссылкой на указанную информацию, раскрываемую в прилагаемом актуарном отчете.		
26p35(a)	3. Отчет о чистых активах, которые могут быть использованы для выплат, должен раскрывать: (a) активы по состоянию на конец отчетного периода, соответствующим образом сгруппированные; (b) метод оценки активов; (c) детальные сведения о каждой отдельной инвестиции, превышающей либо 5% чистых активов пенсионного плана, доступных для выплат, либо 5% от общей стоимости ценных бумаг любого класса или типа; (d) детальные сведения о каждой инвестиции в компанию работодателя; и (e) обязательства, кроме актуарной приведенной стоимости причитающихся выплат по пенсионным планам.		
26p34(a) 26p35(b)	4. Отчетность пенсионного плана с установленными выплатами или установленными взносами должна также включать следующую информацию: (a) отчет об изменениях в чистых активах, которые могут быть использованы для выплат, включая: (i) взносы работодателя; (ii) взносы работников; (iii) инвестиционный доход (например, проценты и дивиденды); (iv) прочий доход; (v) пенсии, выплаченные или задолженности по выплате пенсий (проанализированные по категориям, например, пенсии по старости, по причине смерти, нетрудоспособности, и единовременные выплаты); (vi) административные расходы; (vii) прочие расходы;		

		Y-NA-NM	REF
26p13,35(c)	(viii) налоги на прибыль;		
26p34(b)	(ix) прибыли и убытки от реализации инвестиций;		
26p36	(x) изменения стоимости инвестиций; и		
26p34(c)	(xi) переводы из других планов и в другие планы;		
	(b) описание политики финансирования пенсий;		
	(c) обобщение существенных положений учетной политики;		
	(d) описание плана, с указанием следующих сведений и любых изменений в них в течение периода:		
	(i) названия работодателей;		
	(ii) группы работников, охваченных планом;		
	(iii) количество участников плана, получающих пенсии;		
	(iv) количество прочих участников плана (с разбивкой по соответствующим группам);		
	(v) тип плана (с установленными взносами или с установленными выплатами);		
	(vi) делают ли взносы участники плана;		
26p34(c)	(vii) описание пенсий по старости, причитающихся участникам плана;		
	(viii) описание каждого из условий прекращения плана; и		
	(ix) изменение вышеперечисленных сведений в течение периода, представленного в отчете.		
26p32	(e) в отношении инвестиций пенсионного плана, оценка справедливой стоимости которых невозможна, раскрыть причину неиспользования справедливой стоимости. <i>МСФО (IAS) 26 параграфы 16, 22 и 36 содержит указания по раскрытию указанной выше информации.</i>		
26p35(e)	5. В отношении пенсионных планов с установленными выплатами представить следующую информацию:		
26p17	(a) существенные актуарные допущения, которые были сделаны;		
26p35(e)	(b) дата последней актуарной оценки;		
	(c) метод, использованный для расчета приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат;		
26p18	(d) последствия любых изменений в актуарных допущениях, оказавших существенное влияние на актуарную приведенную стоимость причитающихся пенсий; и		
26p19	(e) объяснение взаимосвязи между актуарной приведенной стоимостью причитающихся пенсий и чистыми активами пенсионного плана, которые могут быть использованы для выплат.		



Раздел Н

Предлагаемое раскрытие информации для финансового анализа

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

		Y-NA-NM	REF
РУ, 1p9	<p>1. Помимо финансовой отчетности – может представляться анализ хозяйственной и финансовой деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none">(a) основные факторы и переменные, определяющие результаты деятельности, включая изменение экономической среды, в которой компания ведет деятельность, ответные действия компании на эти изменения и их эффект, а также политика компании в отношении инвестиций для сохранения и улучшения результатов деятельности, включая политику в отношении выплаты дивидендов;(b) источники финансирования, политика компании в части соотношения собственных и заемных средств; и(c) ресурсы компании, стоимость которых не отражена в бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО.		
РУ, 1p10	<p>2. Помимо финансовой отчетности – могут быть представлены отчеты мероприятий по охране окружающей среды, отчеты о добавленной стоимости прочие отчеты, если руководство считает, что эти отчеты будут способствовать принятию пользователями экономических решений.</p> <p>Стандарт Международной организации комиссии по ценным бумагам (МОКЦБ) для операционного и финансового анализа для проспекта эмиссии</p> <p>Международные стандарты финансовой отчетности не содержат требования к информации, включаемой в отчет директоров или финансовый обзор. Обычно такие требования определяются местными законами и правилами. Компании могут представлять, помимо финансовой отчетности, финансовый анализ, подготовленный руководством, который будет пояснять основные элементы финансовых результатов деятельности компании и финансового положения факторы неопределенности, в условиях которых работает компания.</p> <p><i>В 1998 г. Международная организация комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ, IOSCO) выпустила «Международные стандарты раскрытия информации для предложений размещения за рубежом финансовых инструментов и первичного листинга иностранных эмитентов», в которые входили рекомендуемые стандарты раскрытия информации, включая обзор хозяйственной и финансовой деятельности, а также обсуждение перспектив на будущее. Стандарты МОКЦБ для проспектов эмиссий не являются обязательными; но они находят все большее отражение в требованиях национальных фондовых бирж к проспектам эмиссий и годовым отчетам. Ниже представлен текст Стандарта МОКЦБ об обзоре хозяйственной и финансовой деятельности и проспектах эмиссии:</i></p> <p>Рассмотрите финансовое положение Компании, изменения в финансовом положении и результаты деятельности за каждый год и промежуточный период, за который требуется представление финансовой отчетности, включая причины существенных изменений в статьях финансовой отчетности от года к году, в таком объеме, который необходим для понимания деятельности Компании в целом. Представляемая информация должна</p>		

1. **Результаты деятельности.** Предоставьте информацию о существенных факторах, включая необычные, редкие или новые события, которые оказывают существенное влияние на операционные доходы Компании с указанием масштабов такого влияния. Опишите другие существенные компоненты доходов и расходов, которые необходимы для понимания результатов деятельности.

- ## 2. Ликвидность и капитальные ресурсы.

Необходимо предоставить следующую информацию:

	Y-NA-NM	REF
<p>потребности в займах, сроках погашения займов и договорных сроках получения дополнительных займов, с описанием любых ограничений по их использованию.</p> <p>(b) Информацию о видах используемых финансовых инструментов, сроках погашения долговых обязательств, структуре валют и процентных ставок. Также необходимо описать политику в области финансирования и управления денежными средствами, указать каким образом осуществляется контроль деятельности казначейства, включить описание валют денежных средств и их эквивалентов, указать насколько широко используются займы с фиксированной ставкой и финансовые инструменты для целей хеджирования.</p> <p>(c) Информация о существенных обязательствах Компании по капитальным вложениям на конец последнего финансового года и последующего промежуточного периода, об общей цели таких обязательств, а также о планируемых источниках финансирования таких обязательств.</p> <p>3. НИОКР, патенты, лицензии и т. д. Предоставьте описание политики Компании в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за последние три года, по существенным статьям, включая суммы, израсходованные за каждый из последних трех финансовых лет на научно-исследовательские работы, спонсируемые Компанией.</p> <p>4. Информация о динамике развития. Компании необходимо выявить наиболее существенные тенденции в области производства, продаж, товарно-материальных запасов, состояния портфеля заказов, себестоимости, цены продаж за период после окончания последнего финансового года. Компании также необходимо проанализировать, по крайней мере, за текущий финансовый год, любые наметившиеся тенденции, неопределенности, потребности, обязательства или события, которые, с достаточной долей вероятности, могут существенно повлиять на чистую выручку от продаж и доходы Компании, доходы от продолжающейся деятельности, рентабельность, платежеспособность и капитал компании, или которые приведут к тому, что информация финансовой отчетности не будет свидетельствовать о будущих результатах деятельности или финансовом положении.</p>		



Раздел I

Раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности.
Контрольный перечень требований к раскрытию информации за 2004 г.

		Y-NA-NM	REF
34p9, 10	1. В качестве промежуточной финансовой отчетности компания должна публиковать либо: (a) полный комплект финансовой отчетности; либо (b) сокращенную финансовую отчетность.		
34p9	<i>Если компания публикует полный комплект финансовой отчетности, то форма и содержание этой отчетности должны соответствовать требованиям МСФО (IAS) 1, т.е. все применимые разделы настоящего контрольного перечня должны использоваться в отношении такой промежуточной отчетности.</i> <i>Если компания публикует комплект сокращенной финансовой отчетности, в этом случае для промежуточной финансовой отчетности должен применяться только Раздел I настоящего контрольного перечня.</i>		
	2. Промежуточная финансовая отчетность (в сокращенном или полном виде) должна составляться за следующие периоды: (a) бухгалтерский баланс по состоянию на конец текущего промежуточного периода и сравнительный бухгалтерский баланс по состоянию на конец финансового года, непосредственно предшествовавшего этому периоду; (b) отчет о прибылях и убытках за текущий промежуточный период и за текущий финансовый год до отчетной даты, с предоставлением сравнительных отчетов о прибылях и убытках за сопоставимые промежуточные периоды (текущий и накопительно с начала года до отчетной даты) года, непосредственно предшествовавшего текущему финансовому году; (c) отчет, показывающий изменения в капитале за текущий финансовый год до отчетной даты, с предоставлением сравнительного отчета за сопоставимый период года, непосредственно предшествовавшего текущему финансовому году; и (d) отчет о движении денежных средств за текущий финансовый год до отчетной даты, с предоставлением сравнительного отчета за сопоставимый период года, непосредственно предшествовавшего текущему финансовому году.		
34p8	3. Промежуточная финансовая отчетность должна включать, по меньшей мере, следующие отчеты: (a) сокращенный бухгалтерский баланс; (b) сокращенный отчет о прибылях и убытках; (c) сокращенный отчет, показывающий: (i) все изменения в капитале; или (ii) изменения в капитале, кроме тех, которые возникают в результате операций с владельцами по участию в капитале и распределений среди владельцев (т.е. отчет об относимых на капитал доходах и расходах); (d) сокращенный отчет о движении денежных средств; и (e) выборочные пояснительные примечания (см. пункт 6 ниже).		
34p10	4. Основные сокращенные отчеты должны включать, как минимум, каждый из заголовков и промежуточных сумм, которые были показаны в самой последней годовой финансовой отчетности. Дополнительные статьи или примечания должны включаться в том случае, если их отсутствие может привести к тому, что сокращенная промежуточная отчетность будет искажена.		

		Y-NA-NM	REF
34p11	5. Базовая и разводненная прибыль на акцию, если применимо, должны представляться непосредственно в промежуточном отчете о прибылях и убытках		
34p16	6. Компания, как минимум, должна включать в примечания к промежуточной финансовой отчетности следующую информацию, если она существенна и не раскрыта где-либо еще в промежуточной финансовой отчетности: (a) заявление о том, что в промежуточной финансовой отчетности используется та же учетная политика, что в последней годовой финансовой отчетности; или, если эта политика изменилась, описание характера и последствий этого изменения; (b) пояснительные комментарии о сезонности или цикличности операций, представленных в промежуточной отчетности; (c) характер и суммы показателей, влияющих на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль, или движение денежных средств, которые необычны в силу своего характера, размера или частоты возникновения (примеры даны в МСФО (IAS) 34 параграф 17); (d) характер и величина изменений в оценке сумм, представленных в предшествующих промежуточных периодах текущего года, или изменений в оценках сумм, представленных в предыдущие годы, если эти изменения оказывают существенное влияние в текущем промежуточном периоде (например, изменения в оценках, относящихся к оценке запасов, убыткам от обесценения и т.д.); (e) эмиссия, выкуп и погашение долговых и долевого ценных бумаг; (f) выплаченные дивиденды (общая сумма или в расчете на акцию), отдельно по обыкновенным акциям и прочим акциям; (g) выручка сегмента и результат сегмента для первичных сегментов (при условии, что МСФО (IAS) 14 применим в отношении данной компании; см. Раздел D1 настоящего контрольного перечня); (h) существенные события, произошедшие после окончания промежуточного периода, которые не были отражены в финансовой отчетности промежуточного периода; (i) влияние изменений в составе компании в течение промежуточного периода (например, объединение бизнеса, продажа компаний, реструктуризация и прекращенная деятельность); и (j) изменения в условных обязательствах и условных активах, произошедших с даты составления последнего годового бухгалтерского баланса.		
34p16	7. В дополнение к статьям, указанным в пункте 6 выше, компания также должна раскрывать любые события или операции, существенные для понимания текущего промежуточного периода.		
34p19	8. Требуется указать, что промежуточная финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34. <i>Промежуточная финансовая отчетность не может описываться, как соответствующая МСФО, если только она не соответствует всем требованиям каждого применимого Международного стандарта финансовой отчетности и каждой применимой интерпретации, данной Постоянным комитетом по интерпретации.</i>		

Адреса наших офисов:

Москва

Космодамианская наб. 52, стр. 5
115054 Москва, Россия
Телефон: [7] (095) 967 6000
Факс: [7] (095) 967 6001

Санкт-Петербург

Griffon House ул. Достоевского, 19/21
191126 Санкт-Петербург, Россия
Телефон: [7] (812) 326 6969
Факс: [7] (812) 326 6699

Самарская область

Ул. Транспортная, 26
445633 Тольятти, Россия
Телефон: [7] (8482) 737 013
Факс: [7] (8482) 349 652

Сахалин

Коммунистический проспект, 32,
офис 214
693009 Южно-Сахалинск, Россия
Местный тел./ факс:
(4242) 727 344, 727 463
Международная линия
тел./ факс: [7] (509) 856 2177
Прямой московский
телефон/ факс: 745 7229

Украина

Ул. Тургеневская, 38, 5 этаж
01054 Киев
Телефон: [380] (44) 490 6777
Факс: [380] (44) 216 4558

Казахстан

Huatt Regency Office Tower
Проспект Сатпаева, 29/6, 3 этаж
480070 Алматы
Телефон: [7] (3272) 980 448
Факс: [7] (3272) 980 252

Узбекистан

ул. Ивлева 5,
Якасарайский район,
700090 Ташкент
Телефон: (998 71) 1206 101,
Факс: (998 71) 1206 645

Азербайджан

The Landmark Office Plaza,
5 этаж Ул. Низами, 96
370010 Баку
Телефон: [994] (12) 972 515
или через Лондонский офис
[44] (20) 775 01474
Факс: [994] (12) 977 411

