

---

***Międzynarodowe Standardy  
Sprawozdawczości Finansowej  
– Lista kontrolna informacji  
do ujawnienia 2012 r.***



## Wprowadzenie

Lista kontrolna informacji do ujawnienia wg MSSF została uaktualniona aby uwzględnić standardy i interpretacje obowiązujące dla lat obrotowych rozpoczynających się w styczniu 2012 r.

Obszary, w których wymogi ujawnienia uległy zmianie w porównaniu do 2011 zostały zaznaczone szarym tłem

Najnowsze standardy i interpretacje RMSR oraz KIMSF obejmują:	Data wejścia w życie
• Zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Ujawnienia informacji: Przekazanie aktywów finansowych”	1 lipca 2011 r.
• Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy: Poważna hiperinflacja i wycofanie ustalonych dat dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy”	1 lipca 2011 r.
• Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Realizacja wartości aktywów”	1 stycznia 2012 r.

Lista kontrolna nie zajmuje się wymogami MSSF w zakresie ujmowania i wyceny. Aby je poznać, konieczna jest uważna lektura standardów i interpretacji, które mają zastosowanie dla danej jednostki sprawozdawczej. Niniejsza lista kontrolna informacji do ujawnienia nie obejmuje MSR 34 - Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Wymogi dotyczące ujawniania informacji oparte na standardach i interpretacjach, które zostały wydane i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 r. są zamieszczone w Części A.

Sporządzając sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF, jednostka powinna należycie uwzględnić właściwe wymogi lokalne i regulacyjne. Ta lista kontrolna ujawnień wg MSSF nie uwzględnia żadnych wymogów konkretnych jurysdykcji.

Niniejsza lista kontrolna służy wyłącznie ogólnej orientacji co do wymogów w zakresie ujawniania informacji i nie zastąpi lektury samych standardów czy interpretacji ani fachowej oceny, czy osiągnięto cel rzetelnej prezentacji. W zależności od okoliczności, dla osiągnięcia celu rzetelnej prezentacji stosownie do MSSF, mogą być wymagane dodatkowe specyficzne informacje. Ponadto lista kontrolna nie obejmuje informacji, których ujawnienie wymagane jest przez krajowe przepisy, krajowe standardy sprawozdawczości finansowej i/lub regulacje giełdowe.

## Struktura listy kontrolnej informacji do ujawnienia

<b>Część A</b>	Wymogi informacyjne do rozważenia przez wszystkie jednostki
<b>Część B</b>	Wymogi informacyjne obowiązujące wszystkie jednostki, lecz tylko w niektórych sytuacjach
<b>Część C</b>	Branżowe wymogi informacyjne
<b>Część D</b>	Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące spółki notowane na giełdzie
<b>Część E</b>	Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące ubezpieczycieli
<b>Część F</b>	Wymogi informacyjne programów świadczeń emerytalnych
<b>Część G</b>	Sugerowane informacje do ujawnienia w analizie finansowej niewchodzącej w skład sprawozdania finansowego

## Układ listy kontrolnej informacji do ujawnienia

Lista kontrolna informacji do ujawnienia przedstawiona jest w układzie mającym ułatwić gromadzenie i przegląd informacji, których ujawnienie wymagane jest w odniesieniu do każdej części składowej sprawozdania finansowego. Tam, gdzie to było właściwe, wymogi informacyjne pogrupowane zostały według tematów. Dodatkowe informacje i objaśnienia do listy kontrolnej przedstawione są kursywą. Odsyłacze zamieszczone po lewej stronie oznaczają punkty standardów, w których pojawia się dany wymóg ujawnienia informacji; i tak np. „8p40” oznacza par. 40 MSR 8. „UN” (ujawnienie nieobowiązkowe) oznacza, że dany MSSF zachęca do ujawnienia odnośnych informacji, lecz tego nie wymaga. Dodatkowe informacje i objaśnienia przedstawione są kursywą.

Wymogi dotyczące ujawnienia informacji oparte na standardach i interpretacjach, które zostały wydane, ale jeszcze nie weszły w życie, zamieszczono w odpowiedniej części razem z wymaganiami, które oparte są na standardach i interpretacjach wciąż obowiązujących.

Kolumny po prawej części strony pomagać mają w wypełnianiu listy kontrolnej. W lewej kolumnie (oznaczonej T-ND-N) wpisać należy jedno z poniższych oznaczeń w odniesieniu do każdej informacji do ujawnienia:

- **T** („Tak”) – ujawniono wymagane informacje;
- **ND** („Nie dotyczy”) – wymóg nie ma zastosowania do jednostki sprawozdawczej;
- **N** („Nieistotne”) – daną pozycję uznaje się za nieistotną z punktu widzenia sprawozdania finansowego jednostki sprawozdawczej.

Pojęcie „istotności” zdefiniowane jest w par. 11 MSR 1 oraz w par. 29 i 30 „Założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych”. Par. 31 MSR 1 stwierdza, że nie ma obowiązku spełniania danego wymogu informacyjnego standardu lub interpretacji, jeżeli odnośne informacje nie są istotne.

W prawej kolumnie (oznaczonej „ODS.”) zamieścić można odsyłacz do odpowiedniej części sprawozdania finansowego (np. nota 7) w odniesieniu do wszystkich pozycji oznaczonych literą „T” w lewej kolumnie.

## Spis treści

<b>Część A</b>	<b>Wymogi informacyjne do rozważenia przez wszystkie jednostki</b>	<b>5</b>
<b>A1</b>	<b>Ogólne informacje do ujawnienia</b>	<b>7</b>
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	7
	2. Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna	8
	3. Pozostałe informacje do ujawnienia	8
<b>A2</b>	<b>Zasady (polityka) rachunkowości</b>	<b>10</b>
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	10
	2. Szczegółowe zasady rachunkowości	11
	3. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	13
<b>A3</b>	<b>Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz powiązane informacje dodatkowe</b>	<b>15</b>
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	15
	2. Poszczególne pozycje	17
	3. Podatek dochodowy	18
	4. Pozycje nadzwyczajne	18
<b>A4</b>	<b>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz powiązane informacje dodatkowe</b>	<b>18</b>
	1. Sprawozdanie zmian w kapitale własnym	18
	2. Ogólne informacje do ujawnienia	19
<b>A5</b>	<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej (oraz odnośne informacje dodatkowe)</b>	<b>20</b>
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	20
	2. Niepewność związana z wyceną	21
	3. Rzeczowe aktywa trwałe	22
	4. Nieruchomości inwestycyjne	23
	5. Wartości niematerialne (z wyłączeniem wartości firmy)	25
	6. Utrata wartości aktywów	27
	7. Jednostki stowarzyszone	30
	8. Wspólne przedsięwzięcia	31
	9. Jednostki zależne	32
	10. Inwestycje – aktywa finansowe	34
	11. Zapasy	34
	12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	35
	13. Podatek dochodowy	35
	14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36
	15. Rezerwy	36
	16. Świadczenia po okresie zatrudnienia - programy określonych świadczeń	37
	17. Zobowiązania z tytułu leasingu	40
	18. Kredyty i pożyczki oraz pozostałe zobowiązania	41
	19. Dotacje państwowe	42
	20. Ujawnienia dotyczące stron powiązanych	42
	21. Przyszłe zobowiązania umowne	47
	22. Pozycje warunkowe	47
	23. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	48
<b>A6</b>	<b>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</b>	<b>49</b>
	1. Ogólne zasady prezentacji	49
	2. Poszczególne pozycje rachunku przepływów pieniężnych	50
	3. Zmiany udziału w jednostkach zależnych i pozostałych przedsięwzięciach	51
<b>A7</b>	<b>Połączenia przedsięwzięć</b>	<b>52</b>
	1. Ujawnienia o charakterze ogólnym	52
	2. Korekty	54
	3. Okres wyceny	54
	4. Płatność warunkowa	54
	5. Zobowiązania warunkowe	54
	6. Wartość firmy	54
	7. Ocena wpływu finansowego zysków i strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym	55
	8. Pozostałe ujawnienia na które wpływ ma MSSF 3 – podatki dochodowe	55
<b>A8</b>	<b>Instrumenty finansowe</b>	<b>56</b>
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	56
	2. Kategorie aktywów i zobowiązań finansowych	56
	3. Aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	56
	4. Przekwalifikowanie	57
	5. Zaprzestanie ujmowanie	58
	6. Przekazanie aktywów finansowych	58

7.	Zabezpieczenia	61
8.	Odpis aktualizujący związane z ryzykiem kredytowym	61
9.	Złożone instrumenty finansowe z mnogimi wbudowanymi instrumentami pochodnymi	61
10.	Niedotrzymanie warunków umów	61
11.	Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat	62
12.	Inne ujawnienia	62
13.	Charakter i zakres ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych	66
13.	Ujawnienia informacji jakościowych	66
15.	Ujawnienia informacji ilościowych	64
16.	Ujawnienia informacji o kapitale	69
17.	Gwarancje finansowe	70
<b>A9</b>	<b>Dystrybucja aktywów niepieniężnych do właścicieli – KIMSIF 17</b>	<b>70</b>
<b>A10</b>	<b>Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana</b>	<b>70</b>
<b>Część B</b>	<b>Wymogi informacyjne obowiązujące wszystkie jednostki, lecz tylko w niektórych sytuacjach</b>	<b>73</b>
<b>B1</b>	<b>Korekty błędów dotyczących okresów poprzednich</b>	<b>75</b>
<b>B2</b>	<b>Sprawozdawczość w walucie kraju objętego hiperinflacją</b>	<b>75</b>
<b>B3</b>	<b>Niepewność kontynuacji działalności</b>	<b>76</b>
<b>B4</b>	<b>Odejście od stosowania MSSF</b>	<b>76</b>
<b>B5</b>	<b>Zmiana końca okresu sprawozdawczego</b>	<b>77</b>
<b>B6</b>	<b>Jednostka dominująca pośredniego szczebla – brak prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego</b>	<b>77</b>
<b>B7</b>	<b>Płatności oparte na akcjach</b>	<b>78</b>
<b>B8</b>	<b>Zastosowanie MSSF po raz pierwszy</b>	<b>80</b>
<b>Część C</b>	<b>Branżowe wymogi informacyjne</b>	<b>83</b>
<b>C1</b>	<b>Umowy o usługę budowlaną</b>	<b>85</b>
<b>C2</b>	<b>Rolnictwo</b>	<b>85</b>
<b>C3</b>	<b>Umowy koncesyjne na świadczenie usług publicznych</b>	<b>87</b>
<b>C4</b>	<b>Rachunkowość leasingodawcy</b>	<b>87</b>
<b>C5</b>	<b>Fundusze likwidacyjne, rekultywacyjne oraz na naprawę środowiska</b>	<b>88</b>
<b>Część D</b>	<b>Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące spółki notowane na giełdzie</b>	<b>91</b>
<b>D1</b>	<b>Segmenty operacyjne</b>	<b>93</b>
<b>D2</b>	<b>Zysk na akcję</b>	<b>96</b>
<b>Część E</b>	<b>Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące ubezpieczycieli</b>	<b>99</b>
<b>Część F</b>	<b>Wymogi informacyjne programów świadczeń emerytalnych</b>	<b>103</b>
<b>Część G</b>	<b>Sugerowane informacje do ujawnienia w analizie finansowej niewchodzącej w skład sprawozdania finansowego</b>	<b>107</b>

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2012

## Część A

Wymogi informacyjne do rozważenia przez wszystkie jednostki





## A1 Ogólne informacje do ujawnienia

		T-ND-N	ODS.
	<b>1. Ogólne informacje do ujawnienia</b>		
1p15	1. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową, wyniki finansowe oraz przepływy pieniężne jednostki. Rzetelna prezentacja wymaga wiernego ujęcia skutków transakcji oraz innych zdarzeń i uwarunkowań zgodnie z definicjami i kryteriami wykazywania aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów wyszczególnionymi w Ramowych zasadach przygotowania i prezentacji sprawozdania finansowego (Ramowe zasady). Zastosowanie MSSF oraz, w razie potrzeby, dołączenie dodatkowych informacji, uznaje się za wystarczające do zapewnienia rzetelnej prezentacji sprawozdania finansowego.		
1p27	Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem informacji o przepływach pieniężnych, w oparciu o zasadę memoriałową.		
1p10 (a), (b), (c), (d), (e), (f)	2. Sprawozdanie finansowe zawiera następujące elementy: (a) sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) na koniec okresu; (b) sprawozdanie z całkowitych dochodów; (c) odrębny rachunek zysków i strat (jeżeli wymaga prezentacji); (d) sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres; (e) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres; oraz (f) noty, w tym podsumowanie istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.		
1p12	W przypadku prezentacji odrębnego sprawozdania z dochodów należy go umieścić bezpośrednio przed sprawozdaniem z całkowitych dochodów.		
1p10(f)	3. Jeżeli jednostka stosuje zasadę rachunkowości z mocą wsteczną lub dokonuje retrospektywnego przekształcenia poszczególnych pozycji lub rekasyfikacji pozycji w sprawozdaniu finansowym, należy dołączyć sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego okresu porównawczego.		
1p11	4. Należy w równym stopniu (tzn. nie faworyzując żadnego) uwzględnić wszystkie wymagane główne elementy sprawozdania finansowego.		
1p29	5. Należy wykazywać odrębnie każdą istotną kategorię podobnych pozycji. Należy ujmować odrębnie pozycje o różnym charakterze bądź funkcji, chyba że są one nieistotne.		
1p32	6. Nie należy kompensować aktywów i zobowiązań ani przychodów i kosztów, chyba że jest to wymagane lub dozwolone zapisami MSSF.		
1p16	7. Należy dołączyć w notach wyraźne i bezwarunkowe stwierdzenie, że sprawozdanie finansowe jest zgodne z MSSF. <i>Sprawozdanie finansowe nie powinno być określane mianem zgodnego z MSSF, o ile nie spełnia ono wszystkich wymogów zawartych w MSSF.</i>		
1p49	8. Należy wyraźnie wskazać i wyodrębnić sprawozdanie finansowe oraz odróżnić je od pozostałych informacji zawartych w publikowanych dokumentach.		
1p51	9. Należy wskazać i wyodrębnić każdy główny element sprawozdania finansowego oraz noty.		
1p51 (a), (b), (c), (d), (e)	10. Należy w sposób odpowiednio widoczny ująć następujące informacje oraz w stosownych przypadkach powtarzać je, żeby zapewnić ich należyte zrozumienie: (a) nazwę jednostki sprawozdawczej lub inne metody identyfikujące podmiot, a także wszelkie zmiany w zakresie przedmiotowych informacji, jakie nastąpiły od końca poprzedniego okresu sprawozdawczego; (b) informację, czy sprawozdanie finansowe dotyczy pojedynczej jednostki czy też grupy jednostek; (c) datę końca okresu sprawozdawczego lub okresu objętego sprawozdaniem finansowym i notami; (d) walutę prezentacji (zgodnie z MSR 21); oraz (e) zasady zaokrągleń stosowanych podczas wykazywania kwot w sprawozdaniu finansowym.		

		T-ND-N	ODS.
1p31	Jednostka nie musi dokonywać szczegółowych ujawnień wymaganych zapisami MSSF, jeżeli odpowiednie informacje mają charakter nieistotny.		
1p36 (a), (b)	11. Jeżeli jednostka zmieniła datę końca swego okresu sprawozdawczego i sporządza sprawozdanie finansowe za okres krótszy bądź dłuższy niż jeden rok, należy: (a) wskazać okres objęty sprawozdaniem finansowym; (b) wskazać powód zastosowania dłuższego lub krótszego okresu; oraz (c) zastrzec, że kwoty przedstawione w sprawozdaniu finansowym nie są całkowicie porównywalne.		
10p17	12. Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego powinny ujawniać: (a) datę zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji; (c) organ zatwierdzający do publikacji; oraz (c) czy właściciele jednostki lub inne osoby mają prawo do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym po jego publikacji.		
<b>2 Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna</b>			
21p53	1. W razie gdy waluta prezentacji różni się od waluty funkcjonalnej, należy to ujawnić, podając jednocześnie walutę funkcjonalną oraz powód stosowania innej od niej waluty prezentacji.		
21p54	2. W razie zmiany waluty funkcjonalnej jednostki sprawozdawczej lub znaczącej jednostki prowadzącej działalność za granicą, należy to ujawnić, wraz z powodem zmiany waluty funkcjonalnej.		
21p55	3. W przypadku prezentowania sprawozdania finansowego w walucie innej niż waluta funkcjonalna, należy określić te sprawozdania finansowe jako zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej jedynie wtedy, gdy spełniają one wszystkie wymogi każdego mającego zastosowanie standardu i interpretacji, w tym metody przeliczeniowej przedstawionej w MSR 21 par. 39 i 42.		
21p56	4. Niekiedy jednostka prezentuje swoje sprawozdanie finansowe lub inne informacje finansowe w walucie niebędącej jej walutą funkcjonalną, nie stosując przy tym metod przeliczenia, o których mowa w par. 39 i 42 MSR 21. Dla przykładu, jednostka może przeliczać na inną walutę tylko wybrane pozycje swojego sprawozdania finansowego; ewentualnie jednostka, której waluta funkcjonalna nie jest walutą gospodarki funkcjonującej w warunkach hiperinflacji, może przeliczać wszystkie pozycje sprawozdania finansowego na inną walutę według ostatniego kursu zamknięcia. Takie metody nie są zgodne z MSSF i wymagają ujawnienia informacji zgodnie z par. 57 MSR 21 (zob. poniżej).		
21p57	5. W przypadku prezentacji sprawozdania finansowego lub innych informacji finansowych w walucie niebędącej walutą funkcjonalną ani walutą prezentacji i niestosowania przy tym metod przeliczenia, o których mowa w par. 39 i 42 MSR 21, należy: (a) jasno zidentyfikować takie informacje jako informacje uzupełniające, aby odróżnić je od informacji zgodnych z MSSF; (b) ujawnić walutę, w jakiej zostały przedstawione informacje uzupełniające; oraz (c) ujawnić swoją walutę funkcjonalną i metodę przeliczenia zastosowaną do ustalenia informacji uzupełniających.		
<b>3. Pozostałe informacje do ujawnienia</b>			
1p112 (a), (b), (c)	1. W notach należy ujawnić: (a) informacje na temat podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego oraz stosowanych szczegółowych zasad rachunkowości; (b) informacje wymagane zapisami MSSF, a nieujęte gdzie indziej w sprawozdaniu finansowym; oraz (c) informacje nieprzedstawione gdzie indziej, lecz istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego.		

		T-ND-N	ODS.
1p113	Noty prezentuje się w sposób możliwie maksymalnie uporządkowany, z każdorazowymi odwołaniami w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w odrębnym sprawozdaniu z dochodów (jeżeli podlega sporządzeniu) oraz w sprawozdaniu ze zmian kapitału własnego i sprawozdaniu z przepływów pieniężnych do wszelkich stosownych informacji ujawnionych w notach.		
1p114, 115	Noty zwykle wykazuje się w poniższym porządku, żeby ułatwić użytkownikom zrozumienie sprawozdania finansowego i porównanie go ze sprawozdaniami finansowymi innych jednostek (chyba że wprowadzenie innego porządku uzna się za niezbędne bądź pożądane):		
1p114(a)	(a) oświadczenie w sprawie zgodności z MSSF (patrz MSR 1.16);		
1p114(b)	(b) podsumowanie najważniejszych stosowanych zasad rachunkowości (patrz MSR 1.117);		
1p114(c)	(c) dane źródłowe dla pozycji zaprezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w odrębnym sprawozdaniu z dochodów (jeżeli podlega sporządzeniu) oraz w sprawozdaniu ze zmian kapitału własnego oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w porządku, w którym każdy dokument i każda pozycja zostały ujawnione; oraz		
1p114(d)	(d) pozostałe ujawnienia, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) zobowiązania warunkowe (patrz MSR 37) i niewykazane zobowiązania umowne;</li> <li>(ii) informacje niefinansowe (patrz MSSF 7).</li> </ul>		
1p116	Noty zawierające informacje na temat podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego oraz stosowanych szczegółowych zasad rachunkowości mogą podlegać prezentacji jako odrębna część sprawozdania finansowego.		
1p17(c)	2. Należy dołączyć dodatkowe informacje, jeżeli zgodność z konkretnymi wymogami zawartymi w MSSF jest niewystarczająca, żeby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływu określonych transakcji, innych zdarzeń oraz uwarunkowań na sytuację finansową oraz wyniki finansowe jednostki.		
1p38	3. Należy ujawnić dane porównawcze za poprzedni okres w zakresie wszelkich kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres z wyjątkiem przypadków, gdy MSSF pozwalają na inne postępowanie lub go wymagają. Chodzi tutaj o dane porównawcze dla części zarówno informacyjnej, jak i opisowej, jeżeli są one istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego za bieżący okres.		
1p39	4. Jednostka prezentująca dane porównawcze dołącza, przynajmniej, dwa sprawozdania z sytuacji finansowej oraz po dwa pozostałe sprawozdania i zestawienia, a także towarzyszące noty. Jeżeli jednostka wstecznie stosuje zasadę rachunkowości lub dokonuje retrospektywnego przekształcenia pozycji w swym sprawozdaniu finansowym, dołącza wówczas, przynajmniej, trzy sprawozdania z sytuacji finansowej oraz po dwa pozostałe sprawozdania i zestawienia, a także towarzyszące noty. Jednostka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej na: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) koniec bieżącego okresu;</li> <li>(b) koniec poprzedniego okresu (dane tożsame z początkiem bieżącego okresu); oraz</li> <li>(c) początek najwcześniejszego okresu porównawczego.</li> </ul>		
1p41 (a), (b), (c)	5. Jeżeli jednostka dokonała reklasyfikacji danych porównawczych w następstwie zmiany zasad prezentacji bądź klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego, należy ujawnić: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) charakter takiej reklasyfikacji;</li> <li>(b) kwotę każdej pozycji lub kategorii pozycji podlegającej reklasyfikacji;</li> <li>(c) oraz powód reklasyfikacji</li> </ul> <p><i>Jeżeli jednostka zmienia zasady prezentacji lub klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego, należy dokonać reklasyfikacji danych porównawczych, chyba że jest to w praktyce niemożliwe.</i></p>		

		T-ND-N	ODS.
1p42	6. Jeżeli jednostka zmienia zasady prezentacji lub klasyfikacji pozycji, lecz w praktyce niemożliwe jest dokonanie reklasyfikacji wartości porównawczych, wówczas należy ujawnić: (a) powód niedokonania reklasyfikacji odpowiednich wartości; oraz (b) charakter korekt, jakie zostałyby dokonane, gdyby stosowne wartości podlegałyby reklasyfikacji.		
1p45	7. Należy zachować te same zasady prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego w kolejnych okresach, chyba że: (a) oczywiste jest, w następstwie istotnej zmiany charakteru działalności jednostki lub przeglądu jej sprawozdania finansowego, że inne zasady prezentacji lub klasyfikacji byłyby bardziej właściwe zważywszy na kryteria doboru i zastosowanie zasad rachunkowości; lub (b) MSSF wymaga zmiany zasad prezentacji.		
1p138(a-c),	8. Należy ujawnić następujące informacje: (a) rezydencję podatkową i formę prawną jednostki, kraj i adres siedziby (bądź miejsce prowadzenia działalności, jeżeli inne niż siedziba); (b) opis charakteru działalności jednostki i wskazanie jej działalności podstawowej; (c) nazwę jednostki dominującej oraz ostatecznej jednostki dominującej grupy;		
24p13	(d) nazwę bezpośredniej jednostki dominującej (lub innego sprawującego kontrolę właściciela);		
24p13	(e) nazwę strony kontrolującej najwyższego szczebla.		
24p13	Jeżeli ani jednostka dominująca, ani jednostka dominująca najwyższego szczebla nie prezentują publicznie dostępnego sprawozdania finansowego, należy ujawnić nazwę najwyższej jednostki dominującej wyższego szczebla, która publikuje sprawozdanie finansowe.		
UN	9. Poza sprawozdaniem finansowym, spółki mogą prezentować analizę finansową sporządzoną przez zarząd, opisującą i objaśniającą główne cechy wyników finansowych i sytuacji finansowej jednostki oraz główne obszary niepewności, jakie dotyczą tej jednostki (zob. część G niniejszej listy kontrolnej).		
MSSF6p24(b)	10. Jednostki prowadzące działania związane z poszukiwaniem i oceną zasobów mineralnych ujawniają kwoty aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów oraz operacyjnych i inwestycyjnych przepływów pieniężnych powstałych w związku z poszukiwaniem i oceną zasobów mineralnych.		
<b>A2 Zasady (polityka) rachunkowości</b>			
<b>1. Ogólne informacje do ujawnienia</b>			
1p117(a), (b)	1. W podsumowaniu najważniejszych zasad rachunkowości należy wskazać: (a) podstawę (lub podstawy) wyceny stosowanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego; oraz (b) pozostałe stosowane zasady rachunkowości istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego.		
1p122	2. W podsumowaniu najważniejszych zasad rachunkowości lub pozostałych notach należy zamieścić oceny, poza tymi mającymi charakter szacunków, które poczynił zarząd w ramach zastosowania w jednostce zasad rachunkowości i które mają największy wpływ na kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym.		
1p125 (a), (b)	3. Należy ujawnić informacje o założeniach poczynionych co do przyszłości oraz o pozostałych istotnych źródłach niepewności oszacowań na koniec okresu sprawozdawczego, które rodzą znaczące ryzyko mogące prowadzić do istotnych korekt wartości księgowych aktywów oraz zobowiązań w kolejnym roku obrotowym. W odniesieniu do takich aktywów i zobowiązań należy wskazać (a) ich charakter oraz (b) ich wartość księgową na koniec okresu		

		T-ND-N	ODS.
1p129	<p>Przykłady różnego rodzaju ujawnień, których dokonuje jednostka:</p> <p>(a) charakter niepewności założeń bądź innych szacunków;</p> <p>(b) wrażliwość wartości księgowych na zmiany metod, założeń i szacunków stanowiących podstawę ich obliczenia, w tym uzasadnienie występowania takiej wrażliwości;</p> <p>(c) oczekiwane rozstrzygnięcie niepewności oraz zakres odpowiednich możliwych wyników w kolejnym roku obrotowym w kontekście wartości księgowych stosownych aktywów i zobowiązań; oraz</p> <p>(d) wyjaśnienie zmian dokonanych w zakresie przeszłych założeń dotyczących takich aktywów i zobowiązań, jeżeli niepewność nadal pozostała.</p>		
1p131	<p>4. Jeżeli jest niewykonalne w praktyce ujawnienie zakresu możliwego wpływu założenia lub innego źródła niepewności szacunku na koniec okresu sprawozdawczego, należy:</p> <p>(a) wskazać, że na podstawie obecnej wiedzy, jest prawdopodobne, że w trakcie kolejnego roku obrotowego skutki mogą być odmienne od zakładanych, a zatem mogą spowodować istotną korektę wartości bilansowych aktywów i zobowiązań oraz;</p> <p>(b) wskazać charakter i wartość bilansową konkretnego składnika aktywów lub zobowiązań (bądź kategorii aktywów lub zobowiązań), na które dane założenie ma wpływ.</p>		
27p24 28p26 31p33	<p>5. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyniki wszystkich jednostek zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć powinny być odpowiednio skonsolidowane, ujęte metodą praw własności lub skonsolidowane metodą proporcjonalną, przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.</p>		
8p28	<p>6. Zgodnie z przepisami przejściowymi poszczególnych standardów, należy ujawnić, czy którykolwiek standard przyjęty został przez jednostkę sprawozdawczą przed datą jego wejścia w życie.</p>		
1p18	<p>7. Zastosowania niewłaściwych zasad rachunkowości nie usprawiedliwia ani ujawnienie zastosowanych zasad, ani zamieszczenie uwag lub objaśnień.</p>		
	<p><b>2. Szczegółowe zasady rachunkowości</b></p> <p>Wymagane jest ujawnienie poniżej wymienionych zasadach rachunkowości:</p>		
1p119	<p>1. Zasady konsolidacji, w tym dotyczące:</p> <p>(a) jednostek zależnych; oraz</p> <p>(b) jednostek stowarzyszonych.</p>		
1p119	<p>2. Połączenia przedsięwzięć.</p>		
31p57	<p>3. Wspólne przedsięwzięcia, w tym metody ujmowania przez wspólnika swoich udziałów we wspólnie kontrolowanych jednostkach.</p>		
1p119	<p>4. Transakcje wyrażone w walutach obcych oraz sposób ich przeliczania.</p>		
16p73(a)-(c)	<p>5. Rzeczowe aktywa trwałe - w odniesieniu do każdej grupy ujawnić należy:</p> <p>(a) metodę wyceny (np. cena nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszony o umorzenie i straty z tytułu utraty wartości lub według wartości przeszacowanej pomniejszonej o późniejsze umorzenie);</p> <p>(b) metodę amortyzacji (np. metoda liniowa); oraz</p> <p>(c) zastosowane okresy użytkowania lub stawki amortyzacyjne.</p>		
40p75(a)-(e)	<p>6. Nieruchomości inwestycyjne. Ujawnić należy:</p> <p>(a) czy jednostka stosuje model oparty na wartości godziwej, czy model oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia;</p> <p>(b) jeżeli stosuje model oparty na wartości godziwej – czy i w jakich okolicznościach nieruchomości posiadane w ramach leasingu operacyjnego zalicza do nieruchomości inwestycyjnych i rozlicza je jako takie;</p> <p>(c) jeżeli istnieją trudności w klasyfikacji nieruchomości inwestycyjnych – kryteria stosowane przez jednostkę do odróżniania nieruchomości inwestycyjnych od nieruchomości zajmowanych przez właściciela</p>		

		T-ND-N	ODS.
	oraz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w normalnym toku działalności gospodarczej;		
	(d) metody i znaczące założenia zastosowane przy ustalaniu wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych, w tym stwierdzenie, czy wartość godziwą ustala się na podstawie informacji rynkowych, czy raczej innych czynników (które należy ujawnić), z uwagi na charakter nieruchomości i brak porównywalnych danych rynkowych; oraz		
	(e) zakres, w jakim wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnej (wycenionej lub ujawnionej w sprawozdaniu finansowym) opiera się na wycenie wykonanej przez niezależnego rzeczoznawcę o uznanych i odpowiednich kwalifikacjach zawodowych oraz aktualnym doświadczeniu w wycenie nieruchomości inwestycyjnych o takiej lokalizacji i klasyfikacji, jak wyceniana nieruchomość inwestycyjna.		
1p119	7. Pozostałe wartości niematerialne. Dla każdej grupy (w podziale na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie oraz nabyte) należy ujawnić:		
	(a) podejście księgowo (cena nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszone o umorzenie lub, w bardzo rzadkich przypadkach wartość przeszacowana pomniejszona o późniejsze umorzenie);		
38p118(a)	(b) czy okresy użytkowania są nieokreślone, czy określone;		
38p118(a)(b)	(c) okres i metodę amortyzacji zastosowane w odniesieniu do wartości niematerialnych o określonych okresach użytkowania (np. metoda liniowa); oraz		
38p108	(d) informację, że wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania testowano pod kątem utraty wartości co najmniej raz do roku, a także wówczas, gdy występowały oznaki, że dana wartość niematerialna mogła utracić wartość.		
1p119	8. Sposób ujęcia kosztów prac badawczych i zasady kapitalizacji kosztów prac rozwojowych oraz tworzenia stron internetowych.		
1p119, 23p9,p26(a)	9. Koszty finansowania zewnętrznego (np. <i>ujmowane bezpośrednio jako koszty lub kapitalizowane jako część kosztu nabycia dostosowywanego składnika aktywów</i> ).		
MSSF7p21	10. W odniesieniu do każdej klasy aktywów finansowych, zobowiązań finansowych i instrumentów kapitałowych, należy ujawnić przyjęte zasady rachunkowości i metody, w tym kryteria ujmowania i metodę wyceny.		
MSSF7pB5	W ramach ujawniania zasad rachunkowości jednostki, w odniesieniu do każdej kategorii aktywów finansowych należy ujawnić, czy zwykle transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia czy też rozliczenia transakcji (zob. MSR 39 par. 38).		
MSSF7p21, B5	Ujawnić należy wszystkie znaczące zasady rachunkowości, w tym ogólne, przyjęte przez jednostkę reguły oraz metody ich stosowania wobec transakcji, innych zdarzeń i okoliczności pojawiających się w trakcie jej działalności. W odniesieniu do instrumentów finansowych ujawniane informacje obejmować powinny:		
	(a) kryteria stosowane przy ustalaniu, kiedy ująć bądź zaprzestać ujmowania składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych;		
	(b) podstawę wyceny aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych przy początkowym ujęciu i po początkowym ujęciu; oraz		
	(c) podstawę ujmowania i wyceny przychodów i kosztów powstających z aktywów i zobowiązań finansowych.		
1p119	11. Leasing.		
2p36(a)	12. Zapasy, w tym metoda ustalania wartości rozchodu (np. FIFO lub średnia ważona).		
1p119	13. Rezerwy.		
19p120A(a)	14. Koszty świadczeń pracowniczych – łącznie z zasadą dotyczącą ujmowania zysków i strat aktuarialnych.		
MSSF2p44	15. Płatności na bazie akcji.		
1p119	16. Podatek dochodowy, w tym odroczony podatek dochodowy.		

		T-ND-N	ODS.
18p35(a), 1p119	17. Ujmowanie przychodów.		
18p35(a)	18. Metoda przyjęta dla określania stopnia zaawansowania transakcji dotyczących świadczenia usług.		
20p39(a) 1p119	19. Dotacje państwowe: (a) zasada rachunkowości; oraz (b) metoda prezentacji w sprawozdaniu finansowym.		
1p119,7p46	20. Definicja środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.		
1p119	21. Sprawozdawczość dotycząca segmentów ( <i>obowiązuje spółki notowane na giełdzie</i> ): (a) określenie co stanowi segment operacyjny i czy segmenty operacyjne podlegały agregacji do segmentów sprawozdawczych; (b) identyfikacja kluczowego decydenta operacyjnego.		
MSSF6p24(b)	22. Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych, w tym ujmowanie aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych.		
36p80, 102	23. Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące wszystkich aktywów, w tym wybór ośrodków wypracowujących środki pieniężne, by przyporządkować im aktywa wspólne i wartości firmy na potrzeby oceny tych aktywów pod kątem utraty przez nie wartości.		
MSSF6p21,23	24. Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące przyporządkowania aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych do ośrodków wypracowujących środki pieniężne lub grupy ośrodków wypracowujących środki pieniężne na potrzeby oceny tych aktywów pod kątem utraty przez nie wartości.		
<b>3. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości</b>			
8p19	1. W razie zmiany zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej ze względu na przyjęcie MSSF, należy ujawnić informacje zgodne z konkretnymi przepisami przejściowymi danego standardu.		
8p28	2. Przy zastosowaniu odpowiedniego standardu lub interpretacji po raz pierwszy, należy ujawnić: (a) tytuł standardu lub interpretacji; (b) informację, że zmiana zasady (polityki) rachunkowości dokonuje się zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w standardzie lub interpretacji (tam, gdzie ma to zastosowanie); (c) charakter zmiany zasady (polityki) rachunkowości; (d) opis przepisów przejściowych (tam, gdzie ma to zastosowanie); (e) przepisy przejściowe, które mogą wpływać na przyszłe okresy (tam, gdzie ma to zastosowanie); (f) kwotę korekty dotyczącej bieżącego okresu i każdego prezentowanego okresu poprzedzającego (jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych): (i) w odniesieniu do każdej pozycji sprawozdania finansowego, której dotyczy zmiana; oraz (ii) jeżeli do jednostki ma zastosowanie MSR 33, wpływ zmiany na podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję; (g) kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych niż prezentowane (jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych); oraz (h) jeżeli retrospektywne zastosowanie zmiany zasady rachunkowości w odniesieniu do pewnego okresu przeszłego lub okresów wcześniejszych niż prezentowane nie jest możliwe ze względów praktycznych, okoliczności, które doprowadziły do zaistnienia takiej sytuacji oraz opis sposobu i terminu zastosowania danej zmiany zasad rachunkowości. <i>Nie ma obowiązku powtarzania tych informacji w sprawozdaniach finansowych za kolejne okresy.</i>		
8p30	3. Jeżeli jednostka nie zastosowała nowego standardu lub interpretacji, które zostały wydane, lecz jeszcze nie weszły w życie, ujawnić należy:		

		T-ND-N	ODS.
	(a) to, że jednostka nie zastosowała nowego standardu lub interpretacji, które zostały wydane, lecz jeszcze nie weszły w życie; oraz (b) znane lub możliwe do oszacowania w zadowalający sposób informacje przydatne przy ocenie możliwego wpływu nowego standardu lub interpretacji na sprawozdanie finansowe jednostki za okres, w którym stosuje je po raz pierwszy.		
<b>UN 8p31</b>	4. Aby zakres ujawnień pozostał zgodny z poprzednim paragrafem, należy rozważyć przedstawienie następujących informacji: (a) tytuł nowego standardu lub interpretacji; (b) charakter przyszłej zmiany lub zmian zasad (polityki) rachunkowości; (c) datę, od której zastosowanie standardu lub interpretacji jest obligatoryjne; (d) datę, od której jednostka zamierza zastosować standard lub interpretację po raz pierwszy; oraz (e) albo: (i) opis wpływu na sprawozdania finansowe jednostki zmian będących skutkiem zastosowania po raz pierwszy nowego standardu bądź interpretacji, albo (ii) poinformowanie o fakcie, że ten wpływ nie jest znany lub nie jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie.		
<b>8p29</b>	5. W odniesieniu do dobrowolnej zmiany zasady (polityki) rachunkowości ujawnić należy: (a) charakter zmiany zasady rachunkowości; (b) powody, dla których zastosowanie nowej zasady rachunkowości dostarczy wiarygodnych i przydatniejszych informacji; (c) kwotę korekty dotyczącej bieżącego okresu i każdego prezentowanego okresu poprzedzającego (jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych): (i) w odniesieniu do każdej pozycji sprawozdania finansowego, której dotyczy zmiana; oraz (ii) jeżeli do jednostki ma zastosowanie MSR 33, wpływ zmiany na podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję; (d) kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych niż prezentowane (jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych); (e) jeżeli zastosowanie zmiany zasad rachunkowości z mocą wsteczną w odniesieniu do pewnego okresu poprzedzającego lub okresów wcześniejszych niż prezentowane nie jest możliwe ze względów praktycznych, okoliczności, które doprowadziły do zaistnienia takiej sytuacji, oraz opis sposobu i określenie, od kiedy zastosowano daną zmianę zasad rachunkowości.  <i>Nie ma obowiązku powtarzania tych informacji w sprawozdaniach finansowych za kolejne okresy.</i>		
<b>MSSF6p13, 14</b>	<i>Nakłady na poszukiwanie i ocenę: jednostka może zmienić swe zasady (politykę) rachunkowości dotyczące ujmowania nakładów na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych, jeśli zmiana spowoduje, że sprawozdanie finansowe będzie przydatniejsze dla użytkowników w procesie podejmowania przez nich decyzji gospodarczych i równocześnie nie będzie mniej wiarygodne albo będzie bardziej wiarygodne, ale nie mniej przydatne w kontekście tych potrzeb. Jednostka ocenia przydatność i wiarygodność na podstawie kryteriów zawartych w MSR 8.</i>		



## A3 Sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz powiązane informacje dodatkowe

### 1. Ogólne informacje do ujawnienia

Przykładowy rachunek wyników stanowi załącznik do MSR 1

	T-ND-N	ODS.
<p><b>1p81(a),(b)</b> 1. Wszystkie pozycje przychodów i kosztów ujętych w danym okresie jednostka prezentuje w:</p> <p>(a) pojedynczym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, lub</p> <p>(b) dwóch : sprawozdaniu przedstawiającym składniki wyniku (odrębny rachunek zysków i strat) oraz w drugim sprawozdaniu, które rozpoczyna się od wyniku i przedstawia składniki innych całkowitych dochodów (sprawozdanie z całkowitych dochodów).</p>		
<p><b>1p82 (a-d), (e)(i), (e)(ii), (f-i),</b> 2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów zawiera co najmniej następujące pozycje za dany okres sprawozdawczy:</p> <p>(a) przychody,</p> <p>(b) koszty finansowe,</p> <p>(c) udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujmowanych metodą praw własności,</p> <p>(d) obciążenia z tytułu podatków,</p> <p>(e) łączną kwotę obejmującą sumy:</p> <p>(i) zysku lub straty po opodatkowaniu na działalności zaniechanej,</p> <p>(ii) zysku lub straty po opodatkowaniu ujętej na przecenie do wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub w momencie zbycia aktywów, lub grupy (grup) zbycia stanowiących działalność zaniechaną.</p> <p>(f) wynik,</p> <p>(g) każdy składnik innych całkowitych dochodów sklasyfikowanych według rodzaju (z wyłączeniem kwot z punktu h),</p> <p>(h) udział w pozostałych całkowitych dochodach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujmowanych metodą praw własności, oraz</p> <p>(i) całkowite dochody ogółem.</p>		
<p><b>1p83 (a)(i), (a)(ii), (b)(i), (b)(ii)</b> 3. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów należy ujawnić następujące pozycje za dany okres:</p> <p>(a) wynik za okres przypadający na:</p> <p>(i) udziały niedające kontroli; oraz</p> <p>(ii) właścicieli jednostki dominującej; oraz</p> <p>(b) sumę całkowitych dochodów za okres przypadających na:</p> <p>(i) udziały niedające kontroli; oraz</p> <p>(ii) właścicieli jednostki dominującej.</p>		
<p><b>1p84</b> <i>Jednostki mogą prezentować poszczególne pozycje i ujawnienia jako informacje wymagane zapisami par. 82 i 83 powyżej w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w odrębnym sprawozdaniu z dochodów (jeżeli podlega sporządzeniu).</i></p>		
<p><b>1p85</b> 4. Należy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (oraz w rachunku zysków i strat, jeżeli podlega sporządzeniu) dołączyć dodatkowe pozycje, nagłówki i sumy częściowe, jeżeli taka prezentacja ma charakter istotny dla zrozumienia wyników finansowych jednostki.</p>		
<p><b>1p90</b> 5. Należy ujawnić, w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w notach, kwotę podatku dochodowego odnoszącą się do każdego składnika innych całkowitych dochodów, w tym odnoszącą się do korekt wynikających z przeklasyfikowania.</p>		
<p><b>1p91</b> <i>Jednostka może prezentować składniki innych całkowitych dochodów:</i></p> <p>(a) <i>pomniejszone o odnośne skutki podatkowe, lub</i></p> <p>(b) <i>przed ujęciem odnośnych skutków podatkowych z wykazaniem łącznej kwoty podatku dochodowego odnoszącego się do tych składników.</i></p>		
<p><b>1p92</b> 6. Należy ujawnić korekty wynikające z przeklasyfikowania odnoszące się do składników innych całkowitych dochodów.</p>		

		T-ND-N	ODS.
1p94	7. Jednostka może zaprezentować korekty wynikające z przeklasyfikowania w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w informacjach dodatkowych. Jednostka prezentująca korekty wynikające z przeklasyfikowania w informacjach dodatkowych prezentuje składniki innych całkowitych dochodów po uwzględnieniu wszelkich odnośnych korekt wynikających z przeklasyfikowania.		
1p97	8. Jeżeli pozycje przychodów i kosztów są istotne, należy odrębnie ujawnić ich charakter i kwotę.		
1p99,1p100, 1p101	9. Należy przedstawić analizę kosztów ujętych w wyniku przy zastosowaniu klasyfikacji wg ich rodzaju lub funkcji w jednostce zależnie od tego, która z metod dostarcza bardziej rzetelnych i istotnych informacji. Jednostki zachęca się do przedstawiania tej analizy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów bądź w odrębnym sprawozdaniu z dochodów (jeżeli podlega sporządzeniu). Jeżeli jednostka korzysta z analizy wg funkcji, wówczas ujawnia co najmniej, koszty własny sprzedaży odrębnie od pozostałych kosztów.		
1p104	10. Jeżeli jednostka dokonuje klasyfikacji kosztów wg funkcji, należy ujawnić dodatkowo informacje o rodzaju kosztów, w tym o kosztach amortyzacji i świadczeń pracowniczych.		
20p29	11. Dotacje rządowe związane z przychodami czasami ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów: (a) odrębnie lub w pozycji zbiorczej, takiej jak „Pozostałe przychody”; lub (b) pomniejsza się o nie powiązane z nimi koszty.		
20p29A	12. Jeżeli jednostka prezentuje składniki wyniku w odrębnym sprawozdaniu z dochodów, zgodnie z zapisami MSR 1 par. 81, ujmuje wówczas dotacje związane z przychodami w sposób wymagany zapisami MSR 20 par. 29.		
33p4	13. Jednostka decydująca się na wykazywanie zysku na akcję w oparciu o swe jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentuje taki zysk na akcję jedynie w swym sprawozdaniu z całkowitych dochodów nie zaś w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.		
33p4A	14. Jednostka prezentująca składniki wyniku w odrębnym sprawozdaniu z dochodów, zgodnie z zapisami MSR 1 par. 81, prezentuje zysk na akcję tylko w takim odrębnym sprawozdaniu z dochodów.		
19p93B	15. Zyski i straty aktuarialne ujmowane w innych całkowitych dochodach, zgodnie z zapisami MSR 19 par. 93A prezentuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.		
MSSF 1p6	16. Należy przygotować i przedstawić bilans otwarcia sprawozdania z sytuacji finansowej wg MSSF na dzień przejścia na MSSF.		
12p81(ab)	17. Należy odrębnie wykazać kwotę podatku dochodowego odnoszącą się do każdego składnika innych całkowitych dochodów.		
8p39, 40	18. Ujawnić należy charakter i kwotę zmiany wartości szacunkowych, która wpływa na bieżący okres lub która - według przewidywań - wywierać będzie wpływ w kolejnych okresach. Jeśli liczbowe oszacowanie kwoty nie jest wykonalne ze względów praktycznych, należy ten fakt ujawnić.		
1p81 KIMSF17p14 KIMSF17p15	19. Jeżeli jednostka reguluje zobowiązania z tytułu dywidend dokonując dystrybucji aktywów niepieniężnych, czy wykazuje różnicę między wartością bilansową dystrybuowanych aktywów a wartością bilansową zobowiązania z tytułu dywidendy jako odrębną pozycję w wyniku?		

		T-ND-N	ODS.
	<b>2. Poszczególne pozycje</b>		
18p35(b)	1. Ujawnić należy kwoty wszystkich znaczących kategorii przychodów ujętych w trakcie okresu, w tym przychodów z tytułu: (a) sprzedaży towarów; (b) świadczenia usług; (c) odsetek; (d) tantiem; oraz (e) dywidend.		
18p35(c)	2. Ujawnić należy kwoty przychodów niepieniężnych powstałych z tytułu wymiany towarów lub usług, zawarte w każdej znaczącej kategorii przychodów.		
1p30	3. Pozycje indywidualnie nieistotne sumuje się z innymi pozycjami w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w notach.		
1p98	4. Okoliczności, które mogą stanowić podstawę do odrębnej prezentacji pozycji przychodów i kosztów:		
1p98(a)	(a) odpis wartości zapasów do wartości sprzedaży netto lub rzeczowych aktywów trwałych do wartości sprzedaży, jak i odwrócenie takich odpisów;		
1p98(b)	(b) restrukturyzacja działalności jednostki oraz odwrócenie wszelkich rezerw na koszty restrukturyzacji;		
1p98(c)	(c) zbycia pozycji rzeczowych aktywów trwałych;		
1p98(d)	(d) zbycia inwestycji;		
1p98(e)	(e) działalność zaniechana;		
1p98(f)	(f) rozrachunki z tytułu spraw sądowych; oraz		
1p98(g)	(g) pozostałe odwrócenia rezerw.		
1p99, 1p100	5. Należy dołączyć analizę kosztów ujętych w wyniku przy zastosowaniu klasyfikacji wg ich rodzaju lub funkcji w jednostce zależnej, która z metod dostarcza bardziej rzetelnych i istotnych informacji. Jednostki zachęca się do przedstawiania tej analizy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów bądź w odrębnym sprawozdaniu z dochodów (jeżeli jest sporządzany).		
1p104	6. Jeżeli koszty klasyfikuje się wg funkcji, należy dołączyć dodatkowe informacje o rodzaju kosztów, w tym o kosztach amortyzacji i świadczeń pracowniczych.		
1p103	7. Jeżeli koszty klasyfikuje się wg funkcji, należy wykazać przynajmniej koszt własny sprzedaży odrębnie od pozostałych kosztów.		
	8. Koszty świadczeń pracowniczych - ujawnić należy:		
19p46	(a) koszty z tytułu programów określonych składek;		
19p131	(b) koszty z tytułu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych, jeżeli są znaczące; oraz		
19p142	(c) koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, jeżeli są znaczące.		
38p126	9. Ujawnić należy wydatki na prace badawcze i rozwojowe ujęte jako koszty w trakcie okresu.		
21p52(a)	10. Ujawnić należy kwotę różnic kursowych ujętą w wyniku, z wyjątkiem kwot powstałych z tytułu instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik zgodnie z MSR 39.		
36p126(a)(b)	11. W odniesieniu do każdej kategorii aktywów ujawnić należy następujące kwoty ujęte w trakcie okresu oraz pozycje sprawozdania z dochodów, w których zostały ujęte: (a) straty z tytułu utraty wartości; oraz (b) odwrócenia strat z tytułu utraty wartości.		
38p118(d)	12. Ujawnić należy pozycję sprawozdania z całkowitych dochodów w której zawarto amortyzację wartości niematerialnych.		
KIMS19p11	13. Ujawnić zysk lub stratę ujętą zgodnie z KIMS19 jako odrębną linię w wyniku finansowym lub w notach.		

		T-ND-N	ODS.
	<b>3. Podatek dochodowy</b>		
12p79	1. Ujawnić należy główne pozycje składające się na kwotę obciążenia (uznania) z tytułu podatku dochodowego. MSR 12 par. 80 podaje przykłady głównych pozycji składających się na kwotę obciążenia/uznania z tytułu podatku dochodowego.		
12p81(c)	2. Należy przedstawić objaśnienie relacji pomiędzy obciążeniem (uznaniem) z tytułu podatku dochodowego a księgowym wynikiem, w jednej z dwóch form: (a) liczbowego uzgodnienia obciążenia (uznania) wyniku z tytułu podatku dochodowego oraz iloczynu wyniku księgowego i stosowanej stawki (stosowanych stawek) podatku dochodowego, wraz z ujawnieniem podstawy, na jakiej wyliczono stosowaną stawkę (stosowane stawki) podatku (zob. MSR 12 par. 85); lub (b) liczbowego uzgodnienia średniej efektywnej stopy podatkowej i stosowanej stawki podatku, wraz z ujawnieniem podstawy, na jakiej wyliczono stosowaną stawkę podatku (zob. MSR 12 par. 85).		
12p81(d)	3. Należy przedstawić objaśnienie zmian stosowanej stawki (stosowanych stawek) podatku dochodowego w stosunku do okresu poprzedzającego.		
	<b>4. Pozycje nadzwyczajne</b>		
1p87	1. Pozycje przychodów i kosztów nie należy nigdzie prezentować jako pozycji nadzwyczajnych – ani w sprawozdaniu z dochodów, ani w informacji dodatkowej.		
	<b>A4 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz powiązane informacje dodatkowe</b>		
	<b>1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</b>		
1p106 (a),(b),(d)	1. Należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale własnym obejmujące następujące informacje: (a) całkowite dochody za okres, z odrębnym ujęciem kwot ogółem przypadających na właścicieli jednostki dominującej oraz na udziały niedające kontroli; (b) dla każdego składnika kapitału własnego, skutki retrospektywnego zastosowania lub retrospektywnego przekształcenia ujętego zgodnie z MSR 8; oraz (c) dla każdego składnika kapitału własnego, uzgodnienie między wartością bilansową na początek i na koniec okresu, z odrębną prezentacją zmian wynikających z: (i) wyniku finansowego (ii) pozostałych całkowitych dochodów; oraz (iii) transakcji z właścicielami występującymi w charakterze właścicieli, z odrębnym ujawnieniem wkładów dokonanych przez i wypłat z zysku dokonanych na rzecz właścicieli oraz zmian udziału w jednostkach zależnych nieskutkujących utratą kontroli.		
1p106A	2. Dla każdego składnika kapitału własnego należy przedstawić w sprawozdaniu ze zmian kapitału własnego lub w notach, analizę pozostałych całkowitych dochodów wg pozycji.		
1p107	3. Należy ujawnić, w sprawozdaniu ze zmian kapitału własnego lub w notach, kwoty dywidend wykazanych jako wypłaty z zysku na rzecz właścicieli w ciągu okresu oraz kwotę na akcję.		
1p108	<i>W MSR 1 par. 106 składniki kapitału własnego obejmują, na przykład, każdą kategorię wniesionego kapitału własnego, skumulowaną kwotę każdej kategorii pozostałych całkowitych dochodów oraz zyski zatrzymane.</i>		
32p39	4. Należy odrębnie w notach ujawnić wysokość kosztów transakcyjnych zmniejszającą kapitał własny w danym okresie.		
KIMSF17 p16(b)	5. Należy ujawnić wzrost lub spadek wartości bilansowej zobowiązania z tyt. dywidendy wynikający ze zmiany wartości godziwej aktywów niepieniężnych przeznaczonych do dystrybucji.		

		T-ND-N	ODS.
	<b>2. Ogólne informacje do ujawnienia</b>		
1p79(b) 16p77(f) 38p124(b)	1. Ujawnienie opisu charakteru i przeznaczenia każdego kapitału rezerwowego wchodzącego w skład kapitału własnego, w tym ograniczenia co do podziału kapitałów z przeszacowania ( <i>zwykle obejmuje to szczegółowe informacje o ograniczeniach dotyczących podziału poszczególnych kapitałów rezerwowych wchodzących w skład kapitału własnego, jakkolwiek MSR 1 szczegółowo tej kwestii nie reguluje</i> ).		
36p126(c),(d)	2. Ujawnienie kwoty straty z tytułu utraty wartości oraz kwoty odwrócenia straty z tytułu utraty wartości, ujętych w trakcie okresu bezpośrednio w kapitale własnym - dla każdej kategorii aktywów.		
1p79(a)	3. Albo w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, albo w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym, albo w informacji dodatkowej, w odniesieniu do każdej kategorii kapitału podstawowego (typu wyemitowanych akcji) ujawnić należy następujące informacje (informacje te ujawnia się zwykle w informacji dodatkowej):		
1p79(a),(ii)	(a) liczbę akcji wyemitowanych i w pełni opłaconych, a także akcji wyemitowanych, lecz nie w pełni opłaconych;		
1p79(a),(iii)	(b) wartość nominalną jednej akcji lub stwierdzenie, że akcje nie posiadają wartości nominalnej;		
1p79(a),(iv)	(c) zestawienie zmian liczby akcji w ciągu roku;		
1p79(a),(v)	(d) prawa, uprzywilejowanie i ograniczenia wiążące się z daną grupą udziałów/akcji, w tym ograniczenia dotyczące wypłaty dywidend i zwrotu kapitału;		
1p79(a)(vi)	(e) akcje własne jednostki, pozostające w jej posiadaniu lub w posiadaniu jej jednostek zależnych lub stowarzyszonych; oraz		
1p79(a)(vii)	(f) akcje zarezerwowane dla potrzeb emisji z tytułu realizacji opcji i umów sprzedaży, wraz z warunkami i kwotami.		
32p15,18,20 AG25,AG26	<i>Niektóre rodzaje akcji uprzywilejowanych powinny być wykazywane jako zobowiązania (a nie kapitał własny). Zob. MSR 32 par. 18 (a).</i>		
1p80	4. Jednostka nieposiadająca kapitału podstawowego, np. spółka osobowa, powinna ujawnić informacje analogiczne do tych wymaganych przez MSR 1 (zmieniony) w pkt 79(a), przedstawiając zmiany, jakie wystąpiły w trakcie okresu w każdej kategorii wspólnego majątku wspólników oraz w prawach, przywilejach i ograniczeniach wiążących się z każdą kategorią wspólnego majątku wspólników.		
10p13 1p137(a)	5. Ujawnić należy kwotę dywidend zaproponowanych lub zadeklarowanych pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, lecz nieujętych w trakcie okresu jako wypłata na rzecz właścicieli, a także odnośną kwotę na jedną akcję.		
1p137(b)	6. Ujawnić należy łączną kwotę ewentualnych nieujętych skumulowanych dywidend z akcji uprzywilejowanych co do dywidendy.		

## A5 Sprawozdanie z sytuacji finansowej (oraz odnośne informacje dodatkowe)

T-ND-N ODS.

- 1. Ogólne informacje do ujawnienia**
- 1p54 (a-r)** 1. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej należy uwzględnić co najmniej następujące pozycje:
- (a) rzeczowe aktywa trwałe;
  - (b) nieruchomości inwestycyjne;
  - (c) wartości niematerialne;
  - (d) aktywa finansowe (bez kwot wykazanych w (e), (h) i (i));
  - (e) inwestycje wyceniane metodą praw własności;
  - (f) aktywa biologiczne;
  - (g) zapasy;
  - (h) należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności;
  - (i) środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne;
  - (j) ogółem aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz aktywa zawarte w grupach do zbycia zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5;
  - (k) zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania;
  - (l) rezerwy;
  - (m) zobowiązania finansowe (bez kwot wykazanych w (k) i (l));
  - (n) zobowiązania i aktywa z tytułu bieżącego podatku, w rozumieniu MSR 12;
  - (o) zobowiązania i aktywa z tytułu podatku odroczonego, w rozumieniu MSR 12;
  - (p) zobowiązania zawarte w grupach do zbycia zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5;
  - (q) udziały niekontrolujące, ujęte w kapitale własnym, lecz odrębnie od kapitału przypadającego na udziały jednostki dominującej,
  - (r) wyemitowany kapitał i kapitały rezerwowe przypadające na właścicieli jednostki dominującej.
- 1p55** 2. Należy wykazać dodatkowe pozycje, nagłówki i sumy częściowe w samym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jeżeli taka prezentacja jest istotna dla zrozumienia sytuacji finansowej jednostki.
- 1p56** 3. Nie należy klasyfikować aktywów ani zobowiązań z tytułu podatku odroczonego jako aktywów obrotowych lub zobowiązań bieżących.
- 1p77** 4. Należy przedstawić dalsze podklasyfikacje wykazanych pozycji uporządkowane w sposób właściwy dla działalności jednostki. Takich ujawnień dokonuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w notach.
- 1p60** 5. Jeżeli podział aktywów i zobowiązań na obrotowe/trwałe oraz krótko/długoterminowe zostaje dokonany w samym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, należy wówczas stosować zasady klasyfikacji zgodne z MSR 1 par. 66-76. Jeżeli nie jest on dokonany w samym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, należy zapewnić, że prezentacja oparta na kryteriach płynności dostarczy bardziej rzetelnych i istotnych informacji. Należy zapewnić też, że aktywa i zobowiązania ujawnia się w porządku ich płynności.
- 1p64** *Jednostka ma prawo stosować mieszaną podstawę prezentacji, w tym klasyfikację obrotowe/trwałe i krótko/długoterminowe oraz klasyfikację wg kryteriów płynności, jeżeli taka metoda dostarcza informacji bardziej rzetelnych i istotnych, na przykład kiedy jednostka prowadzi zróżnicowaną działalność.*
- 1p61** 6. Bez względu na zastosowaną metodę prezentacji, należy ujawnić niebieżącą część (kwota podlegająca uzyskaniu lub rozliczeniu po upływie ponad 12 miesięcy) dla każdego składnika aktywów i zobowiązań łączącego część bieżącą i niebieżącą.

		T-ND-N	ODS.
	<b>2. Niepewność związana z wyceną</b>		
37p85	1. W odniesieniu do każdej kategorii rezerw ujawnić należy następujące informacje: (a) zwięzły opis charakteru obowiązku i przewidywany czas wypływów korzyści ekonomicznych; (b) wskazanie niepewności co do kwoty lub rozłożenia w czasie tych wypływów (w razie potrzeby przedstawienia odpowiednich informacji jednostka powinna ujawnić główne założenia dotyczące przyszłych zdarzeń, zgodnie z MSR 37 par. 48); oraz (c) kwotę ewentualnej oczekiwanej rekompensaty wraz z wartością ewentualnego składnika aktywów ujętego z tytułu oczekiwanej rekompensaty.		
34p26	2. Jeżeli wartość szacunkowej kwoty wykazanej za okres śródroczny, np. rezerwy, znacząco się zmienia w drugiej części roku obrotowego, lecz nie publikuje się odrębnego raportu finansowego za ten drugi okres śródroczny, charakter i kwotę zmiany oszacowania ujawnić należy w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy. <i>Punkt ten ma zastosowanie tylko wówczas, gdy jednostka sprawozdawcza publikuje śródroczny raport finansowy, sporządzony stosownie do MSR 34.</i>		
40p75(c)-(e) MSSF7p27 MSSF2p46	3. Uwaga: niektóre standardy zawierają dalsze szczegółowe wymogi informacyjne co do źródeł niepewności dotyczącej oszacowań i osądów. Konkretny wymogi informacyjne zamieszczone w pozostałych częściach niniejszej listy kontrolnej to: (a) metody i założenia przyjęte przy ustalaniu wartości godziwej: (i) nieruchomości inwestycyjnych (część A5.22); (ii) instrumentów finansowych (część A8); (iii) płatności opartych na akcjach (część B7, pkt 2-5); oraz (b) rodzaj, rozłożenie w czasie i stopień pewności wystąpienia przepływów pieniężnych z tytułu następujących pozycji: (i) pozycji warunkowych (część A5.23); (ii) instrumentów finansowych - warunki mogące wpływać na kwotę, rozłożenie w czasie i pewność wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych; (iii) umów na usługi koncesjonowane – warunki mogące wpływać na kwotę, rozłożenie w czasie i pewność wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych (część C3); oraz (iv) ubezpieczeń – informacje o charakterze, rozłożeniu w czasie i niepewności co do wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu umów ubezpieczeniowych (część E, pkt 2); oraz (c) inne informacje właściwe do ujawnienia: (i) utrata wartości aktywów - główne założenia projekcji przepływów pieniężnych, okresy objęte przez projekcje, stopy wzrostu dla potrzeb ekstrapolacji i stopy dyskonta stosowane przy ustalaniu wartości użytkowej (część A5.6, pkt 1 i 4); (ii) programy określonych świadczeń po okresie zatrudnienia – główne założenia aktuarialne (część A5.16, pkt 14 i 15); (iii) ubezpieczenia – proces stosowany przy określaniu założeń, które miały największy wpływ na ocenę ujętych aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów z umów ubezpieczeniowych i, jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych, ubezpieczyciel powinien także podać informacje ilościowe dotyczące tych założeń; oraz (iv) jednostki posiadające programy świadczeń emerytalnych – założenia aktuarialne (część F5).		
37p86 MSSF7p31			
SKI 29p6-7			
MSSF4p37			
36p130,131, 133,134			
19p120A(u)			
MSSF4p37			
26p35			

		T-ND-N	ODS.
	<b>3. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		
17p32,57	<i>Wymogi informacyjne MSR 16 dotyczą zarówno środków własnych, jak i środków będących przedmiotem umów leasingu finansowego u leasingobiorcy.</i>		
16p73(d) 1p78(a)	1. W odniesieniu do każdej grupy rzeczowych aktywów trwałych ujawnić należy wartość bilansową brutto i umorzenie (w tym łączną skumulowaną stratę z tyt. utraty wartości) na początek i na koniec każdego prezentowanego okresu.		
16p73(e)	2. Należy przedstawić zestawienie zmian wartości bilansowej każdej grupy rzeczowych aktywów trwałych w każdym prezentowanym okresie, przedstawiające: (a) zwiększenia; (b) aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 oraz inne zbycia; (c) zwiększenia z tytułu nabycia w ramach połączeń przedsięwzięć; (d) zwiększenia oraz zmniejszenia w trakcie okresu z tytułu przeszacowania i z tytułu strat z tytułu utraty wartości, ujęte lub odwrócone w pozostałych całkowitych dochodach, zgodnie z MSR 36; (e) straty z tytułu utraty wartości ujęte w trakcie okresu; (f) straty z tytułu utraty wartości odwrócone w trakcie okresu; (g) amortyzację za okres; (h) różnice kursowe netto z tytułu przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji oraz przeliczenia działalności zagranicznej na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej; oraz (i) inne zmiany.		
36p126(a)(b)	3. Dla każdej klasy aktywów, należy ujawnić pozycje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w których uwzględniono straty z tytułu utraty wartości i odwrócenia strat z tytułu utraty wartości.		
16p77	4. W odniesieniu do środków trwałych wykazywanych według wartości przeszacowanej ujawnić należy następujące informacje: (a) datę, na którą dokonano przeszacowania; (b) czy został powołany niezależny rzeczoznawca; (c) metody i znaczące założenia przyjęte przy szacowaniu wartości godziwej; (d) w jakim zakresie wartość godziwą ustalono bezpośrednio na podstawie cen możliwych do zaobserwowania na aktywnym rynku lub transakcji przeprowadzonych niedawno na zasadach rynkowych, a w jakim oszacowano ją, stosując inne techniki wyceny; oraz (e) w odniesieniu do każdej grupy środków trwałych poddanych aktualizacji wyceny – wartość bilansową, jaka zostałaby ujęta w sprawozdaniu finansowym, gdyby wykazano je zgodnie z modelem opartym na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. <i>Zob. również informacje do ujawnienia na temat nadwyżki z przeszacowania w części A4.</i>		
16p74(a)	5. Ujawnić należy istnienie i kwotę rzeczowych aktywów trwałych, do których jednostka ma ograniczony tytuł własności.		
16p74(a)	6. Ujawnić należy wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań.		
16p74(b)	7. Ujawnić należy nakłady poniesione na środki trwałe w budowie.		
16p74(d)	8. Jeżeli nie została ujawniona w osobnej pozycji sprawozdania z dochodów, ujawnić należy kwotę odszkodowań od osób trzecich z tytułu środków trwałych, które utraciły wartość lub zostały utracone, a która to kwota ujęta w wyniku finansowym.		
23p26(a)	9. Koszty finansowania zewnętrznego. Ujawnić należy następujące informacje: (a) kwotę kosztów finansowania zewnętrznego aktywowanych w trakcie okresu; oraz		
23p26(b)	(b) stopę kapitalizacji zastosowaną przy ustalaniu kwoty kosztów finansowania zewnętrznego kwalifikujących się do aktywowania.		



		T-ND-N	ODS.
UN, 16p79	10. Informacje, których ujawnienie nie jest obowiązkowe: (a) wartość bilansowa tymczasowo nieużywanych środków trwałych; (b) wartość bilansowa brutto całkowicie umorzonych środków trwałych, które nadal są używane; (c) wartość bilansowa środków trwałych wycofanych z użycia i nieklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5; (d) wartość godziwa rzeczowych aktywów trwałych, które wykazuje się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie, w przypadku gdy wartość godziwa istotnie różni się od wartości bilansowej tych aktywów.		
MSSF6p25	11. Aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych. Należy traktować te aktywa jako osobną grupę aktywów i ujawnić informacje wymagane przez MSR 16, jeżeli są one klasyfikowane jako składniki rzeczowych aktywów trwałych.		
	<b>4. Nieruchomości inwestycyjne</b> <i>Wymagania dotyczące ujawnienia informacji przedstawione poniżej powinny być zastosowane dodatkowo w stosunku do wymagań zawartych w MSR 17. Zgodnie z MSR 17, właściciel nieruchomości inwestycyjnych ujawnia informacje przewidziane dla leasingodawcy odnośnie zawartych umów leasingowych. Jednostka, która użytkuje nieruchomości inwestycyjne na podstawie umów leasingu operacyjnego lub finansowego, ujawnia informacje przewidziane dla leasingobiorcy odnośnie umów leasingu finansowego i informacje przewidziane dla leasingodawcy - odnośnie zawartych umów leasingu operacyjnego.</i>		
40p74,75 40p75(f) 40p75(f),(i) 40p75(f),(ii)	1. Należy ujawnić (a) kwoty ujęte w wyniku z następujących tytułów: (i) przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych (ii) bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i utrzymania) powstałe w związku z nieruchomościami inwestycyjnymi generującymi w analizowanym okresie przychody z wynajmu;		
40p75(f),(iii)	(iii) bezpośrednie koszty operacyjne (w tym koszty napraw i utrzymania) powstałe w związku z nieruchomościami inwestycyjnymi niegenerującymi w analizowanym okresie przychodów z wynajmu; oraz		
40p75(f),(iv)	(iv) skumulowana zmiana wartości godziwej ujęta w wyniku na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych, w przypadku których stosuje się model kosztowy (patrz 40p32C);		
40p75(h)	(b) umowne zobowiązania do zakupu lub budowy nieruchomości inwestycyjnych bądź do napraw, utrzymania lub modernizacji.		
40p76, 79(d)	2. Należy przedstawić uzgodnienie wartości bilansowej nieruchomości inwestycyjnych z początku okresu z wartością bilansową z końca każdego prezentowanego okresu, prezentując oddzielnie nieruchomości wyceniane w wartości godziwej i te, które są wyceniane według modelu kosztowego ze względu na brak możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej: (a) zwiększenia; ujawniane w podziale na zwiększenia wynikające z nabycia nowych nieruchomości i zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów; (b) zwiększenia wynikające z przejęć w ramach połączenia przedsięwzięć; (c) składniki aktywów sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 lub inne zbycia; (d) zyski i straty netto z tytułu korekt wyceny do poziomu wartości godziwej (w razie stosowania modelu opartego na wartości godziwej określonego w MSR 40); (e) kwotę netto różnic kursowych wynikających z przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji lub z przeliczenia działalności zagranicznej na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej;		

		T-ND-N	ODS.
	(f) przeniesienia z i do zapasów oraz nieruchomości zajmowanych przez właściciela;		
	(g) inne zmiany.		
40p78	3. Jeżeli jednostka, która stosuje model wyceny oparty na wartości godziwej do nieruchomości inwestycyjnych wycenia nieruchomości przy zastosowaniu modelu kosztowego przewidzianego w MSR 16 (zgodnie z MSR 40 par. 53), ponieważ wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, wówczas należy ujawnić w ramach uzgodnienia wymaganego zapisami MSR 40 par. 76 kwoty dotyczące takiej nieruchomości inwestycyjnej odrębnie od kwot dotyczących pozostałych nieruchomości inwestycyjnych.		
40p75(d)	4. Ujawnić należy metody i istotne założenia przyjęte przy ustalaniu wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej		
40p75(e)	5. Jeżeli nie było wyceny wykonanej przez niezależnego rzeczoznawcę, należy to ujawnić.		
40p78	6. W razie stosowania modelu opartego na wartości godziwej, lecz wykazywania niektórych nieruchomości inwestycyjnych zgodnie z określonym w MSR 16 modelem kosztowym z uwagi na brak wiarygodnej wartości godziwej, ujawnić należy następujące informacje:		
40p78(a)	(a) opis tych nieruchomości inwestycyjnych;		
40p78(b)	(b) wyjaśnienie, dlaczego nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej;		
40p78(c)	(c) przedział oszacowań, w ramach którego z wysokim prawdopodobieństwem mieści się wartość godziwa; oraz		
40p78(d)	(d) w razie gdy jednostka zbywa nieruchomości inwestycyjne, których wartości godziwej nie można było wcześniej wiarygodnie ustalić, ujawnić należy:		
40p78(d)(i)	(i) że jednostka zbyła nieruchomości inwestycyjne niewykazywane według wartości godziwej;		
40p78(d)(ii)	(ii) wartość bilansową tych nieruchomości inwestycyjnych w dniu sprzedaży; oraz		
40p78(d)(iii)	(iii) zysk lub stratę na sprzedaży.		
40p75(g)	7. Ujawnić należy istnienie i kwoty ograniczeń dotyczących możliwości zbycia nieruchomości inwestycyjnych lub przekazywania przychodów i wpływów ze zbycia.		
	8. W razie stosowania modelu kosztowego ujawnić należy oprócz powyższego paragrafu 1 następujące informacje:		
40p79(a)	(a) zastosowane metody amortyzacji;		
40p79(b)	(b) zastosowane okresy użytkowania lub stawki amortyzacyjne; oraz		
40p79(c)	(c) wartość brutto i łączne dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (połączone ze skumulowanymi stratami z tytułu utraty wartości):		
	(i) na początek okresu; oraz		
	(ii) na koniec okresu;		
40p79(d)	(d) uzgodnienie wartości bilansowej z początku okresu z wartością bilansową z końca okresu, przedstawiające:		
	(i) amortyzację;		
	(ii) kwotę ujętych w ciągu danego okresu straty z tytułu utraty wartości oraz kwotę odwrócenia wcześniejszych strat, zgodnie z MSR 36;		
	(iii) kwotę netto różnic kursowych wynikających z przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji lub przeliczenia działalności zagranicznej na walutę prezentacji danej jednostki sprawozdawczej; oraz		
40p79(e)	(e) wartość godziwą nieruchomości inwestycyjnej. W wyjątkowych sytuacjach, gdy jednostka nie może wiarygodnie ustalić wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej, powinna ona ujawnić:		
	(i) opis nieruchomości inwestycyjnej;		
	(ii) wyjaśnienie, dlaczego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić; oraz		
	(iii) jeżeli istnieje taka możliwość, przedział wartości szacunkowych, w ramach którego z dużym prawdopodobieństwem mieści się wartość godziwa tej nieruchomości inwestycyjnej.		

		T-ND-N	ODS.
40p77	9. W razie gdy dokonano znaczącej korekty wyceny uzyskanej dla nieruchomości inwestycyjnej dla potrzeb sprawozdania finansowego (np. w celu uniknięcia podwójnego liczenia aktywów i zobowiązań ujętych jako odrębne aktywa i zobowiązania zgodnie z opisem w MSR 40 par. 50, ujawnić należy: (a) zestawienie pozycji składających się na różnicę pomiędzy uzyskaną wyceną a wartością skorygowaną i uwzględnioną w sprawozdaniu finansowym; oraz (b) osobno, w takim zestawieniu: (i) łączną kwotę ewentualnych ujętych zobowiązań leasingowych, które zostały ponownie dodane; oraz (ii) wszelkie inne znaczące korekty.		
40p83	<i>MSR 8 stosuje się do wszelkich zmian zasad rachunkowości, jeżeli jednostka po raz pierwszy stosuje MSR 40 i wybiera model kosztowy. Wpływ zmiany zasad rachunkowości obejmuje reklasyfikację wszelkich kwot utrzymywanych w postaci nadwyżki z aktualizacji wyceny nieruchomości inwestycyjnych.</i>		
	<b>5. Wartości niematerialne (z wyłączeniem wartości firmy)</b>		
17p32,57	Wymogi MSR 38 dotyczące ujawniania informacji mają zastosowanie do posiadanych przez jednostkę wartości niematerialnych oraz do wartości niematerialnych będących przedmiotem leasingu finansowego, wykazywanych w księgach leasingobiorcy.		
38p118	1. Należy przedstawić zestawienie zmian wartości bilansowej każdej grupy wartości niematerialnych, w podziale na: (a) wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie; oraz (b) pozostałe wartości niematerialne. W zestawieniu takim należy przedstawiać:		
38p118(c)	(a) wartość bilansową brutto i umorzenie (w tym łączne dotychczasowe straty z tytułu utraty wartości) na początek okresu;		
38p118(e)	(b) zwiększenia (w tym osobno zwiększenia wynikające z prac rozwojowych prowadzonych we własnym zakresie, z transakcji zakupu oraz z nabycia w ramach połączeń przedsięwzięć); (c) składniki aktywów sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 lub inne zbycia; (d) zwiększenia oraz zmniejszenia z tytułu przeszacowania w trakcie okresu; (e) straty z tytułu utraty wartości ujęte w trakcie okresu; (f) straty z tytułu utraty wartości odwrócone w trakcie okresu; (g) amortyzację za dany okres; (h) różnice kursowe z tytułu przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji, która jest inna niż waluta funkcjonalna jednostki, oraz z przeliczenia działalność zagranicznej na walutę prezentacji; (i) inne zmiany; oraz		
38p118(c)	(j) wartość bilansową brutto i umorzenie (w tym łączne dotychczasowe straty z tytułu utraty wartości) na koniec okresu.		
1p38	<i>MSR 38 par. 119 podaje przykłady różnych grup wartości niematerialnych. Wymagane są dane porównawcze dla tych pozycji.</i>		
38p122(a)	2. W odniesieniu do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania ujawnić należy następujące informacje: (a) wartość bilansową; oraz (b) uzasadnienie oceny, że okres użytkowania jest nieokreślony.		
38p122(b)	3. W przypadku jakiegokolwiek istniejącej pojedynczej wartości niematerialnej, istotnej z punktu widzenia sprawozdania finansowego jednostki jako całości, należy przedstawić: (a) opis, (b) wartość bilansową (c) pozostały okres amortyzacji.		

		T-ND-N	ODS.
38p124(a)	4. W odniesieniu do wartości niematerialnych wykazywanych według wartości przeszacowanej ujawnić należy w odniesieniu do każdej grupy: (a) datę, na którą dokonano przeszacowania; (b) wartość bilansową przeszacowanych wartości niematerialnych; oraz (c) wartość bilansową, jaka zostałaby ujęta w sprawozdaniu finansowym, gdyby dane aktywa wykazano zgodnie z modelem kosztowym (koszt pomniejszony o umorzenie i łączną kwotę strat z tytułu utraty wartości).		
38p124(c)	5. Ujawnić należy metodę i istotne założenia przyjęte przy szacowaniu wartości godziwej wartości niematerialnych		
38p122(d)	6. Ujawnić należy następujące informacje: (a) istnienie i kwoty wartości niematerialnych, do których jednostka ma ograniczony tytuł własności; oraz (b) kwoty wartości niematerialnych stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań.		
38p122(c)	7. W odniesieniu do wartości niematerialnych, nabytych dzięki dotacji państwowej i ujętych początkowo według wartości godziwej (zob. MSR 38 par. 44), ujawnić należy: (a) wartość godziwą, według której początkowo ujęto te aktywa; (b) ich wartość bilansową; oraz (c) czy wykazuje się je według kosztu pomniejszonego o umorzenie, czy też według wartości przeszacowanej.		
MSSF6p25	8. Aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych. Należy traktować te aktywa jako osobną grupę aktywów i ujawniać informacje, wymagane zgodnie z MSR 38, jeżeli są one klasyfikowane jako składniki wartości niematerialnych.		

		T-ND-N	ODS.
	<b>6. Utrata wartości aktywów</b>		
17p32,57	Wymogi MSR 36 dotyczące ujawniania informacji mają zastosowanie do posiadanych przez jednostkę składników aktywów oraz aktywów będących przedmiotem leasingu finansowego ujętych w księgach leasingobiorcy.		
36p130	<p>1. Jeżeli strata z tytułu utraty wartości przez pojedynczy składnik aktywów lub przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne (OWŚP) ujęta lub odwrócona w trakcie okresu jest istotna z punktu widzenia sprawozdania finansowego jednostki sprawozdawczej jako całości, ujawnić należy:</p> <p>(a) zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia lub odwrócenia straty z tytułu utraty wartości;</p> <p>(b) kwotę ujętej lub odwróconej straty z tytułu utraty wartości;</p> <p>(c) w odniesieniu do pojedynczego składnika aktywów:</p> <p>(i) jego rodzaj; oraz</p> <p>(ii) segment sprawozdawczy, do którego należy (zob. część D1);</p> <p>(d) w odniesieniu do ośrodka wypracowującego środki pieniężne:</p> <p>(i) opis ośrodka wypracowującego środki pieniężne (np. czy jest to linia produkcyjna, zakład produkcyjny, określona działalność operacyjna, obszar geograficzny lub segment sprawozdawczy wg definicji zawartej w MSSF 8 (zob. część D1);</p> <p>(ii) kwotę ujętej lub odwróconej straty z tytułu utraty wartości:</p> <p>– w podziale na kategorie aktywów; oraz</p> <p>– segmenty sprawozdawcze (zob. część D1); oraz</p> <p>(iii) jeżeli sposób grupowania aktywów dla potrzeb wyróżnienia ośrodka wypracowującego środki pieniężne zmienił się od czasu dokonania poprzedniego oszacowania jego wartości odzyskiwalnej, jednostka powinna opisać obecny i poprzedni sposób grupowania aktywów oraz przyczyny zmiany sposobu identyfikacji ośrodka wypracowującego środki pieniężne;</p> <p>(e) czy wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub OWŚP równa jest jego wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, czy jego wartości użytkowej;</p> <p>(f) podstawę zastosowaną do ustalenia wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, jeżeli wartość odzyskiwalna równa jest wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży (np. czy kwota ta została ustalona na podstawie danych z aktywnego rynku, czy też w jakiś inny sposób); oraz</p> <p>(g) jeżeli wartość odzyskiwalna równa jest wartości użytkowej, ujawnić należy stopy dyskonta zastosowane przy dokonywaniu obecnego i ewentualnych wcześniejszych oszacowań wartości użytkowej.</p> <p><i>Informacje ujawniane w tej części w odniesieniu do segmentów mają zastosowanie do tych jednostek, które stosują MSSF 8 - zob. część D1 niniejszej listy kontrolnej.</i></p>		
36p131	<p>2. Ujawnić należy następujące informacje w odniesieniu do łącznych strat z tytułu utraty wartości oraz łącznych odwróceń strat z tytułu utraty wartości, ujętych w trakcie okresu i jednostkowo nieistotnych:</p> <p>(a) główne kategorie aktywów, których dotyczyły straty z tytułu utraty wartości (lub odwrócenia strat z tytułu utraty wartości); oraz</p> <p>(b) główne zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia (odwrócenia) strat z tytułu utraty wartości.</p>		
36p133	<p>3. Jeżeli jakakolwiek część wartości firmy nabytej w ramach połączenia przedsięwzięć w trakcie okresu sprawozdawczego nie została alokowana do ośrodka wypracowującego środki pieniężne na dzień sprawozdawczy, ujawnić należy:</p> <p>(a) kwotę niealokowanej wartości firmy;</p> <p>(b) powód niealokowania.</p>		

36p134

4. W odniesieniu do każdego ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy OWŚP), w przypadku którego wartość bilansowa wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania alokowana do tego ośrodka (lub grupy OWŚP) jest znacząca w porównaniu z łączną wartością bilansową wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, ujawnić należy:
- wartość bilansową przypisaną wartości firmy;
  - wartość bilansową wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania;
- (c) podstawę, na jakiej ustalono wartość odzyskiwalną ośrodków (grupy ośrodków) wypracowujących środki pieniężne (wartość użytkowa lub wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży);
- (d) jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne opiera się na wartości użytkowej:
- opis wszystkich głównych założeń, na których zarząd oparł swoje projekcje przepływów pieniężnych za okres objęty najnowszymi budżetami/prognozami (główne założenia to te, na które wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest najbardziej wrażliwa);
  - opis podejścia zarządu do ustalania wartości wykorzystywanych w głównych założeniach oraz tego, czy wartości te odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia i/albo są zgodne z zewnętrznymi źródłami informacji (tam, gdzie ma to zastosowanie). Jeżeli nie, ujawnić należy, w jaki sposób i dlaczego odbiegają one od dotychczasowych doświadczeń i/albo zewnętrznych źródeł informacji;
  - okres, w odniesieniu do którego zarząd dokonał projekcji przepływów pieniężnych na podstawie zatwierdzonych przez siebie budżetów/prognoz finansowych oraz wyjaśnienie, dlaczego zastosowanie dłuższego okresu jest uzasadnione, jeżeli w odniesieniu do ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy OWŚP) zastosowano okres przekraczający pięć lat;
  - stopę wzrostu zastosowaną w celu ekstrapolacji projekcji przepływów pieniężnych poza okres objęty najnowszymi budżetami/prognozami oraz uzasadnienie dla stosowania stopy wzrostu przewyższającej długoterminową przeciętną stopę wzrostu dla produktów, branż, kraju lub krajów, w których jednostka prowadzi działalność, lub rynku, w który zaangażowany jest ośrodek wypracowujący środki pieniężne; oraz
  - stopę (stopy) dyskonta zastosowaną(e) w projekcjach przepływów pieniężnych;
- (e) jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne opiera się na wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, ujawnić należy metodologię zastosowaną do ustalenia kwoty wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. Jeżeli kwota wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży nie została ustalona przy użyciu ogólnie dostępnych cen rynkowych dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, ujawnić należy następujące informacje:
- opis wszystkich głównych założeń, na których zarząd oparł ustalenie kwoty wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży (główne założenia to te, na które wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest najbardziej wrażliwa); oraz
  - opis podejścia zarządu do ustalania wartości przypisanych do głównych założeń oraz tego, czy wartości te odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia i/albo są zgodne z zewnętrznymi źródłami informacji. Jeżeli nie, ujawnienie informacji, w jaki sposób i dlaczego odbiegają one od dotychczasowych doświadczeń i/albo zewnętrznych źródeł informacji;

T-ND-N

ODS.

T-ND-N	ODS.

		T-ND-N	ODS.
	(f) jeżeli rozsądnie możliwa zmiana głównego założenia, na którym zarząd oparł ustalenie wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, spowodowałaby, że wartość bilansowa OWŚP przekroczy jego wartość odzyskiwalną wówczas należy ujawnić:		
	(i) kwotę nadwyżki wartości odzyskiwalnej ośrodka (zespołu ośrodków) nad jego wartością bilansową;		
	(ii) wartość przypisaną głównym założeniom; oraz		
	(iii) wartość, o jaką musi się zmienić kluczowe założenie (z uwzględnieniem wpływu tej zmiany na pozostałe zmienne), aby wartość odzyskiwalna ośrodka (zespołu ośrodków) była równa jego (ich) wartości bilansowej.		
36p135	5. Jeżeli część lub całość wartości bilansowej wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest przyporządkowana szeregowi ośrodków wypracowujących środki pieniężne (lub grup ośrodków), zaś kwota przyporządkowana każdemu ośrodkowi wypracowującemu środki pieniężne (lub grupie ośrodków) nie jest z osobna znacząca, należy to ujawnić, wraz z łączną kwotą wartości bilansowej wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, przyporządkowaną tym ośrodkom wypracowującym środki pieniężne (lub grupom ośrodków).		
36p135	6. Jeżeli wartość odzyskiwalna któregośkolwiek spośród tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne (lub grup ośrodków) opiera się na tych samych głównych założeniach, zaś łączna wartość bilansowa wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania do nich przyporządkowana jest znacząca, należy to ujawnić, wraz z:		
	(a) łączną wartością bilansową wartości firmy przyporządkowaną tym ośrodkom wypracowującym środki pieniężne (lub grupom ośrodków);		
	(b) łączną kwotą wartości bilansowej wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, przyporządkowaną tym ośrodkom wypracowującym środki pieniężne (lub grupom ośrodków);		
	(c) opisem głównego założenia (głównych założeń);		
	(d) opisem podejścia zarządu do ustalania wartości przypisywanych głównym założeniom, opisem tego, czy wartości te odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia i/albo (w zależności od sytuacji) tego, czy są zgodne z zewnętrznymi źródłami informacji. Jeżeli nie, ujawnić należy, w jaki sposób i dlaczego odbiegają one od dotychczasowych doświadczeń i/albo zewnętrznych źródeł informacji; oraz		
	(e) jeżeli rozsądnie możliwa zmiana głównego założenia spowodowałaby przekroczenie wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy ośrodków) przez jego wartość bilansową:		
	(i) kwotę nadwyżki wartości odzyskiwalnej ośrodka (zespołu ośrodków) nad jego wartością bilansową;		
	(ii) wartość przypisaną głównym założeniom; oraz		
	(iii) wartość, o jaką musi się zmienić kluczowe założenie (z uwzględnieniem wpływu tej zmiany na pozostałe zmienne), aby wartość odzyskiwalna ośrodka (zespołu ośrodków) była równa jego wartości bilansowej.		
36p136	7. Jeżeli najnowsze szczegółowe wyliczenie wartości odzyskiwanej ośrodka wypracowującego środki pieniężne opracowane zostało w okresie poprzedzającym i jest wykorzystywane w teście na utratę wartości przez ten ośrodek w okresie bieżącym, informacje do ujawnienia wymagane w zamieszczonych powyżej pkt 5 i 6 dotyczą wykorzystywanego w okresie bieżącym wyliczenia wartości odzyskiwalnej pochodzącego z okresu poprzedzającego.		

		T-ND-N	ODS.
38p128	8. Jednostkę zachęca się, lecz nie zobowiązuje, do ujawnienia:		
38p128(a)	(a) charakterystyki wszelkich w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych i prawnych nadal użytkowanych; oraz		
38p128(b)	(b) krótkiej charakterystyki znaczących wartości niematerialnych znajdujących się pod kontrolą jednostki, lecz niewykazywanych jako aktywa, ponieważ nie spełniają one kryteriów przewidzianych w MSR 38 lub ponieważ nabyto je lub powstały one, zanim wersja MSR 38 wydana w 1998 r. weszła w życie.		
	<b>7. Jednostki stowarzyszone</b>		
28p1	Jednostka posiadająca udział w jednostce stowarzyszonej wykazywanej wg wartości godziwej przez wynik zgodnie z MSR 39, ujawnia informacje wymagane zapisami MSR 28.37(f).		
28p38	1. W przypadku jednostek stowarzyszonych ujmowanych metodą praw własności ujawnić należy:		
	(a) jednostki stowarzyszone jako odrębną pozycję aktywów trwałych;		
	(b) udział inwestora w wyniku jednostek stowarzyszonych; oraz		
	(c) osobno, udział inwestora w ewentualnej działalności zaniechanej jednostek stowarzyszonych.		
28p37	2. Należy ujawnić:		
	(a) wartość godziwą inwestycji w jednostkach stowarzyszonych (pojedynczo), dla których istnieją publikowane notowania rynkowe;		
	(b) skrócone informacje finansowe o jednostkach stowarzyszonych (osobno dla każdej znaczącej jednostki stowarzyszonej), w tym łączne kwoty aktywów, zobowiązań, przychodów i wyniku;		
	(c) powody, dla których założenie, że inwestor nie wywiera znaczącego wpływu, zostało obalone, jeżeli inwestor posiada – bezpośrednio lub pośrednio poprzez jednostki zależne – mniej niż 20% głosów lub potencjalnych głosów w organach stanowiących jednostki, lecz stwierdza, że posiada znaczący wpływ;		
	(d) powody, dla których założenie, że inwestor wywiera znaczący wpływ, zostało obalone, mimo że posiada on - bezpośrednio lub pośrednio poprzez jednostki zależne - co najmniej 20% głosów lub potencjalnych głosów w organach stanowiących jednostki, lecz uznano, że nie wywiera znaczącego wpływu;		
	(e) dzień bilansowy sprawozdania finansowego jednostki stowarzyszonej, jeżeli odbiega od dnia bilansowego inwestora, oraz powód zastosowania innego dnia bilansowego;		
	(f) rodzaj i zakres ewentualnych znaczących ograniczeń (wynikających np. z umów kredytowych lub wymogów organów nadzoru) możliwości przekazywania inwestorowi funduszy przez jednostkę stowarzyszoną w formie dywidend lub spłaty kredytów/pożyczek bądź zaliczek;		
	(g) nieujęty udział w stratach jednostki stowarzyszonej, za okres bieżący i narastająco, jeżeli inwestor zaprzestał ujmowania swojego udziału w stratach jednostki stowarzyszonej;		
	(h) fakt, że jednostki stowarzyszonej nie ujmuje się metodą praw własności zgodnie z MSR 28 par. 13; oraz		
	(i) skrócone informacje finansowe o jednostkach stowarzyszonych (albo pojedynczo, albo pogrupowane), które nie są ujmowane metodą praw własności, w tym sumy aktywów, zobowiązań, przychodów i wyniku.		
28p39	3. Udział inwestora w pozostałych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej powinien zostać przez niego ujęty w pozostałych całkowitych dochodach. Udział ten powinien zostać ujawniony w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym zgodnie z wymogami MSR1.		
28p40	4. Zgodnie z MSR 37, ujawnić należy:		
	(a) udział inwestora w zobowiązaniach warunkowych jednostki stowarzyszonej zaciągniętych wraz z innymi inwestorami; oraz		
	(b) zobowiązania warunkowe, które powstają, ponieważ inwestor odpowiada za całość lub część zobowiązań jednostki stowarzyszonej.		



		T-ND-N	ODS.
	<b>8. Wspólne przedsięwzięcia</b>		
31p56	1. Wspólnik przedsięwzięcia powinien ujawnić: (a) zestawienie i opis udziałów w znaczących wspólnych przedsięwzięciach i dane procentowe o udziale we wspólnie kontrolowanych jednostkach; oraz (b) łączne kwoty aktywów obrotowych, aktywów trwałych, zobowiązań krótkoterminowych, zobowiązań długoterminowych, przychodów i kosztów dotyczących własnych udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.		
31p56	2. Wspólnik przedsięwzięcia, który wykazuje swój udział we współkontrolowanych podmiotach łącząc odpowiednio pozycję po pozycji ze swoimi aktywami, zobowiązaniami, przychodami i kosztami na potrzeby konsolidacji proporcjonalnej lub stosuje metodę praw własności, ujawnia zagregowane kwoty następujących pozycji w odniesieniu do swego udziału we wspólnych przedsięwzięciach: (a) aktywa obrotowe; (b) aktywa trwałe; (c) zobowiązania bieżące; (d) zobowiązania długoterminowe; (e) dochody; oraz (f) koszty.		
31p54	3. Odrębnie od pozostałych zobowiązań warunkowych ujawnić należy: (a) wszelkie zobowiązania warunkowe zaciągnięte przez wspólnika w odniesieniu do jego udziału we wspólnych przedsięwzięciach oraz jego udział w zobowiązaniach warunkowych zaciągniętych wraz z pozostałymi wspólnikami; (b) jego udział w zobowiązaniach warunkowych samych wspólnych przedsięwzięć, za które jest warunkowo zobowiązany; oraz (c) te zobowiązania warunkowe, które powstają, ponieważ wspólnik ma zobowiązania warunkowe z tytułu zobowiązań pozostałych wspólników wspólnego przedsięwzięcia.		
31p55	4. Odrębnie od pozostałych zobowiązań umownych ujawnić należy łączną kwotę: (a) wszelkich zobowiązań umownych związanych z jego udziałami we wspólnych przedsięwzięciach i kwotę jego udziału w zobowiązaniach umownych ponoszonych wraz z pozostałymi wspólnikami; a także (b) jego udział w zobowiązaniach umownych samych wspólnych przedsięwzięć.		
31p1	5. Jednostka posiadająca udział we wspólnym przedsięwzięciu wycenianym w wartości godziwej przez wynik zgodnie z MSR 39, ujawnia informacje wymagane zapisami MSR 31 par. 55 i 56.		

		T-ND-N	ODS.
	<b>9. Jednostki zależne</b>		
	<b>1. Jednostki zależne</b>		
27p41(a-e)	Należy ujawnić następujące informacje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym: (a) charakter powiązania pomiędzy jednostką dominującą a jednostką zależną, w której jednostka dominująca nie posiada - bezpośrednio lub pośrednio poprzez jednostki zależne - większości praw głosów; (b) powody, dla których posiadanie - bezpośrednio lub pośrednio poprzez jednostki zależne - więcej niż połowy głosów lub potencjalnych głosów jednostki nie stanowi o sprawowaniu kontroli; (c) koniec okresu sprawozdawczego sprawozdania finansowego jednostki zależnej, jeżeli takie sprawozdanie finansowe służy przygotowaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego i sporządzone jest na dzień bądź za okres różny od sprawozdania finansowego jednostki dominującej, wraz z podaniem przyczyny zastosowania innej daty bądź okresu; (d) charakter i zakres ewentualnych znaczących ograniczeń (wynikających np. z umów kredytowych lub wymogów organów nadzoru) możliwości przekazywania funduszy jednostce dominującej przez jednostkę zależną w formie dywidend pieniężnych, spłaty pożyczek lub zwrotu zaliczek. (e) zestawienie pokazujące wpływ wszelkich nieprowadzących do utraty kontroli zmian udziału jednostki dominującej w jednostce zależnej na kapitał własny przypadającym właścicielom jednostki dominującej; oraz		
27p41(f)(i)(ii)	(f) w razie utraty kontroli nad jednostką zależną, ewentualny zysk lub strata, wykazane zgodnie z par. 34; (i) część takiego zysku lub straty wynikającą z wyceny zatrzymanych udziałów w uprzedniej jednostce zależnej do wartości godziwej na dzień utraty kontroli; oraz (ii) pozycję(e) sprawozdania z całkowitych dochodów, gdzie ujęto zysk lub stratę (jeżeli nie wykazano w odrębnej linii w sprawozdaniu z całkowitych dochodów).		
	<b>2. Jednostkowe sprawozdanie finansowe</b>		
27p42	1. Jeżeli jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządza się dla jednostki dominującej, która zgodnie z 27p10 wybiera możliwość niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wówczas w jednostkowym sprawozdaniu finansowym należy ujawnić:		
27p42(a)	(a) fakt, że sprawozdanie finansowe jest jednostkowym sprawozdaniem finansowym; że skorzystano z przysługującego zwolnienia z obowiązku konsolidacji; nazwę i kraj założenia bądź rezydencji jednostki, której skonsolidowane sprawozdanie finansowe odpowiadające wymogom MSSF przygotowano na użytek publiczny; a także adres, pod którym można uzyskać takie skonsolidowane sprawozdanie finansowe;		
27p42(b)	(b) listę znaczących udziałów w jednostkach zależnych, jednostkach znajdujących się pod wspólną kontrolą oraz jednostkach stowarzyszonych, wraz z nazwą, krajem założenia lub rezydencji, wysokością udziału w kapitale oraz, jeżeli jest inny, wysokością udziału w prawach głosu; oraz		
27p42(c)	(c) opis metody stosowanej w celu wykazywania udziałów, o których mowa w (b).		
27p43	2. Jeżeli jednostka dominująca (inna niż jednostka objęta MSR 27 par. 42), wspólnik spółkontrolowanej jednostki lub inwestor jednostki stowarzyszonej sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, należy w tym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujawnić:		
27p43(a)	(a) fakt, że to sprawozdanie jest jednostkowym sprawozdaniem finansowym i powód sporządzenia takiego sprawozdania jeżeli nie jest to wymagane przepisami prawa;		
27p43(b)	(b) wykaz znaczących inwestycji w jednostki zależne, jednostki spółkontrolowane oraz jednostki stowarzyszone, w tym nazwa, kraj założenia lub siedziby, procentowy udział we własności, i procent posiadanych praw głosu jeżeli jest inny; oraz		

		T-ND-N	ODS.
27p43(c)	(c) opis metody stosowanej do ujmowania inwestycji w jednostkach o których mowa w pkt (b);		
27p43	Ponadto należy wskazać sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 27 par. 9 lub MSR 28 i MSR 31, którego dotyczy.		
	<b>3. Pozostałe ujawnienia – zasady rachunkowości</b>		
27p42(c)	1. Należy ujawnić w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej (która wybrała możliwość niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego) zasady rachunkowości przyjęte do ujmowania inwestycji, o których mowa w MSR 27 par. 42(b).		
27p43(c)	2. Należy ujawnić w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej zasady rachunkowości przyjęte do ujmowania inwestycji, o których mowa w MSR 27 par. 43(b).		
27p27	3. Należy prezentować udziały niedające kontroli w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kapitale własnym odrębnie od kapitału własnego należącego do właścicieli jednostki dominującej.		
	<b>4. Pozostałe ujawnienia wynikające z MSR 27</b>		
	(a) Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży – prezentacja dochodu z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
MSSF5p33(d)	1. Należy ujawnić kwotę dochodu z działalności kontynuowanej i z działalności zaniechanej przypadającą na właścicieli jednostki dominującej. Stosowne informacje można zawrzeć w notach lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.		
	(b) Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – zmiany stanu udziałów w jednostkach zależnych i pozostałych przedsięwzięciach		
7p39	1. Należy ujawnić odrębnie łączne przepływy pieniężne z tytułu uzyskania bądź utraty kontroli nad jednostkami zależnymi lub pozostałymi przedsięwzięciami oraz zaklasyfikować te przepływy pieniężne do działalności inwestycyjnej.		
7p40(a-d)	2. Należy ujawnić, łącznie, z tytułu zarówno uzyskania, jak i utraty w analizowanym okresie kontroli nad jednostkami zależnymi lub pozostałymi przedsięwzięciami każdą następującą informację: (a) łączna zapłacona lub otrzymana cena; (b) część ceny składająca się ze środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych; (c) kwota środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych w jednostkach zależnych; (d) pozostałe przedsięwzięcia, nad którymi uzyskano bądź utracono kontrolę; oraz (e) kwota aktywów i zobowiązań innych niż środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne, w jednostkach zależnych bądź pozostałych przedsięwzięciach, nad którymi uzyskano lub utracono kontrolę, w podsumowaniu wg każdej z głównych kategorii.		
	(c) Informacje wymagające prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		
1p54(q)	1. Jako minimum, sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje udziały niedające kontroli wykazane w kapitale własnym.		
	(d) Zmiany w kapitale własnym		
1p106(a)	1. Należy przedstawić sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym z wyszczególnieniem następujących pozycji: (a) całkowite dochody ogółem za okres, z odrębnym ujęciem kwot ogółem przypadających na (i) właścicieli jednostki dominującej; oraz (ii) udziały niedające kontroli;		
1p106(b)	(b) dla każdego składnika kapitału własnego, skutki retrospektywnego zastosowania lub retrospektywnego przekształcenia ujętego zgodnie z MSR 8; oraz		

		T-ND-N	ODS.
1p106 (d)	(c) dla każdego składnika kapitału własnego, uzgodnienie między wartością księgową na początek i na koniec okresu, z odrębną prezentacją zmian wynikających z: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) wyniku;</li> <li>(ii) każdej pozycji innych całkowitych dochodów; oraz</li> <li>(iii) transakcji z właścicielami występującymi w charakterze właścicieli, z odrębnym ujawnieniem wkładów dokonanych przez i dystrybucji na rzecz właścicieli oraz zmian udziału w jednostkach zależnych nieskutkujących utratą kontroli.</li> </ul>		
	<b>(e) Informacje prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>		
1p83(a)	1. Należy ujawnić w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako alokację za okres: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) wynik przypadający na:               <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) udziały niedające kontroli; oraz</li> <li>(ii) właścicieli jednostki dominującej; a także</li> </ul> </li> </ul>		
1p83(b)	(b) całkowite dochody ogółem za okres przypadające na: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) udziały niedające kontroli; oraz</li> <li>(ii) właścicieli jednostki dominującej.</li> </ul>		
	<b>10. Inwestycje – aktywa finansowe</b>		
39p9	1. Zgodnie z MSR 39, aktywa finansowe dzieli się na: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) wyceniane w wartości godziwej przez wynik (w tym przeznaczone do obrotu)</li> <li>(b) utrzymywane do terminu wymagalności;</li> <li>(c) pożyczki i należności; oraz</li> <li>(d) dostępne do sprzedaży.</li> </ul> 2. Jakkolwiek MSR 39 tego nie wymaga, przydatne jest zamieszczenie zestawienia zmian wartości bilansowej aktywów finansowych w trakcie okresu, przedstawiające zmiany stanu, straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe powstałe z tytułu przeliczenia sprawozdania finansowego jednostki zagranicznej, jeżeli inwestycje są znaczące.		
MSSF7 p20(a)(ii)	3. W odniesieniu do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) kwotę ewentualnych zysków lub strat ujętych w pozostałych całkowitych dochodach w trakcie bieżącego okresu; oraz</li> <li>(b) kwotę przeniesioną z kapitału własnego i ujętą w wyniku okresu.</li> </ul>		
39p37(a)	<i>Dla wszystkich przeniesień z ustanowionym zabezpieczeniem, gdy otrzymujący ma prawo, wynikające z umowy lub zwyczaju, sprzedać lub wymienić na inne zabezpieczenie przedmiot zabezpieczenia przenoszący przekwalifikuje składnik aktywów w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej do pozycji oddzielnej od pozostałych aktywów.</i>		
	<b>11. Zapasy</b>		
2p36(b)	1. Ujawnić należy łączną wartość bilansową zapasów, w podziale na główne kategorie, odpowiednio do charakteru działalności jednostki.		
2p37, 1p78(c)	<i>Na przykład: towary, surowce, materiały, produkty w toku i wyroby gotowe.</i>		
2p36(c)	2. Ujawnić należy wartość bilansową zapasów wykazywanych według wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.		
2p36(d)(e)	3. Ujawnić należy wartość zapasów i kwotę odpisów aktualizujących ujętych jako koszty w trakcie okresu.		
2p36(f)(g)	4. Ujawnić należy kwotę odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujętą jako pomniejszenie tych odpisów w trakcie okresu oraz okoliczności lub zdarzenia, które doprowadziły do odwrócenia.		
2p36(h)	5. Ujawnić należy wartość bilansową zapasów stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań.		
1p60,61	6. W razie gdy zapasy obejmują część krótko- i długoterminową, ujawnić należy część długoterminową, której wykorzystania lub realizacji oczekuje się po upływie 12 miesięcy.		

		T-ND-N	ODS.
	<b>12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</b>		
1p77	1. Należności należy ujawnić w sposób odpowiadający charakterowi działalności jednostki, ujawniając w szczególności:		
1p78(b)	(a) należności z tytułu dostaw i usług; (b) należności od jednostek zależnych (w sprawozdaniu jednostkowym); (c) należności od podmiotów powiązanych (zob. część A5.20); (d) pozostałe należności; oraz (e) przedpłaty.		
MSSF7p20(e)	2. Ujawnić należy straty z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu.		
1p60,61	3. W razie gdy należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności obejmują część krótko- i długoterminową, ujawnić należy część długoterminową, której realizacji lub uregulowania oczekuje się po upływie 12 miesięcy.		
	<b>13. Podatek dochodowy</b>		
1p54(o)	1. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy prezentować w odrębnej pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.		
1p54(n)	2. Aktywa i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego należy prezentować w odrębnej pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.		
1p56	3. W razie gdy jednostka w samym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wprowadza rozróżnienie na aktywa trwałe i obrotowe oraz zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe, aktywa (rezerwy) z tytułu odroczonego podatku dochodowego zaliczyć należy do aktywów trwałych (zobowiązań długoterminowych).		
1p60,61	4. Ujawnić należy kwotę części długoterminowej podatku dochodowego odroczonego lub bieżącego, której realizacji lub uregulowania oczekuje się po upływie 12 miesięcy.		
12p71, 12p74	<i>Zasady kompensowania należności i zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego zawarte są w MSR 12 par. 71, zaś zasady kompensowania aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego – w MSR 12 par. 74.</i>		
12p81(e)	5. Ujawnić należy: (a) kwotę (jeżeli istnieje, także datę wygaśnięcia) ujemnych różnic przejściowych, niewykorzystanych strat podatkowych i niewykorzystanych ulg podatkowych, w odniesieniu do których w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie ujęto żadnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego; oraz		
12p81(f)	(b) łączną kwotę różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach zależnych, oddziałach i jednostkach stowarzyszonych oraz z udziałami we wspólnych przedsięwzięciach, w odniesieniu do których nie ujęto żadnych zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zob. MSR 12 par. 39).		
12p81(g)	6. W odniesieniu do każdego rodzaju różnic przejściowych i w odniesieniu do każdego rodzaju niewykorzystanych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych ujawnić należy: (a) kwotę aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujętą w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za każdy prezentowany okres; oraz (b) kwotę obciążenia (uznania) wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujętą w sprawozdaniu z dochodów, jeżeli nie wynika ona w oczywisty sposób ze zmian odpowiednich kwot ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (np. wówczas, gdy występują pozycje odroczonego podatku dochodowego, które pomniejszyły/powiększyły kapitał własny w trakcie okresu lub zostały odniesione do pozostałych całkowitych dochodów).		

		T-ND-N	ODS.
	<i>Przydatną informacją jest przedstawienie zmian w trakcie okresu w każdej kategorii różnic przejściowych wpływających na kwotę odroczonego podatku dochodowego, jakkolwiek MSR 12 tego nie wymaga.</i>		
12p81(i)	7. Ujawnić należy kwotę skutków podatkowych wypłaty dywidend akcjonariuszom/udziałowcom jednostki, które zostały zaproponowane lub zadeklarowane przed zatwierdzeniem sprawozdań finansowych do udostępnienia, ale nie zostały ujęte w sprawozdaniach finansowych jako zobowiązanie.		
12p82	8. Ujawnić należy kwotę aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz charakter dowodów uzasadniających jego ujęcie, w razie gdy: (a) realizacja aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zależy od uzyskania w przyszłości dochodu do opodatkowania w wysokości przekraczającej zyski powstałe w wyniku odwrócenia istniejących dodatnich różnic przejściowych; oraz (b) jednostka poniosła stratę w bieżącym lub poprzedzającym okresie na obszarze jurysdykcji podatkowej, której dotyczy aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.		
12p81(a)(ab)	9. Ujawnić należy łączną kwotę bieżącego i odroczonego podatku dochodowego dotyczącego pozycji, które pomniejszyły lub powiększyły kapitał własny, oraz kwotę podatku dochodowego dotyczącego każdego składnika pozostałych całkowitych dochodów. <i>W odniesieniu do podatku odroczonego, przydatne jest ujawnienie analizy w podziale na kategorie różnic przejściowych.</i>		
12p82A	10. W razie gdy podatek dochodowy należy zapłacić według wyższej lub niższej stawki, jeśli następuje wypłata części lub całości wyniku netto lub zysku z lat ubiegłych w formie dywidendy, ujawnić należy: (a) charakter potencjalnych konsekwencji podatkowych wypłaty dywidendy; oraz (b) kwoty potencjalnych konsekwencji podatkowych, które są w praktyce do ustalenia oraz to, czy występują potencjalne konsekwencje podatkowe, które nie są w praktyce do ustalenia.		
	<b>14 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>		
1p77	1. Informacje na temat zobowiązań należy ujawnić w sposób odpowiedni do charakteru działalności jednostki, ujawniając w szczególności: (a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług; (b) zobowiązania wobec jednostek zależnych (w sprawozdaniu jednostkowym); (c) zobowiązania wobec podmiotów powiązanych; (d) pozostałe zobowiązania; (e) rozliczenia międzyokresowe bierne; oraz (f) przychody przyszłych okresów.		
1p60	2. Jeśli którakolwiek z ww. pozycji obejmuje część krótko- i długoterminową, ujawnić należy część długoterminową, której realizacji lub uregulowania oczekuje się po upływie 12 miesięcy.		
	<b>15 Rezerwy</b>		
1p78(d)	Rezerwy należy rozdzielić na dotyczące świadczeń pracowniczych i pozostałe.		
37p84	1. W odniesieniu do każdej kategorii rezerw ujawnić należy: (a) wartość bilansową na początek okresu; (b) różnice kursowe wynikające z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych; (c) rezerwy nabyte w ramach połączeń przedsięwzięć; (d) dodatkowe rezerwy utworzone w trakcie okresu i zwiększenia istniejących rezerw; (e) kwoty wykorzystane (tzn. poniesione i rozliczone z rezerwami); (f) kwoty rozwiązane/niewykorzystane; (g) wzrost w trakcie okresu kwoty zdyskontowanej, wynikający z upływu czasu i wpływu ewentualnych zmian stopy dyskonta; oraz		

		T-ND-N	ODS.
	(h) wartość bilansową na koniec okresu.		
1p60	2. Jeśli rezerwy obejmują część krótko- i długoterminową, ujawnić należy część długoterminową, której realizacji lub uregulowania oczekuje się po upływie 12 miesięcy.		
37p85	3. W odniesieniu do każdej kategorii rezerw ujawnić należy: (a) zwięzły opis charakteru zobowiązania i przewidywane rozłożenie w czasie wszelkich wynikających zeń wpływów korzyści gospodarczych; (b) ewentualną niepewność co do kwoty lub momentu wystąpienia tych wpływów (w razie potrzeby przedstawienia odpowiednich informacji, jednostka powinna ujawnić główne założenia odnośnie przyszłych zdarzeń, zgodnie z MSR 37 par. 48); oraz (c) kwotę jakiegokolwiek oczekiwanej rekompensaty, wraz z wartością ewentualnego składnika aktywów ujętego z tytułu oczekiwanej rekompensaty.		
34p26	4. Jeżeli wartość szacunkowej kwoty wykazanej za okres śródroczny, np. rezerwy, ulega znaczącej zmianie w drugiej części roku obrotowego, lecz nie publikuje się odrębnego raportu finansowego za ten drugi okres śródroczny, charakter i kwotę zmiany oszacowania ujawnić należy w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy. <i>Punkt ten ma zastosowanie tylko wówczas, gdy jednostka sprawozdawcza publikuje śródroczny raport finansowy, sporządzony stosownie do MSR 34.</i>		
<b>16 Świadczenia po okresie zatrudnienia – programy określonych świadczeń</b>			
1p60	1. Jeśli kwoty ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują łącznie część krótko- i długoterminową, ujawnić należy część długoterminową (jeżeli można ustalić jej kwotę - zob. MSR 19 par. 118), której realizacji lub uregulowania oczekuje się po upływie 12 miesięcy.		
19p120A(b)	2. Należy przedstawić ogólny opis rodzaju planu określonych świadczeń.		
19p120A(c)	3. Należy przedstawić uzgodnienie sald otwarcia i zamknięcia wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń prezentujące odrębnie, tam gdzie ma to zastosowanie, skutki zmian w okresie, wynikających z: (a) kosztów bieżącego zatrudnienia; (b) kosztów odsetek; (c) składek wpłacanych przez uczestników programu (d) zysków i strat aktuarialnych; (e) zmiany kursów walut obcych stosowanych w programach wycenianych w walucie innej niż waluta prezentacji jednostki; (f) wypłaconych świadczeń; (g) kosztów przeszłego zatrudnienia (h) połączeń przedsięwzięć; (i) ograniczeń; oraz (j) uregulowania zobowiązań.		
19p120A(d)	4. Należy przedstawić analizę zobowiązań z tytułu określonych świadczeń z podziałem na kwoty powstałe w ramach programów w całości niefinansowanych oraz na kwoty powstałe w ramach programów, które są w całości lub częściowo finansowane.		
19p120A(e)	5. Należy przedstawić uzgodnienie sald otwarcia i zamknięcia wartości godziwej aktywów programu oraz sald otwarcia i zamknięcia prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów zgodnie z MSR 19 par. 104A, prezentując odrębnie, tam gdzie ma to zastosowanie, skutki w okresie, które można przypisać do każdej z następujących pozycji: (a) przewidywany zwrot z aktywów programu; (b) zyski i straty aktuarialne; (c) zmiany kursów wymiany walut obcych w programach wycenianych w walucie innej niż waluta prezentacji jednostki; (d) składki wpłacane przez pracodawcę;		

		T-ND-N	ODS.
	(e) składki wpłacane przez uczestników programu; (f) wypłacone świadczenia; (g) połączenia przedsięwzięć; oraz (h) uregulowanie zobowiązań.		
<b>19p120A(f)</b>	6. Należy przedstawić uzgodnienie wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń, o którym mowa w pkt 2 powyżej, oraz wartości godziwej aktywów programu według pkt 4 powyżej, z aktywami i zobowiązaniami ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, prezentujące co najmniej: (a) zyski lub straty aktuarialne netto nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej; (b) koszty przeszłego zatrudnienia nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (zob. MSR 19 par. 96); (c) ewentualne kwoty nieujęte jako składnik aktywów ze względu na limit przedstawiony w MSR 19 par. 58 (b); (d) wartość godziwą na dzień bilansowy ewentualnego prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów zgodnie z MSR 19 par. 104A (wraz ze zwięzłym opisem związku pomiędzy prawem do rekompensaty a odnośnym zobowiązaniem); oraz (e) inne kwoty ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.		
<b>19p120A(g)</b>	7. Należy przedstawić łączną kwotę kosztów ujętych w zysku lub stracie odnoszącą się do każdej z niżej podanych pozycji, łącznie z informacją o tym, do której z pozycji zostały one zaliczone: (a) koszty bieżącego zatrudnienia; (b) koszty odsetek; (c) przewidywany zwrot z aktywów programu; (d) przewidywany zwrot z ewentualnego prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów zgodnie z MSR 19 par. 104A; (e) zyski i straty aktuarialne (f) koszty przeszłego zatrudnienia; (g) wpływ ewentualnych ograniczeń lub rozliczeń programu; oraz (h) wpływ istnienia limitu określonego w MSR 19 par. 58 (b).		
<b>19p120A(h), 1p96(b)</b>	8. Należy przedstawić łączną kwotę ujętą w sprawozdaniu z całkowitych dochodów dla każdej z następujących pozycji: (a) zyski i straty aktuarialne; oraz (b) wpływ istnienia limitu określonego w zmienionym MSR 19 par. 58 (b).		
<b>19p120A(i), 1p96(b)</b>	9. Łączna kwota zysków i strat aktuarialnych ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jeżeli jednostka ujmuje zyski/straty aktuarialne w pozostałych całkowitych dochodach zgodnie z MSR 19 par. 93A.		
<b>19p120A(j)</b>	10. W przypadku każdej głównej kategorii aktywów programu, które mogą obejmować, lecz nie muszą ograniczać się do instrumentów kapitałowych, w przypadku instrumentów dłużnych, nieruchomości oraz wszystkich innych aktywów, należy przedstawić procent lub kwotę, jaką każda z głównych kategorii aktywów stanowi w wartości godziwej wszystkich aktywów programu.		
<b>19p120A(k)</b>	11. Należy przedstawić kwoty wchodzące w skład wartości godziwej aktywów programu z tytułu: (a) każdej kategorii własnych instrumentów finansowych jednostki; oraz (b) wszelkich nieruchomości wykorzystywanych przez jednostkę lub innych używanych przez nią aktywów.		
<b>19p120A(l)</b>	12. Należy przedstawić opis podstawy przyjętej do ustalenia ogólnej oczekiwanej stopy zwrotu z aktywów, w tym wpływu na główne kategorie aktywów programu.		
<b>19p120A(m)</b>	13. Należy przedstawić rzeczywisty zwrot z aktywów programu, a także rzeczywisty zwrot z ewentualnego prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów zgodnie z MSR 19 par. 104A.		
<b>19p120A(n)</b>	14. Należy przedstawić główne założenia aktuarialne przyjęte na dzień bilansowy, w tym (jeśli elementy te mają zastosowanie w danym przypadku):		



		T-ND-N	ODS.
	<p>(a) stopy dyskontowe;</p> <p>(b) przewidywane stopy zwrotu z aktywów programu za okresy prezentowane w sprawozdaniu finansowym;</p> <p>(c) przewidywane stopy zwrotu z ewentualnego prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów zgodnie z MSR 19 par. 104A za okresy prezentowane w sprawozdaniu finansowym;</p> <p>(d) przewidywane stopy wzrostu wynagrodzeń (i zmiany wskaźnika lub innej zmiennej ustalonej w sformalizowanych lub zwyczajowo oczekiwanych zasadach funkcjonowania programu, stanowiącej podstawę przyszłego wzrostu świadczeń);</p> <p>(e) wskaźniki charakteryzujące tendencje dotyczące kosztów leczenia; oraz</p> <p>(f) wszelkie inne istotne założenia aktuarialne przyjęte przez jednostkę (takie jak szczegóły w odniesieniu do założeń dotyczących śmiertelności).</p> <p>Należy ujawnić każde z założeń aktuarialnych w wartościach bezwzględnych (na przykład w bezwzględnych wielkościach procentowych), a nie tylko jako przedział między różnymi wielkościami procentowymi lub innymi zmiennymi.</p>		
19p120A(o)	<p>15. Należy przedstawić skutki wzrostu o jeden punkt procentowy oraz skutki zmniejszenia o jeden punkt procentowy wskaźników charakteryzujących tendencje dotyczące kosztów leczenia związanych z:</p> <p>(a) łączną kwotą kosztów bieżącego zatrudnienia oraz kosztów odsetek będących składnikami okresowych kosztów leczenia po okresie zatrudnienia; oraz</p> <p>(b) łącznymi zobowiązaniami z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia związanych z kosztami leczenia.</p> <p>Dla celów niniejszego ujawniania informacji wszystkie pozostałe założenia przyjmuje się jako niezmiennie. W przypadku programów działających w środowisku o wysokiej inflacji ujawnianie informacji powinno być skutkiem procentowego wzrostu lub zmniejszenia zakładanych wskaźników, charakteryzujących tendencje dotyczące kosztów leczenia o znaczeniu podobnym do zmian o jeden punkt procentowy w środowisku gospodarczym o niskiej inflacji.</p>		
19p120A(p)	<p>16. Należy przedstawić następujące kwoty za bieżący okres roczny oraz za poprzednie cztery roczne okresy:</p> <p>(a) wartość bieżącą zobowiązania z tytułu określonych świadczeń, wartość godziwą aktywów programu oraz nadwyżkę lub niedobór w programie;</p> <p>(b) korekty wynikające z:</p> <p>(i) zobowiązań programu wyrażonych jako: - kwota; lub - procent zobowiązań programu - ustalonych na dzień bilansowy; oraz</p> <p>(ii) aktywów programu wyrażonych jako: - kwota; lub - procent aktywów programu - ustalonych na dzień bilansowy.</p>		
19p120A(q)	<p>17. Należy tak szybko jak możliwe jest ustalenie, ujawnić kwoty najlepszych szacunków pracodawcy, dotyczące składek, które zgodnie z oczekiwaniami będą wpłacone na rzecz programu w ciągu rocznego okresu obrotowego rozpoczynającego się po dniu bilansowym.</p>		
19p29(b)	<p>18. W wypadku gdy program wielozakładowy jest traktowany jako program określonych świadczeń, jednostka powinna ujawnić informacje zgodnie z wymogiem zawartym w MSR 19 par. 120A.</p>		
19p30(b)(c)	<p>19. W przypadku gdy program wielozakładowy jest traktowany jako program określonych składek, należy ujawnić:</p> <p>(a) to, że program ten jest programem określonych świadczeń;</p> <p>(b) powód braku wystarczających informacji, które umożliwiłyby jednostce rozliczanie tego programu jako programu określonych świadczeń; oraz</p> <p>(c) jeżeli nadwyżka lub niedobór w programie wpłynąć mogą na wielkość przyszłych składek, ujawnić dodatkowo:</p> <p>(i) wszelkie dostępne informacje na temat tej nadwyżki lub niedoboru,</p> <p>(ii) podstawę ustalenia wysokości tej nadwyżki lub niedoboru; oraz</p> <p>(iii) ewentualne konsekwencje dla jednostki (zob. również MSR 19 par. 32A oraz 32B).</p>		

		T-ND-N	ODS.
19p34B(a)-(d)	<p>20. Dla programu określonych świadczeń, który dzieli ryzyko pomiędzy jednostkami znajdującymi się pod wspólną kontrolą, należy ujawnić:</p> <p>(a) umowne porozumienie lub przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dotyczące obciążenia kosztami powstałymi z tytułu określonych świadczeń lub stwierdzenie braku tego rodzaju zasad (polityki);</p> <p>(b) zasady (politykę) dotyczące ustalania składek wnoszonych przez jednostkę;</p> <p>(c) jeżeli jednostka koszty netto z tytułu określonych świadczeń rozlicza zgodnie z MSR 19 par. 34A, wszystkie informacje na temat programu jako całości należy ujawnić zgodnie MSR 19 par. 120-121 (pkt 2-17 powyżej); oraz</p> <p>(d) jeżeli jednostka rozlicza składki przypadające do zapłaty w danym okresie zgodnie z MSR 19 par. 34A, informacje o programie jako całości powinna ujawnić zgodnie z MSR 19 par. 120A lit. (b)-(e), (j), (n), (o), (q) oraz 121 (pkt 2-5, 10, 13, 15 i 17 powyżej).</p>		
	<p><b>17. Zobowiązania z tytułu leasingu</b></p> <p><i>Leasing to instrument finansowy, więc wszelkie wymogi informacyjne MSSF 7 mają zastosowanie również do leasingu; zob. część A8 niniejszej listy kontrolnej.</i></p> <p><i>Uwaga: Niniejsza część listy kontrolnej dotyczy leasingobiorców. Wymogi informacyjne obowiązujące leasingodawców znaleźć można w części C4.</i></p>		
17p31	<p>(a) <b>Leasingobiorcy - leasing finansowy</b></p> <p>1. Ujawnić należy:</p> <p>(a) wartość bilansową netto na dzień bilansowy dla każdej grupy aktywów;</p> <p>(b) uzgodnienie pomiędzy łączną kwotą minimalnych opłat leasingowych na dzień bilansowy a ich wartością bieżącą;</p> <p>(c) łączną kwotę minimalnych opłat leasingowych na dzień bilansowy oraz ich wartość bieżącą, w odniesieniu do każdego z następujących okresów:</p> <p>(i) poniżej jednego roku;</p> <p>(ii) od jednego roku do pięciu lat; oraz</p> <p>(iii) powyżej pięciu lat;</p> <p>(d) kwotę warunkowych opłat leasingowych ujętych jako koszt w okresie;</p> <p>(e) łączną kwotę przyszłych minimalnych opłat subleasingowych, których uzyskania oczekuje się na dzień bilansowy z tytułu nieodwoływalnych umów subleasingowych; oraz</p> <p>(f) ogólny opis znaczących postanowień umów leasingowych zawartych przez leasingobiorcę. Opis taki zwykle zawiera następujące informacje (lecz nie musi się do nich ograniczać):</p> <p>(i) podstawę ustalania kwoty warunkowych opłat leasingowych;</p> <p>(ii) istnienie i warunki przedłużenia umowy lub wykorzystania opcji kupna oraz postanowienia dotyczące podwyższenia ceny; a także</p> <p>(iii) ograniczenia wynikające z postanowień umów leasingowych, m.in. dotyczące dywidend, dodatkowego zadłużenia oraz dodatkowych umów leasingowych.</p> <p><i>Wymogi ujawnień MSR 16, MSR 36, MSR 38, MSR 40 oraz MSR 41 mają zastosowanie do aktywów używanych przez leasingobiorcę na podstawie umowy leasingu finansowego.</i></p>		
17p35	<p>(b) <b>Leasingobiorcy – leasing operacyjny</b></p> <p>1. Ujawnić należy:</p> <p>(a) łączną kwotę przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego, w odniesieniu do każdego z następujących okresów:</p> <p>(i) poniżej jednego roku;</p> <p>(ii) od jednego roku do pięciu lat; oraz</p> <p>(iii) powyżej pięciu lat;</p> <p>(b) łączną kwotę przyszłych minimalnych opłat subleasingowych, których uzyskania oczekuje się na dzień bilansowy z tytułu nieodwoływalnych umów subleasingowych;</p>		

		T-ND-N	ODS.
	(c) opłaty leasingowe i subleasingowe ujęte jako koszt w danym okresie, z odrębnym wykazaniem minimalnych opłat leasingowych, warunkowych opłat leasingowych oraz opłat subleasingowych; a także		
	(d) ogólny opis znaczących postanowień umów leasingowych zawartych przez leasingobiorcę. Opis taki zwykle zawiera następujące informacje (lecz nie musi się do nich ograniczać):		
	(i) podstawę ustalania kwoty warunkowych opłat leasingowych;		
	(ii) istnienie i warunki przedłużenia umowy lub wykorzystania opcji kupna oraz postanowienia dotyczące podwyższenia ceny; a także		
	(iii) ograniczenia wynikające z postanowień umów leasingowych, m.in. dotyczące dywidend, dodatkowego zadłużenia oraz dodatkowych umów leasingowych.		
17p65	2. Wymogi informacyjne dotyczące leasingu przedstawione w części A5.17 dotyczą także transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Odrębnie ujawnić należy wszelkie wyjątkowe lub nietypowe warunki umów lub transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.		
KIMSF4pBC39	3. Wymogi dotyczące ujawnienia informacji przedstawione w części A5.17 mają zastosowanie również dla leasingu zgodnie z KIMSF 4.		
KIMSF4 p15(b)	4. Jeżeli nabywca/leasingobiorca stwierdzi, że wiarygodne oddzielenie płatności leasingowych w leasingu operacyjnym od innych płatności jest niewykonalne w praktyce, wówczas należy traktować wszystkie płatności z tytułu umowy jako płatności leasingowe w celu spełnienia wymogów MSR 17 dotyczących ujawniania informacji, ale:		
	(a) należy ujawniać te płatności odrębnie od minimalnych płatności leasingowych wynikających z innych umów, które nie obejmują płatności z tytułu elementów nieleasingowych; oraz		
	(b) należy stwierdzić, że ujawnione płatności obejmują także płatności z tytułu nieleasingowych elementów umowy.		
	<b>(c) Umowy, które w istocie nie stanowią leasingu</b>		
SKI27p10, 11	1. W odniesieniu do umów, które w istocie nie stanowią leasingu, ujawnić należy następujące informacje o poszczególnych umowach lub łącznie o każdej kategorii umów, dla poszczególnych okresów obowiązywania tych umów:		
	(a) opis umowy, w tym:		
	(i) składnik aktywów będący przedmiotem umowy oraz ograniczenia dotyczące jego używania;		
	(ii) okres obowiązywania oraz inne znaczące warunki umowy; oraz		
	(iii) powiązane ze sobą transakcje, w tym ewentualne opcje; oraz		
	(b) podejście księgowo zastosowane wobec ewentualnie uzyskanej opłaty, kwotę ujętą z tego tytułu w sprawozdaniu z dochodów w danym okresie oraz pozycję sprawozdania z dochodów, w której ją ujęto.		
	<b>18 Kredyty i pożyczki oraz pozostałe zobowiązania</b>		
	<i>Kredyty i pożyczki to instrumenty finansowe, więc wszelkie wymogi informacyjne MSSF 7 mają zastosowanie również do kredytów i pożyczek.</i>		
1p60, 61	1. Ujawnić należy podział kredytów i pożyczek na krótko- i długoterminowe, zgodnie z MSR 1 par. 69-75.		
1p76	2. W odniesieniu do kredytów i pożyczek, zaliczonych do zobowiązań krótkoterminowych, do ujawnienia jako zdarzenia niekorygujące sprawozdania finansowego, zgodnie z MSR 10, kwalifikują się następujące zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego:		
	(a) długoterminowe refinansowanie;		
	(b) wywiązanie się ze złamanych wcześniej warunków umowy pożyczki długoterminowej;		
	(c) zgoda pożyczkodawcy na okres karencji, w którym jednostka ma wywiązać się ze złamanych wcześniej warunków, kończący się przynajmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.		
32p28	3. Emitent (wystawca) instrumentu finansowego niebędącego instrumentem pochodnym powinien dokonać oceny warunków tego instrumentu i ustalić,		

		T-ND-N	ODS.
	czy zawiera zarówno element dłużny, jak i kapitałowy. Elementy takie klasyfikować należy osobno jako zobowiązania finansowe, aktywa finansowe lub instrumenty kapitałowe, zgodnie z MSR 32 par. 15.		
	<b>19 Dotacje państwowe</b>		
20p39(b)(c)	1. Ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) charakter i zakres ujętych dotacji państwowych;</li> <li>(b) inne formy pomocy państwa, które przyniosły jednostce bezpośrednie korzyści; oraz</li> <li>(c) niedotrzymane warunki i inne pozycje warunkowe związane z ujętą pomocą państwa.</li> </ul>		
	<b>20 Ujawnienia na temat jednostek powiązanych</b>		
24p13	1. Ujawnienia o charakterze ogólnym <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Należy ujawnić informacje o relacjach między jednostką dominującą a jednostkami zależnymi niezależnie, czy miały miejsce transakcje między takimi jednostkami powiązanymi.</li> </ul>		
24p13	(b) Należy ujawnić nazwę jednostki dominującej oraz ostatecznej jednostki sprawującej kontrolę, jeżeli obie nie są tożsame.		
1p138 (c)	(c) Należy ujawnić nazwę ostatecznej jednostki dominującej grupy, chyba że została ona wskazana w innej części informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym.		
24p13	(d) Jeżeli ani jednostka dominująca jednostki ani ostateczna jednostka sprawująca kontrolę nie sporządzają sprawozdania finansowego udostępnianego publicznie, należy ujawnić nazwę kolejnej stojącej najwyżej w strukturze jednostki dominującej, która sporządza takie sprawozdanie finansowe.		
24p16	<i>MSR 24 par. 13 odwołuje się do kolejnej stojącej najwyżej w strukturze jednostki dominującej. Chodzi tu o pierwszą jednostkę dominującą grupy stojącą w strukturze powyżej bezpośredniej jednostki dominującej, która przygotowuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe udostępniane publicznie.</i>		
24p24	(e) Należy ujawnić łącznie pozycje o podobnym charakterze, chyba że odrębne ujawnienie jest niezbędne w celu zrozumienia wpływu transakcji z jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe.		
24p23	(f) Należy wskazać, że transakcje z jednostkami powiązanymi odbywały się na warunkach równoważnych tym obowiązującym w transakcjach przeprowadzanych na warunkach rynkowych wyłącznie, jeżeli takie warunki można należyście uzasadnić.		
24p21	Przykłady transakcji wykazywanych, jeżeli odbywają się z jednostką powiązaną: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) zakupy lub sprzedaż wyrobów (gotowych lub niegotowych);</li> <li>(ii) zakupy lub sprzedaż nieruchomości bądź innych aktywów;</li> <li>(iii) świadczenie lub zakup usług;</li> <li>(iv) najem;</li> <li>(v) transfery kosztów badań i rozwoju;</li> <li>(vi) transfery na mocy umów licencyjnych;</li> <li>(vii) transfery na mocy uzgodnień dot. finansowania (w tym pożyczki oraz wkłady na poczet kapitału pieniężne lub w naturze);</li> <li>(viii) wystawienie gwarancji bądź zabezpieczenia;</li> <li>(ix) zobowiązania do wykonania pewnej czynności, jeżeli w przyszłości nastąpi lub nie nastąpi określone zdarzenie, w tym umowy niewykonane (ujęte i nieujęte); oraz</li> <li>(x) rozliczenie zobowiązań w imieniu jednostki lub przez jednostkę w imieniu innej jednostki.</li> </ul>		
32p34	(g) Jeżeli jednostka ponownie nabędzie swe własne akcje/udziały od jednostek powiązanych, wówczas należy dołączyć stosowne informacje zgodnie z MSR 24.		
24p19(a)	2. Transakcje z jednostką dominującą		

		T-ND-N	ODS.
24p18	Należy ujawnić następujące informacje w odniesieniu do transakcji z jednostką dominującą: (a) charakter relacji między jednostkami powiązanymi; oraz (b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe.		
24p18(a)	Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
(b)(i), (ii), (c), (d)	(i) kwota transakcji; (ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania i ich warunki, a także wskazanie, czy zobowiązania zostały zabezpieczone oraz: – charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w ramach rozliczenia; oraz – szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych; (c) rezerwy na należności wątpliwe dotyczące sald pozostałych do rozliczenia; oraz (d) koszty ujęte w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.		
24p19(b)	3. Transakcje z jednostkami sprawującymi wspólną kontrolę lub mającymi znaczący wpływ na jednostkę		
24p18	Należy ujawnić następujące informacje w odniesieniu do transakcji z taką jednostką powiązaną: (a) charakter relacji między jednostkami powiązanymi; oraz (b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe.		
24p18(a)	Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
(b)(i),(ii), (c), (d)	(i) kwota transakcji; (ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz – ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz – szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych (c) rezerwy na należności wątpliwe dotyczące sald pozostałych do rozliczenia; oraz (d) koszty ujęte w trakcie okresu w odniesieniu do należności wątpliwych od jednostek powiązanych.		
24p19(c)	4. Transakcje z jednostkami zależnymi		
24p18	Należy ujawnić następujące informacje w odniesieniu do transakcji z taką jednostką powiązaną: (a) charakter relacji między jednostkami powiązanymi; oraz (b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe.		
24p18(a)	Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
(b)(i),(ii), (c), (d)	(i) kwota transakcji; (ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz – ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz – szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych; (c) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz (d) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.		

		T-ND-N	ODS.
<b>24p19(d)</b>	5. Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi		
<b>24p18</b>	Należy ujawnić następujące informacje w odniesieniu do transakcji z taką jednostką powiązaną: (a) charakter stosunku między jednostkami powiązanymi; oraz (b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe.		
<b>24p18(a)</b>	Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
<b>(b)(i),(ii), (c), (d)</b>	(i) kwota transakcji; (ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz – ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz – szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych; (c) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz (d) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.		
<b>24p19(e)</b>	6. Transakcje ze wspólnymi przedsięwzięciami, w których jednostka ma współkontrolę		
<b>24p18</b>	Należy ujawnić następujące informacje w przedmiocie transakcji z taką jednostką powiązaną: (a) charakter stosunku między jednostkami powiązanymi; oraz (b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe.		
<b>24p18(a)</b>	Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
<b>(b)(i),(ii),(c)</b>	(i) kwota transakcji;		
<b>(d)</b>	(ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz – ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz – szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych; (c) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz (d) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.		
<b>24p19(f)</b>	7. Transakcje z członkami kluczowego personelu kierowniczego jednostki lub jej jednostki dominującej		
<b>24p18</b>	Należy ujawnić następujące informacje w przedmiocie transakcji z taką jednostką powiązaną: (a) charakter stosunku między jednostkami powiązanymi; oraz (b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe.		
<b>24p18(a)</b>	Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
<b>(b)(i), (ii), (c), (d)</b>	(i) kwota transakcji; (ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz – ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz		

		T-ND-N	ODS.
	– szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych;		
	(c) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz		
	(d) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.		
24p17	Ujawnić należy informacje dotyczące wynagrodzenia kluczowego personelu kierowniczego łącznie oraz każdej z następujących kategorii:		
24p17(a) 19p23	(a) krótkoterminowe świadczenia pracownicze,		
24p17(b) 19p47, 124(b)	(b) świadczenia po okresie zatrudnienia,		
24p17(c) 19p131	(c) pozostałe świadczenia długoterminowe,		
24p17(d) 19p143	(d) świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy; oraz,		
24p17(e)	(e) płatności oparte na akcjach.		
19p124(a) 24p18	8. Transakcje z planami świadczeń przysługujących po okresie zatrudnienia Należy ujawnić następujące informacje w przedmiocie transakcji z taką stroną powiązaną:		
	(a) charakter stosunku między jednostkami powiązanymi; oraz		
	(b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe.		
24p18(a)	Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
(b)(i), (ii), (c), (d)	(i) kwota transakcji;		
	(ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz		
	– ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz		
	– szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych;		
	(b) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz		
	(c) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.		
24p22, 19p34B	9. Uczestnictwo w programie określonych świadczeniach, którego ryzyko dzieli jednostki grupy Należy ujawnić następujące informacje w przedmiocie transakcji z taką jednostką powiązaną:		
19p34B, (a)	(a) zobowiązanie umowne lub regulamin zobowiązujący do obciążania kosztami netto programu o określonych świadczeniach bądź informacja, że brak takiego regulaminu;		
19p34B, (b)	(b) regulamin określania składki podlegającej zapłacie przez jednostkę;		
19p34B, (c)	(c) jeżeli jednostka ujmuje alokację kosztów netto programu o określonych świadczeniach zgodnie z MSR 19p34A, wszystkie informacje o programie jako całości zgodnie z MSR 19p120, 121; oraz		
	(d) jeżeli jednostka ujmuje składkę płatną za okres zgodnie z MSR 19 par. 34A, informacje o programie jako całości zgodnie z MSR 19 par. 120A(b)-(e), (j),(n),(o),(q) oraz par. 121.		
24p19(g) 24p18	10. Transakcje z pozostałymi jednostkami powiązanymi Należy ujawnić następujące informacje w przedmiocie transakcji z taką jednostką powiązaną:		
	(a) charakter stosunku między jednostkami powiązanymi; oraz		
	(b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach,		

		T-ND-N	ODS.
	w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązаныmi na sprawozdanie finansowe.		
<b>24p18(a)</b>	Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
<b>(b)(i), (ii), (c), (d)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i) kwota transakcji;</li> <li>(ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz <ul style="list-style-type: none"> <li>– ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz</li> <li>– szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych;</li> </ul> </li> <li>(a) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz</li> <li>(d) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.</li> </ul>		
<b>24p20</b>	<i>Klasyfikacja zobowiązań wobec jednostek powiązanych oraz należności od jednostek powiązanych wg poszczególnych kategorii wymaganych zapisami MSR 24 par. 19 stanowi rozszerzenie obowiązków informacyjnych zawartych w MSR 1 "Prezentacja sprawozdania finansowego" o informacje wymagające ujęcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w notach. Kategorie ulegają rozszerzeniu w celu udostępnienia bardziej kompleksowej analizy sald z jednostkami powiązаныmi i zastosowania wobec transakcji z jednostkami powiązаныmi.</i>		
	11. Jednostki powiązane z państwem		
<b>24p25</b>	Jednostka sprawozdawcza podlega zwolnieniu z obowiązków informacyjnych przewidzianych w MSR 24 par. 18 w odniesieniu do transakcji z jednostkami powiązаныmi oraz pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązań, w stosunkach z: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) podmiotem rządowym sprawującym kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą lub mającym na nią znaczący wpływ; oraz</li> <li>(b) inną jednostką, która jest jednostką powiązaną, ponieważ ten sam podmiot rządowy sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad zarówno jednostką sprawozdawczą, jak i drugą jednostką bądź ma znaczący wpływ na obie z nich</li> </ul>		
<b>24p26</b>	Jeżeli jednostka sprawozdawcza korzysta ze zwolnienia zawartego w MSR 24 par. 25, należy ujawnić następujące informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, o których mowa w MSR 24 par. 25: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) nazwa podmiotu rządowego/państwa oraz charakter jego stosunków z jednostką sprawozdawczą (tzn. kontrola, współkontrola lub znaczący wpływ);</li> <li>(b) następujące informacje podane z należytą szczegółowością w celu umożliwienia odbiorcom sprawozdania finansowego jednostki zrozumienia wpływu transakcji z jednostkami powiązаныmi na jej sprawozdanie finansowe: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) charakter oraz kwota każdej indywidualnie istotnej transakcji; oraz</li> <li>(ii) w przypadku pozostałych transakcji, które łącznie, lecz nie indywidualnie, mają charakter istotny, jakościowe lub ilościowe wskazanie ich wielkości. Rodzaje transakcji obejmują te wyszczególnione w MSR 24 par. 21.</li> </ul> </li> </ul>		
<b>24p27</b>	Dokonując oceny w celu określenia poziomu szczegółowości informacji zgodnie z wymaganiami MSR 24 par. 26(b), jednostka sprawozdawcza uwzględni bliskość stosunków z jednostką powiązaną oraz inne czynniki istotne dla ustalenia istotności transakcji, takie jak np. czy transakcja: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) jest istotna pod względem kwotowym;</li> <li>(b) została przeprowadzona na warunkach nierynkowych;</li> <li>(c) wykracza poza zwykłą codzienną działalność operacyjną, np. zakup i sprzedaż przedsiębiorstw;</li> </ul>		



		T-ND-N	ODS.
	(d) podlega ujawnieniu władzom regulacyjnym lub organom nadzoru; (e) podlega zgłoszeniu wyższemu kierownictwu; oraz (f) wymaga zgody akcjonariuszy/wspólników.		
	<b>21 Przysłe zobowiązania umowne</b>		
16p74(c) 38p122(e) 40p75(h)	1. Ujawnić należy kwotę zobowiązań umownych do zakupu: (a) rzeczowych aktywów trwałych; oraz (b) wartości niematerialnych.		
	2. Ujawnić należy zobowiązania umowne dotyczące: (a) zakupu, budowy lub dostosowania nieruchomości inwestycyjnej; oraz (b) naprawy, konserwacji lub ulepszenia nieruchomości inwestycyjnej.		
	<i>Zob. również przysłe zobowiązania z tytułu umów leasingowych w części A5.17 i przysłe zobowiązania z tytułu wspólnych przedsięwzięć w części A5.8.</i>		
	<b>22 Pozycje warunkowe</b>		
37p86	1. W odniesieniu do każdej kategorii zobowiązań warunkowych ujawnić należy następujące informacje, chyba że prawdopodobieństwo wypływu środków w celu ich uregulowania jest znikome: (a) zwięzły opis charakteru zobowiązania warunkowego; (b) jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych, ujawnić należy także:		
37p86(a)	(i) szacunkowe skutki finansowe, ustalone zgodnie z MSR 37 par. 36-52;		
37p86(b)	(ii) czynniki niepewności co do kwot lub rozłożenia w czasie ewentualnego wypływu środków; oraz		
37p86(c)	(iii) możliwość ewentualnej rekompensaty; oraz		
37p91	(c) fakt, że ze względów praktycznych nie ujawniono którejkolwiek z tych informacji.		
37p88	2. Jeśli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, przedstawić należy powiązanie pomiędzy rezerwą a zobowiązaniem warunkowym.		
37p89	3. W sytuacji gdy wpływ korzyści gospodarczych jest prawdopodobny, ujawnić należy następujące informacje o aktywach warunkowych: (a) zwięzły opis charakteru danego składnika aktywów warunkowych; (b) jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych, szacunkowe skutki finansowe, ustalone zgodnie z MSR 37 par. 36-52; oraz		
37p91	(c) jeżeli powyższa informacja nie jest ujawniana ze względów praktycznych, należy to ujawnić.		
37p92	4. W niezwykle rzadkich wypadkach można przewidywać, że ujawnienie części lub całości informacji zgodnie z MSR 37 par. 86-89 (punkty 1 i 3 powyżej) może poważnie osłabić pozycję jednostki w sporze z innymi stronami w odniesieniu do sprawy, w związku z którą powstało zobowiązanie warunkowe lub warunkowy składnik aktywów. W takich sytuacjach informacji takich można nie ujawniać, należy jednak ujawnić, co następuje: (a) ogólny charakter pozycji warunkowych; (b) fakt nieujawnienia wymaganych informacji; oraz (c) powód nieujawnienia wymaganych informacji.		
19p125 19p141	5. Ujawnić należy zobowiązania warunkowe z tytułu: (a) obowiązków z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia; oraz (b) świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy (np. z uwagi na brak pewności co do liczby pracowników, którzy zaakceptują propozycję wypłaty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy).		
	<i>Zob. również A5.16 (b), pkt 17 oraz pozycje warunkowe z tytułu umów leasingowych w części A5.17 i pozycje warunkowe z tytułu wspólnych przedsięwzięć w części A5.8.</i>		

		T-ND-N	ODS.
	<b>23 Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego</b>		
10p12 1p125(a)	1. Ujawnić należy kwotę dywidend zaproponowanych lub zadeklarowanych przed datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, lecz nieujętych w danym okresie jako wypłata na rzecz właścicieli, a także odpowiednią kwotę przypadającą na jedną akcję.		
10p21	2. Jeśli zdarzenia po dniu bilansowym nie wpływają na stan aktywów lub zobowiązań na dzień bilansowy (tzn. są to zdarzenia niewymagające dokonania korekty), lecz są na tyle ważne, że ich nieujawnienie wpłynęłoby na zdolność użytkowników sprawozdania finansowego do dokonania właściwych ocen i podjęcia odpowiednich decyzji, ujawnić należy: (a) charakter zdarzenia; oraz (b) oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, że nie można dokonać takiego oszacowania.  <i>Przykłady zdarzeń, które nie wymagają dokonania korekty, a powinny być ujawnione, są zamieszczone w MSR 10 par. 22.</i>		
33p64	3. Jeżeli liczba akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych wzrasta w wyniku emisji kapitalizacyjnej, premiovej lub podziału akcji, bądź zmalała w wyniku odwrócenia podziału akcji, należy z mocą wsteczną skorygować wyliczenie podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję za wszystkie prezentowane okresy.  Jeżeli zmiany takie następują pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, wyliczenia wskaźników na jedną akcję dotyczące danego sprawozdania finansowego i wszelkich sprawozdań za okresy poprzedzające należy oprzeć na nowej liczbie akcji.  Należy ujawnić fakt, że wyliczenia wskaźników na jedną akcję odzwierciedlają także zmiany liczby akcji. Ponadto podstawowy i rozwodniony wskaźnik zysku na jedną akcję za wszystkie prezentowane okresy należy skorygować o wpływ błędów i korekt wynikających ze zmian zasad rachunkowości, ujętych retrospektywnie.		
33p70(d)	4. Należy przedstawić opis transakcji dotyczących akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych - niestanowiących emisji kapitalizacyjnej, premiovej ani podziału akcji, w odniesieniu do których z mocą wstecz koryguje się wyliczenie podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję - które nastąpiły po dniu bilansowym i które zmieniłyby znacząco liczbę akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych na koniec okresu, w razie gdyby nastąpiły przed końcem okresu sprawozdawczego.  <i>Przykłady znaleźć można w MSR 33 par. 71.</i>		
12p81(i)	5. Ujawnić należy kwotę konsekwencji podatkowych od dywidend, które zostały zaproponowane lub zadeklarowane pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.		
12p82A	6. Jeżeli podatek dochodowy przypada do zapłaty według wyższej lub niższej stawki lub gdy następuje wypłata części lub całości zysku netto lub zysku z lat ubiegłych w formie dywidendy, ujawnić należy: (a) charakter potencjalnych konsekwencji podatkowych wypłaty dywidend; oraz (b) kwoty potencjalnych konsekwencji podatkowych wypłaty dywidend, które są w praktyce do ustalenia, oraz to, czy występują potencjalne konsekwencje podatkowe, które nie są w praktyce do ustalenia.		
10p19	<i>Jeżeli jednostka otrzymała po dniu bilansowym informacje o warunkach, które występowały w dniu bilansowym, powinna w świetle nowych informacji uaktualnić informacje ujawniane o tych warunkach.</i>		

**A6 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

		T-ND-N	ODS.
	<b>1. Ogólne zasady prezentacji</b>		
	1. Należy przedstawić przepływy pieniężne w podziale na trzy rodzaje działalności: operacyjną, inwestycyjną i finansową.		
7p18	2. Ujawnić należy przepływy pieniężne z działalności operacyjnej ustalone: (a) metodą bezpośrednią, z ujawnieniem głównych rodzajów wpływów i wypływów pieniężnych brutto; albo (b) metodą pośrednią, ze skorygowaniem zysku lub straty netto o wpływ: (i) wszelkich transakcji o charakterze niepieniężnym; (ii) rozliczanych w czasie lub zarachowanych przeszłych lub przyszłych wpływów i wypływów pieniężnych z działalności operacyjnej; oraz (iii) pozycji przychodów lub kosztów związanych z przepływami pieniężnymi z działalności inwestycyjnej lub finansowej.		
7p21	3. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej i finansowej – ujawnić należy osobno główne rodzaje wpływów i wypływów pieniężnych brutto (z wyjątkiem pozycji określonych poniżej w pkt. 4). Na przykład, zaciągnięcie nowych kredytów i pożyczek musi być przedstawione oddzielnie od spłat kredytów i pożyczek.		
7p22	4. Przepływy pieniężne wynikające z następujących czynności operacyjnych, inwestycyjnych lub finansowych mogą być wykazywane w kwotach netto (zob. MSR 7 par. 23): (a) wpływy i wypływy pieniężne dokonywane w imieniu klientów, jeżeli odzwierciedlają one bardziej działalność klienta niż jednostki; oraz (b) wpływy i wypływy pieniężne z tytułu pozycji o dużych obrotach, wysokich kwotach i krótkich terminach wymagalności/zapadalności.		
7p28	5. Należy ujawnić odrębnie od przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej, wpływ zmian kursów walutowych na środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne utrzymywane lub należne w walutach obcych. Ta kwota obejmuje ewentualne różnice, jakie powstałyby, gdyby takie przepływy pieniężne wykazano wg kursów walutowych na koniec okresu.		
7p35	6. Należy wykazać odrębnie w ramach działalności operacyjnej przepływy pieniężne z tytułu podatków dochodowych, chyba że można je w sposób szczegółowy przypisać do działalności finansowej bądź inwestycyjnej.		
7p43	7. W przypadku transakcji niepieniężnych z rachunku przepływów pieniężnych wyłączyć należy te transakcje inwestycyjne i finansowe, które nie wymagają rozliczenia środkami pieniężnymi ani innymi aktywami pieniężnymi. Transakcje niepieniężne ujawnić należy odrębnie w informacji dodatkowej do rachunku przepływów pieniężnych.		
7p44	Przykładowe transakcje niepieniężne to: (a) nabycie aktywów albo w drodze bezpośredniego wzięcia na siebie związanych z nimi zobowiązań, albo w ramach leasingu finansowego; (b) nabycie innej jednostki w drodze emisji akcji; oraz (c) zamiana długu na akcje.		

		T-ND-N	ODS.
	<b>2. Poszczególne pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych</b>		
	1. W odniesieniu do przepływów pieniężnych z tytułu podatku dochodowego należy:		
7p35	(a) ujawnić kwotę zapłaconego podatku;		
7p36	(b) zaliczyć zapłacony podatek do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, chyba że można go konkretnie powiązać z działalnością finansową i inwestycyjną; oraz		
	(c) ujawnić łączną kwotę zapłaconego podatku dochodowego, jeżeli podatkowe przepływy pieniężne przyporządkowuje się więcej niż jednemu rodzajowi działalności.		
7p31	2. W odniesieniu do przepływów pieniężnych z tytułu odsetek i dywidend ujawnić należy:		
	(a) odsetki otrzymane;		
	(b) odsetki zapłacone;		
	(c) dywidendy otrzymane; oraz		
	(d) dywidendy zapłacone.		
	Każdą z tych pozycji należy zaklasyfikować w kolejnych okresach obrotowych, przy zachowaniu zasady ciągłości, jako należąca do działalności operacyjnej, inwestycyjnej albo finansowej.		
7p33	<i>Odsetki i dywidendy otrzymane zalicza się zwykle do działalności operacyjnej lub inwestycyjnej.</i>		
7p34	Dywidendy zapłacone zalicza się zwykle do działalności finansowej lub operacyjnej.		
7p39	3. Łączne przepływy pieniężne powstałe z poniższych tytułów przedstawia się osobno w ramach przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej:		
	(a) z tytułu przejęć spółek; oraz		
	(b) z tytułu zbycia jednostek zależnych lub innych jednostek gospodarczych.		
	<i>Zob. również wymogi informacyjne dotyczące transakcji przejęć i zbycia przedsięwzięć w części A7 niniejszej listy kontrolnej.</i>		
7p45	4. W odniesieniu do środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych ujawnić należy:		
	(a) poszczególne składniki; oraz		
	(b) uzgodnienie kwot ujętych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z saldem środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.		
7p48	5. Ujawnić należy kwotę znaczących sald środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych posiadanych przez jednostkę, które nie są dostępne do użytku przez grupę, wraz z komentarzem zarządu.		
UN, 7p50	6. Informacje, których ujawnienie nie jest obowiązkowe. Należy przedstawić dodatkowe informacje przyczyniające się do lepszego zrozumienia sytuacji finansowej i płynności jednostki oraz komentarz zarządu:		
	(a) kwota niewykorzystywanych limitów kredytowych dostępnych dla potrzeb przyszłej działalności operacyjnej oraz regulowania przyszłych zobowiązań inwestycyjnych, wraz ze wskazaniem ewentualnych ograniczeń w korzystaniu z tych limitów;		
	(b) łączne kwoty przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej dotyczące udziałów we wspólnych przedsięwzięciach konsolidowanych metodą proporcjonalną;		
	(c) łączna kwota przepływów pieniężnych odpowiadająca nakładom służącym wzrostowi zdolności operacyjnych, oddzielnie od przepływów pieniężnych wymaganych do zachowywania zdolności operacyjnych; oraz		
	(d) kwota przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej każdego segmentu sprawozdawczego.		

		T-ND-N	ODS.
	<b>3. Zmiany udziału w jednostkach zależnych i pozostałych przedsiębiorstwach</b>		
7p39	1. Należy ujawnić odrębnie łączne przepływy pieniężne z tytułu uzyskania bądź utraty kontroli nad jednostkami zależnymi lub pozostałymi przedsiębiorstwami oraz zaklasyfikować przepływy pieniężne do działalności inwestycyjnej.		
7p40	2. (a) Należy ujawnić, łącznie, z tytułu zarówno uzyskania, jak i utraty w analizowanym okresie kontroli nad jednostkami zależnymi lub pozostałymi przedsiębiorstwami następujące informacje: (i) Łączna cena zapłacona lub otrzymana; (ii) część zapłaty składająca się ze środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych; (iii) kwota środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych w jednostkach zależnych bądź pozostałych przedsiębiorstwach, nad którymi uzyskano lub utracono kontrolę; oraz (iv) kwota aktywów i zobowiązań innych niż środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne, w jednostkach zależnych bądź pozostałych przedsiębiorstwach, nad którymi uzyskano lub utracono kontrolę, w podsumowaniu wg każdej z głównych kategorii.		
7p42A	(b) Przepływy pieniężne wynikające ze zmian udziału w jednostce zależnej nieskutkującej utratą kontroli klasyfikuje się jako przepływy pieniężne z działalności finansowej.		
7p42B	(c) Zmiany udziału w jednostce zależnej nieprowadzące do utraty kontroli, takie jak późniejszy zakup lub sprzedaż przez jednostkę dominującą instrumentów kapitałowych jednostki zależnej, ujmuje się jako transakcje kapitałowe zgodnie z MSR 27. W związku z tym wynikowe przepływy pieniężne klasyfikuje się w ten sam sposób, co pozostałe transakcje z właścicielami, o których mowa w MSR 7p17		
MSSF5p33(c)	(d) Działalność zaniechana. Należy ujawnić kwoty przepływów pieniężnych netto z: (i) działalności operacyjnej; (ii) działalności inwestycyjnej; oraz (iii) działalności finansowej. <i>Informacje takie mogą znaleźć się w notach do sprawozdania finansowego lub w zestawieniach głównych.</i>		
MSSF5p34	3. Należy przekształcić ujawnienia dotyczące działalności zaniechanej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za poprzednie okresy tak, żeby ujawnienia dotyczyły wszelkiej działalności, którą zaniechano do końca okresu sprawozdawczego dla ostatniego prezentowanego okresu.		

**A7 Połączenia przedsięwzięć i zbycia****1. Ujawnienia o charakterze ogólnym**

- MSSF3p59** 1. Jednostka przejmująca ujawnia informacje pozwalające odbiorcom jej sprawozdania finansowego na ocenę charakteru i skutków finansowych połączenia przedsięwzięć mającego miejsce:
- MSSF3p59(a)** (a) w trakcie bieżącego okresu sprawozdawczego; lub
- MSSF3p59(b)** (b) po zakończeniu okresu sprawozdawczego, lecz przed zatwierdzeniem publikacji sprawozdania finansowego.
- MSSF3p60** 2. Dla realizacji celu zapisów MSSF 3 par. 59, jednostka przejmująca ujawnia informacje szczegółowo określone w par. B64-B66.
- MSSF3pB64** 3. W odniesieniu do każdego połączenia przedsięwzięć mającego miejsce w trakcie okresu sprawozdawczego należy ujawnić następujące informacje:
- MSSF3pB64(a)** (a) nazwa i charakterystyka jednostki przejmowanej
- MSSF3pB64(b)** (b) data przejęcia;
- MSSF3pB64(c)** (c) nabyty udział w prawach głosu;
- MSSF3pB64(d)** (d) powód transakcji oraz opis, w jaki sposób jednostka przejmująca uzyskała kontrolę nad jednostką przejmowaną;
- MSSF3pB64(e)** (e) charakterystyka jakościowa czynników składających się na wykazaną wartość firmy, takich jak spodziewane synergie z połączenia działalności jednostki przejmowanej i jednostki przejmującej, a także wartości niekwalifikujących się do odrębnego ujęcia bądź innego czynnika lub czynników;
- MSSF3pB64(f)** (f) wartość godziwa przekazanego wynagrodzenia ogółem na dzień przejęcia oraz wartość godziwa na dzień przejęcia każdej głównej kategorii wynagrodzenia, takiej jak:
- MSSF3pB64(f)(i)** (i) środki pieniężne;
- MSSF3pB64(f)(ii)** (ii) nne rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne, w tym przedsięwzięcie lub jednostka zależna jednostki przejmującej;
- MSSF3pB64(f)(iii)** (iii) zaciągnięte zobowiązania – na przykład zobowiązanie do zapłaty wynagrodzenia warunkowego; oraz
- MSSF3pB64(f)(iv)** (iv) instrumenty kapitałowe jednostki przejmującej, w tym liczba instrumentów wyemitowanych lub możliwych do wyemitowania oraz metoda określenia wartości godziwej takich instrumentów.
- MSSF3pB64(g)** (g) w przypadku ustaleń dot. płatności warunkowych oraz aktywów z tytułu prawa do rekompensaty:
- MSSF3pB64(g)(i)** (i) kwota ujęta na dzień przejęcia;
- MSSF3pB64(g)(ii)** (ii) opis ustaleń umownych oraz podstawa określania kwoty płatności; a także
- MSSF3pB64(g)(iii)** (iii) szacunek zakresu możliwych wyników (w ujęciu niedyskontowanym) lub, jeżeli zakresu nie można oszacować, należy stwierdzić ten fakt oraz podać przyczyny braku możliwości oszacowania zakresu. Jeżeli maksymalna kwota płatności jest nieograniczona, jednostka przejmująca ujawnia ten fakt;
- MSSF3pB64(h)** (h) w przypadku przejętych należności:
- MSSF3pB64(h)(i)** (i) wartość godziwa należności;
- MSSF3pB64(h)(ii)** (ii) umowne kwoty należności brutto; oraz
- MSSF3pB64(h)(iii)** (iii) najlepszy szacunek na dzień przejęcia umownych przepływów pieniężnych, których uzyskania nie należy się spodziewać.
- Informacje powinny zostać przedstawione wg głównych kategorii należności, takich jak pożyczki, bezpośredni leasing finansowy oraz wszelkie pozostałe kategorie należności.*
- MSSF3pB64(i)** (i) kwoty wykazane na dzień przejęcia dla każdej głównej kategorii przejętych aktywów i zobowiązań.
- MSSF3pB64(j)** (j) dla każdego zobowiązania warunkowego wykazanego zgodnie z MSSF 3 par. 23, informacje wymagane zapisami MSSF 3 par. 85 MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe". Jeżeli zobowiązania warunkowego nie ujmuje się, ponieważ jego wartości godziwej nie można wiarygodnie oszacować, jednostka przejmująca ujawnia wówczas:

T-ND-N

ODS.

		T-ND-N	ODS.
MSSF3pB64(j)(i)	(i) informacje wymagane zapisami MSR 37 par. 86; oraz		
MSSF3pB64(j)(ii)	(ii) przyczyny, dla których niemożliwa jest wiarygodna wycena wysokości zobowiązania (patrz część A5.15 w zakresie szczegółowych ujawnień wymaganych przez MSR 37 par. 85 oraz część A5.22 w zakresie szczegółowych ujawnień wymaganych przez MSR 37 par. 86);		
MSSF3pB64(k)	(k) łączna kwota wartości firmy, która zgodnie z oczekiwaniami będzie mogła podlegać odliczeniu dla celów podatkowych;		
MSSF3pB64(l)	(l) w przypadku transakcji ujmowanych odrębnie od przejścia aktywów i zobowiązań w ramach połączenia przedsięwzięć zgodnie z MSSF 3 par. 51:		
MSSF3pB64(l)(i)	(i) charakterystyka każdej transakcji;		
MSSF3pB64(l)(ii)	(ii) w jaki sposób jednostka przejmująca ujęła każdą transakcję;		
MSSF3pB64(l)(iii)	(iii) kwoty wykazane dla każdej transakcji oraz pozycja w sprawozdaniu finansowym, w której ujęto każdą kwotę; oraz		
MSSF3pB64(l)(iv)	(iv) jeżeli transakcja powoduje rozliczenie wcześniej istniejącej relacji, metoda zastosowana dla określenia kwoty rozliczenia;		
MSSF3pB64(m)	(m) odrębnie ujmowane transakcje wymagane zapisami MSSF 3 par. 64(l), w tym kwota kosztów związanych z przejściem, a także, odrębnie, kwota takich kosztów wykazana jako koszt oraz pozycja bądź pozycje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, gdzie takie koszty ujęto. Ponadto należy ujawnić kwotę wszelkich kosztów emisji nieujętych jako koszt wraz z informacjami o sposobie ich ujęcia;		
MSSF3pB64(n)	(n) w przypadku transakcji po cenie okazyjnej (patrz MSSF 3 par. 34-36):		
MSSF3pB64(n)(i)	(i) kwota zysku wykazanego zgodnie z MSSF 3 par. 34 oraz pozycja w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której zysk ujęto; oraz		
MSSF3pB64(n)(ii)	(ii) opis przyczyn, dlaczego transakcja skutkowałą zyskiem;		
MSSF3pB64(o)	(o) w przypadku każdego połączenia przedsięwzięć, w ramach którego jednostka przejmująca posiada mniej niż 100% udziału w kapitale jednostki przejmowanej na dzień przejścia:		
MSSF3pB64(o)(i)	(i) kwota udziału niedającego kontroli w jednostce przejmowanej wykazanego na dzień przejścia oraz zasada wyceny takiej kwoty; a także		
MSSF3pB64(o)(ii)	(ii) dla każdego udziału niedającego kontroli w jednostce przejmowanej wycenianego wg wartości godziwej, techniki wyceny oraz główne dane wejściowe modelu określania takiej wartości;		
MSSF3pB64(p)	(p) w przypadku połączenia przedsięwzięć realizowanego etapami:		
MSSF3pB64(p)(i)	(i) wartość godziwa na dzień przejścia udziału w kapitale jednostki przejmowanej posiadanej przez jednostkę przejmującą bezpośrednio przed dniem przejścia; oraz		
MSSF3pB64(p)(ii)	(ii) kwota zysku lub straty ujętego w wyniku wyceny do wartości godziwej udziału w kapitale jednostki przejmowanej posiadanej przez jednostkę przejmującą przed połączeniem przedsięwzięć (patrz MSSF 3 par. 42) oraz pozycja w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której taki zysk lub stratę ujęto; a także		
MSSF3pB64(q)	(q) następujące informacje:		
MSSF3pB64(q)(i)	(i) kwoty przychodów oraz zysku lub straty jednostki przejmowanej od dnia przejścia uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy; oraz		
MSSF3pB64(q)(ii)	(ii) przychody oraz zysk lub strata połączonej jednostki za bieżący okres sprawozdawczy wykazane tak, jak gdyby dzień przejścia dla wszystkich połączeń przedsiębiorstw mających miejsce w trakcie roku przypadał na początek rocznego okresu sprawozdawczego.		
MSSF3pB64	4. Jeżeli ujawnienie którychkolwiek z informacji wymaganych zapisami niniejszego podparagrafu jest praktycznie niemożliwe jednostka przejmująca ujawnia ten fakt i wyjaśnia, dlaczego ujawnienie nie jest praktycznie możliwe. W MSSF 3 zastosowano termin "praktycznie niemożliwe" w tym samym znaczeniu co w MSR 8 "Zasady rachunkowości, zmiany szacunków i błędy".		
MSSF3pB65	5. W przypadku indywidualnie nieistotnych połączeń przedsięwzięć mających miejsce w trakcie okresu sprawozdawczego, które mają charakter istotny jedynie łącznie, jednostka przejmująca ujawnia łącznie informacje wymagane zapisami par. B64(e)-(q).		

		T-ND-N	ODS.
MSSF 3pB66	6. Jeżeli dzień przejścia dla połączenia przedsięwzięć przypada po końcu okresu sprawozdawczego, lecz przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka przejmująca ujawnia informacje wymagane zapisami MSSF 3 par. B64, chyba że początkowe ujęcie połączenia przedsięwzięć jest jeszcze niezakończony w momencie zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji. W takiej sytuacji jednostka przejmująca opisuje, których ujawnień nie można dokonać oraz dlaczego nie można ich dokonać.		
	<b>2. Korekty</b>		
MSSF3p61	1. Jednostka przejmująca ujawnia informacje pozwalające odbiorcom jej sprawozdania finansowego na ocenę skutków finansowych korekt wykazanych w bieżącym okresie sprawozdawczym w związku z połączeniami przedsięwzięć mającymi miejsce w ciągu okresu lub w trakcie poprzednich okresów sprawozdawczych.		
	<b>3. Okres pomiaru</b>		
MSSF3p62	1. Dla realizacji celu zapisów MSSF 3 par. 61, jednostka przejmująca ujawnia informacje szczegółowo określone w MSSF 3 par. B67.		
MSSF3pB67	2. Dla realizacji celu zapisów par. 61 jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje w odniesieniu do każdego istotnego połączenia przedsięwzięć lub łącznie dla indywidualnie nieistotnych połączeń przedsiębiorstw, które wszystkie razem mają jednak charakter istotny:		
MSSF3pB67(a)	(a) jeżeli początkowe rozliczenie połączenia przedsięwzięć nie zostało zakończone (patrz MSSF 3 par. 45) dla poszczególnych aktywów, zobowiązań, udziałów niedających kontroli lub pozycji wynagrodzenia a kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym dla połączenia przedsięwzięć określono jedynie prowizorycznie:		
MSSF3pB67(a)(i), (ii)	(i) przyczyny, dla których początkowe ujęcie połączenia przedsięwzięć nie zostało zakończone;		
	(ii) aktywa, zobowiązania, udziały kapitałowe lub pozycje wynagrodzenia, dla których początkowe ujęcie nie zostało zakończone; oraz		
MSSF3pB67(a), (iii)	(iii) charakter oraz kwota wszelkich korekt okresu pomiaru wykazanych w trakcie okresu sprawozdawczego zgodnie z MSSF 3 par. 49.		
	<b>4. Wynagrodzenie warunkowe</b>		
MSSF3pB67(b) 1.	W odniesieniu do każdego okresu sprawozdawczego po dniu przejścia aż do czasu, gdy jednostka ściągnie, sprzeda lub w inny sposób utraci prawo do aktywów z tytułu wynagrodzenia warunkowego bądź do czasu, gdy jednostka rozliczy zobowiązania z tytułu wynagrodzenia warunkowego lub zobowiązanie ulegnie unieważnieniu bądź wygaśnie:		
MSSF3pB67(b)(i)	(a) wszelkie zmiany wykazanych kwot, w tym wszelkie różnice powstałe przy rozliczeniu;		
MSSF3pB67(b)(ii)	(b) wszelkie zmiany zakresu wyników (w ujęciu niedyskontowanym) oraz przyczyny takich zmian; oraz		
MSSF3pB67(b)(iii)	(c) techniki wyceny oraz główne dane wejściowe modelu pomiaru wynagrodzenia warunkowego.		
	<b>5. Zobowiązania warunkowe</b>		
MSSF3pB67(c)	1. W przypadku zobowiązań warunkowych ujętych w ramach połączenia przedsięwzięć jednostka przejmująca ujawnia informacje wymagane zapisami MSR 37 par. 84 i 85 dla każdej kategorii rezerw; <i>Patrz część A5.15 w zakresie szczegółowych ujawnień wymaganych przez MSR 37 par. 84 i par. 85.</i>		
	<b>6. Wartość firmy</b>		
MSSF3pB67(d)	1. Należy dołączyć uzgodnienie wartości księgowej wartości firmy na początek i koniec okresu sprawozdawczego z odrębnym ujęciem następujących informacji:		
MSSF3pB67(d)(i)	(a) kwota brutto oraz łączne straty z tytułu utraty wartości na początek okresu sprawozdawczego;		
MSSF3pB67(d)(ii)	(b) dodatkowa wartość firmy ujęta w trakcie okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem wartości firmy zawartej w grupie do zbycia, która na dzień		



		T-ND-N	ODS.
	przejęcia spełnia kryteria klasyfikacji jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana";		
MSSF3pB67 (d)(iii)	(c) korekty wynikające z późniejszego ujęcia aktywów z tytułu podatku odroczonego w trakcie okresu sprawozdawczego zgodnie z MSSF par. 67;		
MSSF3pB67 (d)(iv)	(d) wartość firmy zawarta w grupie do zbycia klasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 oraz wartość firmy wyksięgowana w trakcie okresu sprawozdawczego bez uprzedniego ujęcia w grupie do zbycia klasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży;		
MSSF3pB67 (d)(v)	(e) straty z tytułu utraty wartości wykazane w trakcie okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 36 (dodatkowe ujawnienia wymagane są przez MSR 36);		
MSSF3pB67 (d)(vi)	(f) różnice kursowe netto powstałe w trakcie okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 21 "Skutki zmian kursów wymiany walut obcych";		
MSSF3pB67 (d)(vii)	(g) wszelkie pozostałe zmiany wartości księgowej w trakcie okresu sprawozdawczego; oraz		
MSSF3pB67 (d)(viii)	(h) kwota brutto oraz łączne straty z tytułu utraty wartości na koniec okresu sprawozdawczego.		
36p133	2. Jeżeli jakkolwiek część wartości firmy wykazanej w ramach połączenia przedsięwzięć w trakcie okresu nie została przypisana do ośrodka generującego środki pieniężne (grupa jednostek) na dzień sprawozdawczy (patrz MSR 36 par. 84), należy ujawnić kwotę nieprzypisaną wartości firmy wraz z przyczynami, dla których taka kwota pozostaje nieprzypisana.		
	<b>7. Ocena wpływu finansowego zysków i strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym</b>		
MSSF3pB67(e)1	1. Należy ujawnić kwotę oraz wyjaśnienie wszelkich zysków lub strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym, które jednocześnie:		
MSSF3 pB67(e)(i)	(a) dotyczą możliwych do zidentyfikowania aktywów lub zobowiązań przejętych w ramach połączenia przedsięwzięć mającego miejsce w bieżącym lub poprzednim okresie sprawozdawczym; oraz		
MSSF3pB67 (e)(ii)	(b) cechuje taka wielkość, charakter lub zakres, że ujawnienie jest istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego połączonej jednostki.		
MSSF3p63	2. Jeżeli szczegółowe ujawnienia wymagane zapisami niniejszego oraz pozostałych MSSF nie odpowiadają celom określonym w MSSF 3 par. 59 i 61, jednostka przejmująca ujawnia wszelkie dodatkowe informacje niezbędne dla realizacji takich celów.		
	<b>8. Pozostałe ujawnienia wynikające z MSSF 3 – podatki dochodowe</b>		
12p81(h)	1. Należy ujawnić odrębnie:		
12p81(j)	(a) Jeżeli połączenie przedsięwzięć, w ramach którego jednostka jest jednostką przejmującą, powoduje zmianę kwoty wykazanej dla aktywów z tytułu podatku odroczonego przed przejęciem (patrz MSR 12 par. 67), kwota takiej zmiany; oraz		
12p81(k)	(b) Jeżeli korzyści w zakresie podatku odroczonego uzyskane w ramach połączenia przedsięwzięć nie są wykazywane na dzień przejęcia, lecz dopiero po dniu przejęcia (patrz MSR 12 par. 68), charakterystyka zdarzenia lub zmiana okoliczności, która prowadzi do ujęcia korzyści w zakresie podatku odroczonego.		

**A8 Instrumenty finansowe**

T-ND-N ODS.

		T-ND-N	ODS.
	<b>1. Ogólne informacje do ujawnienia</b>		
MSSF7p6 Załącz.B1-B3	<i>Tam gdzie MSSF 7 wymaga ujawnienia instrumentów finansowych w podziale na klasy, należy pogrupować je na klasy, które odpowiadają charakterowi ujawnianych informacji. Należy uwzględnić charakterystykę tych instrumentów finansowych. Należy przedstawiać wystarczające informacje umożliwiające uzgodnienie z poszczególnymi pozycjami sprawozdania z sytuacji finansowej.</i>		
MSSF7p7	Należy ujawnić informacje, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić wpływ instrumentów finansowych na sytuację finansową i wynik działalności.		
	<b>2. Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych</b>		
MSSF7p8	Wartość bilansową każdej z określonych poniżej kategorii zdefiniowanych w MSR 39 należy ująć w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub ujawnić w informacji dodatkowej: (a) aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazując odrębnie: (i) składniki aktywów finansowych wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu; oraz (ii) składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39; (b) inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności; (c) pożyczki i należności; (d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży; (e) zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazując odrębnie: (i) składniki zobowiązań finansowych wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu; oraz (ii) składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39; oraz (f) zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu.		
	<b>3. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>		
MSSF7p9	1. Jeżeli jednostka wyznaczyła pożyczkę lub należność (lub grupę pożyczek lub należności) jako wycenianą w wartości godziwej przez wynik finansowy, ujawnić należy: (a) maksymalną ekspozycję pożyczki lub należności (lub grupy pożyczek lub należności) na ryzyko kredytowe (patrz MSSF 7 par. 36 pkt (a)) na dzień sprawozdawczy; (b) kwotę, o którą wszelkie powiązane kredytowe instrumenty pochodne lub podobne instrumenty zmniejszają maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe; (c) kwotę zmiany, w danym okresie i narastająco, wartości godziwej pożyczki lub należności (lub grupy pożyczek lub należności), która wynika ze zmian ryzyka kredytowego odnoszącego się do składnika aktywów finansowych, ustaloną: (i) jako kwotę zmiany wartości godziwej składnika aktywów finansowych, która nie wynika ze zmian warunków rynkowych prowadzących do powstania ryzyka rynkowego; lub (ii) w wyniku alternatywnej metody, która zdaniem jednostki pozwala wierniej odzwierciedlić kwotę zmiany wartości godziwej wynikającą ze zmiany ryzyka kredytowego dla danego składnika aktywów. Zmiany warunków rynkowych prowadzące do powstania ryzyka rynkowego obejmują zmiany bazowej (referencyjnej) stopy procentowej, ceny towarów, kursu wymiany walut lub indeksu cen, stóp lub kursów; oraz (d) kwotę zmiany wartości godziwej wszelkich powiązanych kredytowych instrumentów pochodnych lub podobnych instrumentów, jaka wystąpiła w danym okresie i narastająco, od momentu wyznaczenia ich jako pożyczki lub należności.		

		T-ND-N	ODS.
MSSF7p10 Zał.B4	<p>2. Jeżeli jednostka wyznaczyła zobowiązanie finansowe jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSR 39 par. 9, ujawnić należy:</p> <p>(a) kwotę zmiany, w okresie sprawozdawczym i narastająco, wartości godziwej zobowiązania finansowego wynikającą ze zmian ryzyka kredytowego dla tego zobowiązania, ustaloną:</p> <p>(i) jako kwotę zmiany wartości godziwej zobowiązania finansowego, która nie wynika ze zmian warunków rynkowych powodujących powstanie ryzyka rynkowego (patrz MSSF 7, Załącznik B4); lub</p> <p>(ii) w wyniku alternatywnej metody, która zdaniem jednostki pozwala wierniej odzwierciedlić kwotę zmiany wartości godziwej, która wynika ze zmiany ryzyka kredytowego odnoszącego się do danego zobowiązania.</p> <p><i>Zmiany warunków rynkowych prowadzące do powstania ryzyka rynkowego obejmują zmiany: referencyjnej stopy procentowej, ceny instrumentu finansowego innej jednostki, ceny towarów, kursu wymiany walut lub indeksu cen, stóp lub kursów. W przypadku umów powiązanych z ceną jednostek, zmiany warunków rynkowych obejmują zmiany wyników powiązanych wewnętrznych i zewnętrznych funduszy inwestycyjnych; oraz</i></p> <p>(b) różnicę między wartością bilansową zobowiązania finansowego a kwotą, którą jednostka byłaby zobowiązana na mocy umowy zapłacić beneficjentowi zobowiązania w terminie wymagalności.</p>		
MSSF7p11 ZałB4	<p>3. Ujawnić należy:</p> <p>(a) metody stosowane w celu zapewnienia zgodności z wymaganiami określonymi w MSSF 7 par. 9(c) i MSSF 7 par. 10(a); oraz</p> <p>(b) w przypadku, gdy w opinii jednostki, informacje ujawnione przez nią, w celu zapewnienia zgodności z wymogami MSSF 7 par. 9(c) i MSSF 7 par. 10(a), nie odzwierciedlają rzetelnie zmiany wartości godziwej składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego wynikającej ze zmian odnoszącego się do nich ryzyka kredytowego – przyczyny, dla których doszła do takiego wniosku oraz czynniki, które jej zdaniem są istotne.</p> <p><b>4. Przekwalifikowanie</b></p>		
MSSF7p12	<p>1. Jeżeli jednostka dokonała przekwalifikowania składnika aktywów finansowych (zgodnie z MSR 39 par. 51-54) na wyceniany:</p> <p>(a) według kosztu lub zamortyzowanego kosztu, a nie według wartości godziwej; lub</p> <p>(b) według wartości godziwej, a nie według kosztu lub zamortyzowanego kosztu, ujawnić należy kwotę przekwalifikowaną do lub z danej kategorii, jak również przyczyny przekwalifikowania.</p> <p><i>Zmiany do MSR 39 opublikowane w październiku 2008 r. pozwalają na reklasyfikację niepochońnych aktywów finansowych (poza wycenianymi w wartości godziwej przez wynik w momencie początkowego ujęcia) z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik w szczególnych okolicznościach. Zmiana pozwala również na reklasyfikację z kategorii aktywów dostępnych do sprzedaży do kredytów i należności składnika aktywów finansowych, który spełniałby warunki klasyfikacji do kredytów i należności (jeżeli składnik aktywów finansowych nie zostałby zaklasyfikowany do kategorii dostępnych do sprzedaży), jeżeli jednostka ma zamiar i możliwość utrzymywania tego składnika aktywów finansowych w dającej się przewidzieć przyszłości.</i></p>		
MSSF7 p12A	<p>2. Jeżeli jednostka przeklasyfikowała składnik aktywów finansowych z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSR 39 par. 50B i 50D lub z kategorii dostępnych do sprzedaży zgodnie z MSR 39 par. 50E, ujawnić należy:</p> <p>(a) kwotę, która została przeklasyfikowana;</p> <p>(b) dla każdego okresu sprawozdawczego do momentu usunięcia z bilansu – wartości bilansowe i wartości godziwe wszystkich aktywów finansowych, które zostały przeklasyfikowane w obecnym i w poprzednich okresach sprawozdawczych;</p>		

	T-ND-N	ODS.
<p>(c) jeżeli składnik aktywów finansowych został przeklasyfikowany zgodnie z par. 50B – opis rzadkich okoliczności oraz fakty i okoliczności wskazujące na to, że były one rzadkie;</p> <p>(d) dla okresu sprawozdawczego, w którym składnik aktywów finansowych został przeklasyfikowany – zysk lub stratę z tytułu wartości godziwej tego składnika aktywów finansowych ujęte w wyniku lub innym łącznym zysku w danym okresie sprawozdawczym oraz w poprzednim okresie sprawozdawczym;</p> <p>(e) dla każdego okresu sprawozdawczego po reklasyfikacji (w tym okresie, w którym składnik aktywów finansowych został przeklasyfikowany) do momentu usunięcia składnika aktywów finansowych z bilansu – zysk lub stratę z tytułu wartości godziwej, które byłyby ujęte w wyniku finansowym lub innym łącznym zysku, gdyby dany składnik aktywów finansowych nie został przeklasyfikowany oraz zysk, stratę, przychody i koszty ujęte w wyniku; oraz</p> <p>(f) efektywną stopę procentową oraz szacowane kwoty przepływów pieniężnych, jakie jednostka spodziewa się uzyskać, na dzień reklasyfikacji składnika aktywów finansowych.</p>		
<p><b>5. Zaprzeszanie ujmowania</b></p> <p><b>MSSF7p13</b> Jeżeli jednostka dokonała przeniesienia aktywów finansowych w taki sposób, że część lub wszystkie składniki aktywów finansowych nie kwalifikują się do zaprzestania ujmowania (patrz MSR 39 par. 15-37), ujawnić należy dla każdej kategorii tego rodzaju aktywów finansowych:</p> <p>(a) charakter aktywów;</p> <p>(b) charakter korzyści i ryzyka związanych z faktem posiadania, na jakie jednostka pozostaje narażona;</p> <p>(c) wartość bilansową aktywów i powiązanych z nimi zobowiązań – w przypadku gdy jednostka w dalszym ciągu ujmuje wszystkie składniki aktywów; oraz</p> <p>(d) łączną wartość bilansową pierwotnych aktywów, kwotę aktywów, które jednostka w dalszym ciągu ujmuje, oraz wartość bilansową powiązanych z nimi zobowiązań – w przypadku gdy jednostka w dalszym ciągu ujmuje składniki aktywów w stopniu odpowiadającym utrzymywanemu zaangażowaniu.</p>		
<p><b>6. Przekazanie aktywów finansowych</b></p> <p>(a) <b>aktywa finansowe</b></p> <p><b>MSSF7p42A</b> <b>(a),(b)</b></p> <p>1. Wymogi w zakresie ujawniania informacji zawarte w paragrafach 42B-42H MSSF 7 dotyczące przekazania aktywów finansowych stanowią uzupełnienie pozostałych wymogów ujawniania informacji określonych w MSSF 7. Informacje, których ujawnienia wymagają paragrafy 42B-42H należy wykazać w jednej notcie do sprawozdania finansowego</p> <p>2. Należy ujawnić wymagane informacje dla wszystkich przekazanych aktywów, które nie zostały usunięte z bilansu, oraz dla wszelkich przypadków ciągłego zaangażowania w przekazanych aktywach występującego na dzień sprawozdawczy, niezależnie od tego, kiedy miała miejsce odnośna transakcja przekazania.</p> <p>3. Dla celów stosowania wymogów w zakresie ujawniania informacji określonych w tych paragrafach, przekazanie całości lub części składnika aktywów finansowych (przekazanego składnika aktywów finansowych) następuje wyłącznie jeśli transakcja:</p> <p>(a) przenosi umowne prawa do otrzymania przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych; albo</p> <p>(b) nie przenosi umownych praw do otrzymania przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych, ale zgodnie z porozumieniem istnieje obowiązek przekazania przepływów pieniężnych do jednego lub więcej odbiorców.</p>		

		T-ND-N	ODS.
MSSF7p42B (a)(b)	4. Należy ujawnić informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych: (a) zrozumienie relacji pomiędzy przekazanymi aktywami finansowymi, które nie zostały usunięte z bilansu w całości, a powiązanych z nimi zobowiązaniami, oraz (b) ocenę charakteru ciągłego zaangażowania jednostki w aktywa finansowe usunięte z bilansu oraz związanych z nimi rodzajów ryzyka.		
MSSF7p42C (a-c)	5. Dla celów stosowania wymogów w zakresie ujawniania informacji określonych w paragrafach 42E-42H MSSF 7 jednostka posiada ciągłe zaangażowanie w przekazanych składnikach aktywów finansowych, jeśli w ramach przekazania jednostka zachowuje jakiegokolwiek z umownych praw lub obowiązków nieodłącznie związanych z przekazanym składnikiem aktywów finansowych lub uzyskuje nowe umowne prawa lub obowiązki dotyczące przekazanego składnika aktywów finansowych. Dla celów stosowania wymogów w zakresie ujawniania informacji określonych w paragrafach 42E-42H, następujące kwestie świadczą o braku istnieniu ciągłego zaangażowania: (a) normalne oświadczenia i gwarancje dotyczące przekazania stanowiącego przestępstwo oraz pojęcia zasadności, dobrej wiary i uczciwej transakcji, które mogą doprowadzić do unieważnienia przekazania w wyniku skierowania sprawy do sądu; (b) kontrakty terminowe, opcje i inne umowy zakładające odkupienie przekazanego składnika aktywów finansowych, dla którego cenę umowną (lub cenę wykonania) stanowi wartość godziwa przekazanego składnika aktywów finansowych; lub (c) porozumienia, zgodnie z którymi jednostka zatrzymuje umowne prawa do otrzymania przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych, ale przyjmuje umowny obowiązek przekazania przepływów pieniężnych do jednego lub więcej odbiorców oraz spełnione są warunki określone w paragrafach 19(a)-(c) MSR 39.		
MSSF7p42d (a-f)	(b) <b>Przekazane aktywa finansowe, które nie są usuwane z bilansu w całości</b> Jednostka może dokonać przekazania aktywów finansowych w taki sposób, że część lub całość przekazanych aktywów finansowych nie kwalifikuje się do usunięcia z bilansu. Aby zrealizować cele określone w paragrafie 42B(a) MSSF 7, na każdy dzień sprawozdawczy i dla każdej klasy przekazanych aktywów finansowych, które nie zostały w całości usunięte z bilansu, należy ujawnić: (a) rodzaj przekazanego składnika aktywów; (b) charakter korzyści i ryzyk związanych z faktem posiadania, na jakie jednostka jest narażona; (c) opis rodzaju relacji pomiędzy przekazanymi aktywami i powiązanymi zobowiązaniami, w tym wynikające z przekazania ograniczenia w korzystaniu przez jednostkę z przekazanych aktywów; (d) w przypadku, gdy kontrahent (kontrahenci) powiązanych zobowiązań ma (mają) prawo regresu tylko do przekazanych aktywów — wykaz wartości godziwych przekazanych aktywów, wartości godziwych powiązanych zobowiązań oraz pozycję netto (różnicę pomiędzy wartością godziwą przekazanych aktywów i powiązanych zobowiązań); (e) w przypadku gdy jednostka w dalszym ciągu ujmuje wszystkie przeniesione aktywa — wartość bilansową przekazanych aktywów i powiązanych zobowiązań; oraz (f) w przypadku gdy jednostka wykazuje składniki aktywów w stopniu odpowiadającym jej ciągłemu zaangażowaniu (zob. paragrafy 20(c)(ii) oraz 30 MSR 39) – wartość bilansową pierwotnych aktywów przed przekazaniem, wartość bilansową aktywów, które jednostka w dalszym ciągu wykazuje, oraz wartość bilansową powiązanych zobowiązań.		

		T-ND-N	ODS.
	(c) Przekazane aktywa finansowe, które są usuwane z bilansu w całości		
MSSF7p42E (a-f)	<p>1. Aby zrealizować cele określone w paragrafie 42B(b) MSSF 7, w przypadku, gdy jednostka w całości usuwa z bilansu przekazane aktywa finansowe (zob. paragraf 20(a) oraz (c)(i) MSR 39), ale zachowuje ciągłe zaangażowanie w tych aktywach, dla każdego rodzaju ciągłego zaangażowania na każdy dzień sprawozdawczy należy ujawnić co najmniej:</p> <p>(a) wartość bilansową aktywów i zobowiązań ujmowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostki i stanowiących ciągłe zaangażowanie jednostki w aktywa finansowe usunięte z bilansu, a także pozycje, w których wykazano wartości bilansowe tych aktywów i zobowiązań;</p> <p>(b) wartość godziwą aktywów i zobowiązań reprezentujących ciągłe zaangażowanie jednostki w aktywa finansowe usunięte z bilansu;</p> <p>(c) kwotę, która najlepiej reprezentuje maksymalną ekspozycję jednostki na stratę z tytułu ciągłego zaangażowania w aktywa finansowe usunięte z bilansu oraz informacje o sposobie określenia maksymalnej możliwej ekspozycji na stratę;</p> <p>(d) niedyskontowane wypływy środków pieniężnych, które byłyby lub mogą być niezbędne w celu odkupienia aktywów finansowych usuniętych z bilansu (np. cena wykonania w umowie opcji) lub kwotę innych zobowiązań wobec jednostki przejmującej w odniesieniu do przekazanych aktywów. Jeśli kwota wypływów środków pieniężnych jest zmienna, ujawniona kwota powinna opierać się na warunkach występujących na każdy dzień sprawozdawczy;</p> <p>(e) analizę terminów wymagalności niedyskontowanych wypływów środków pieniężnych, które byłyby lub mogą być wymagane w celu odkupienia usuniętych z bilansu aktywów finansowych lub innych zobowiązań wobec jednostki przejmującej w odniesieniu do przekazanych aktywów, ilustrującą pozostałe umowne terminy wymagalności ciągłego zaangażowania jednostki, oraz</p> <p>(f) informacje jakościowe objaśniające i uzupełniające informacje ilościowe, których ujawnienie jest wymagane w punktach (a)-(e).</p>		
MSSF7p42F	<i>Jednostka może dokonać agregacji informacji, których ujawnienia wymaga paragraf 42E MSSF 7 w odniesieniu do określonego składnika aktywów, jeśli posiada więcej niż jeden rodzaj ciągłego zaangażowania w taki składnik aktywów finansowych usunięty z bilansu, wykazując go w ramach jednego rodzaju ciągłego zaangażowania</i>		
MSSF7p42G (a-c)	<p>2. Dla każdego rodzaju ciągłego zaangażowania należy ujawnić:</p> <p>(a) zysk lub stratę ujętą na datę przekazania składnika aktywów;</p> <p>(b) rozpoznane przychody i koszty, zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i narastająco, z tytułu ciągłego zaangażowania jednostki w usunięte z bilansu aktywa finansowe (np. zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych);</p> <p>(c) jeśli łączna kwota wpływów z działalności transferowej (kwalifikującej się do usunięcia z bilansu) w okresie sprawozdawczym nie jest równomiernie rozłożona na przestrzeni okresu sprawozdawczego (np. jeśli znacząca część łącznej kwoty działalności transferowej przypada na ostatnie dni okresu sprawozdawczego):</p> <p>(i) kiedy w ciągu okresu sprawozdawczego ma miejsce największa część działalności transferowej (np. ostatnie pięć dni przed końcem okresu sprawozdawczego);</p> <p>(ii) kwota (np. odnośny zysk lub strata) ujęta z tytułu działalności transferowej w tej części okresu sprawozdawczego; oraz</p> <p>(iii) łączna kwota wpływów z tytułu działalności transferowej w tej części okresu sprawozdawczego.</p>		

		T-ND-N	ODS.
	Należy ujawnić te informacje dla każdego okresu, dla którego prezentuje się sprawozdanie z całkowitych dochodów.		
	<b>d) Informacje uzupełniające</b>		
MSSF7p42H	Należy ujawnić wszelkie dodatkowe informacje uznane za niezbędne dla osiągnięcia celów określonych w paragrafie 42B MSSF 7.		
MSSF7p42M	Jeżeli jednostka zastosuje zmianę standardu na datę wcześniejszą, to zobowiązana jest ujawnić ten fakt.		
	<b>7. Zabezpieczenie</b>		
MSSF7p14	1. Ujawnić należy: (a) wartość bilansową składników aktywów finansowych, które jednostka zastawiła jako zabezpieczenie zobowiązań lub zobowiązań warunkowych, w tym kwoty przeklasyfikowane zgodnie z MSR 39 par. 37 pkt (a); oraz (b) postanowienia i warunki ustanowienia zastawu.		
MSSF7p15	2. Jeżeli na rzecz jednostki ustanowiono zabezpieczenie (składnika aktywów finansowych lub niefinansowych) i jeżeli jednostka jest uprawniona do sprzedaży zabezpieczenia lub zastąpienia go innym zabezpieczeniem w przypadku realizacji wszelkich obowiązków przez właściciela przedmiotu zabezpieczenia, ujawnić należy: (a) wartość godziwą zabezpieczenia ustanowionego na rzecz jednostki; (b) wartość godziwą każdego takiego zabezpieczenia sprzedanego lub zastąpionego innym zabezpieczeniem oraz to czy jednostka jest zobowiązana do zwrotu takiego zabezpieczenia; oraz (c) postanowienia i warunki związane z wykorzystaniem zabezpieczenia.		
	<b>8. Odpisy aktualizujące na straty związane z ryzykiem kredytowym</b>		
MSSF7p16 Zał.B1-B2, B5(d)	Jeżeli następuje utrata wartości aktywów finansowych w związku ze stratami związanymi z ryzykiem kredytowym, a jednostka ujmuje utratę wartości na oddzielnym koncie (np. na koncie odpisów aktualizujących, na którym ujmowana jest utrata wartości poszczególnych składników aktywów lub na podobnym koncie wykorzystywanym do ujęcia łącznej kwoty utraty wartości aktywów) nie zmniejszając bezpośrednio wartości bilansowej składnika aktywów, wówczas ujawnić należy uzgodnienie zmian na tym koncie w ciągu danego okresu dla każdej klasy aktywów finansowych.		
	<b>9. Złożone instrumenty finansowe z mnogimi wbudowanymi instrumentami pochodnymi</b>		
MSSF7p17	Jeżeli jednostka wyemitowała instrument zawierający składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy (MSR 32 par. 28) i instrument ten zawiera szereg wbudowanych instrumentów pochodnych, których wartości są współzależne (np. zamienny instrument dłużny z opcją kupna), ujawnić należy istnienie takich cech.		
	<b>10. Niedotrzymanie warunków umowy</b>		
MSSF7p18	1. W przypadku „zobowiązań z tytułu pożyczek” ujętych na dzień sprawozdawczy ujawnić należy: (a) szczegółowe informacje dotyczące wszystkich przypadków niewywiązania się w danym okresie ze spłaty kapitału, odsetek, postanowień powierniczego rachunku rozliczenia zobowiązania lub warunków wykupu tych zobowiązań z tytułu pożyczek; (b) wartość bilansową, na dzień sprawozdawczy, zobowiązań z tytułu pożyczek, w odniesieniu do których nie wywiązano się z płatności; oraz (c) czy usunięto naruszenie warunków umowy lub czy renegotjowano warunki dotyczące zobowiązań z tytułu pożyczek przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego.		
MSSF7p19	2. Jeżeli w danym okresie naruszono inne warunki umowy pożyczki niż te określone w MSSF 7 par. 18, ujawnić należy informacje wymagane zgodnie z MSSF 7 par. 18, jeżeli naruszenia uprawniają pożyczkodawcę do żądania wcześniejszej spłaty (chyba że naruszenia usunięto bądź renegotjowano		

		T-ND-N	ODS.
	warunki pożyczki do dnia sprawozdawczego włącznie).		
	<b>11. Pozycje dochodów, kosztów, zysków i strat</b>		
<b>MSSF7p20 Zał.B1-B3, B5(d)</b>	<p>Ujawnić należy następujące pozycje dochodów, kosztów, zysków lub strat – albo na stronach sprawozdań głównych, albo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego:</p> <p>(a) zyski lub straty netto dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazując oddzielnie zyski lub straty netto dotyczące aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wyznaczonych przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz zyski lub straty netto dotyczące aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych zakwalifikowanych jako przeznaczone do obrotu zgodnie z MSR 39;</li> <li>(ii) składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wykazując oddzielnie kwotę zysku lub straty, która w danym okresie została ujęta pozostałych całkowitych dochodach oraz kwotę usuniętą z kapitału własnego i ujętą w wyniku za dany okres;</li> <li>(iii) inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności;</li> <li>(iv) pożyczek i należności; oraz</li> <li>(v) zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu;</li> </ul> <p>(b) łączne przychody z tytułu odsetek i łączną kwotę kosztów z tytułu odsetek (obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej) odnoszące się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy;</p> <p>(c) przychody i koszty z tytułu opłat (inne niż kwoty uwzględnione podczas ustalania efektywnej stopy procentowej) wynikające z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy; oraz</li> <li>(ii) działalności powierniczej polegającej na utrzymywaniu lub inwestowaniu aktywów w imieniu osób, powierników, programów świadczeń emerytalnych i innych instytucji;</li> </ul> <p>(d) przychody z tytułu odsetek związanych z aktywami finansowymi, w przypadku których nastąpiła utrata wartości, naliczone zgodnie z MSR 39 par. OS 93; oraz</p> <p>(e) kwoty wszelkich strat z tytułu utraty wartości dla każdej klasy aktywów finansowych.</p>		
	<b>12. Inne ujawnienia</b>		
	<b>(a) Zasady (polityka) rachunkowości</b>		
<b>MSSF7 Zał.B5</b>	<p>MSSF 7 par. 21 może wymagać ujawnienia:</p> <p>(a) w odniesieniu do składników aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wyznaczonych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) charakteru składników aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, które jednostka wyznaczyła jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;</li> <li>(ii) kryteria wyznaczania tego rodzaju składników aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych jako wycenianych w ten sposób przy początkowym ujęciu; oraz</li> <li>(iii) sposobu, w jaki jednostka spełniła warunki tego rodzaju wyznaczenia określone w MSR 39 par. 9, 11A lub par. 12; w przypadku instrumentów wyznaczonych zgodnie z pkt (b) ppkt (i) zawartej w MSR 39 par. 9 definicji składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, tego rodzaju ujawniane informacje powinny obejmować opis okoliczności stanowiących podstawę braku spójności wyceny lub ujęcia, która powstałaby w przeciwnym wypadku. W przypadku instrumentów wyznaczonych zgodnie z pkt (b) ppkt (ii) zawartej w MSR 39 par. 9 definicji składnika aktywów</li> </ul>		



		T-ND-N	ODS.
	<p>finansowych lub zobowiązania finansowego wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy, ujawniane informacje powinny obejmować opis stopnia zgodności wyznaczenia do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub strategią inwestycyjną jednostki;</p> <p>(b) kryteriów wyznaczenia składników aktywów finansowych jako dostępnych do sprzedaży;</p> <p>(c) czy standardowe transakcje kupna lub sprzedaży składników finansowych ujmuje się na dzień zawarcia, czy na dzień rozliczenia transakcji (patrz MSR 39, pkt 38).</p> <p>(d) kiedy stosowane jest konto odpisów aktualizujących w celu obniżenia wartości bilansowej składników aktywów finansowych, w przypadku których nastąpiła utrata wartości z powodu strat związanych z ryzykiem kredytowym:</p> <p>(i) kryteria ustalania, kiedy bezpośrednio obniża się wartość bilansową składników aktywów finansowych, w przypadku których nastąpiła utrata wartości (lub – w przypadku odwrócenia odpisu obniżającego wartość – bezpośrednio się ją zwiększa) oraz kiedy stosuje się konto odpisów aktualizujących; oraz</p> <p>(ii) kryteria odpisywania kwot ujętych na koncie odpisów aktualizujących od wartości bilansowej składników aktywów finansowych, w przypadku których nastąpiła utrata wartości (patrz MSSF 7 par. 16)</p> <p>(e) sposób ustalania zysków lub strat netto dla każdej kategorii instrumentów finansowych (patrz MSSF 7 par. 20(a)), np. tego, czy zyski lub straty netto z tytułu pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują przychody z tytułu odsetek lub dywidend;</p> <p>(f) kryteriów stosowanych przez jednostkę w celu ustalenia, czy istnieją obiektywne dowody potwierdzające zaistnienie straty z tytułu utraty wartości (patrz MSSF 7 par. 20(e)); oraz</p> <p>(g) w przypadku renegotjowania warunków dotyczących aktywów finansowych, które w przeciwnym wypadku byłyby przeterminowane lub w przypadku których nastąpiłaby utrata wartości – zasady (politykę) rachunkowości stosowane w odniesieniu do składników aktywów finansowych będących przedmiotem renegotjowanych warunków (patrz MSSF 7 par. 36(d)).</p> <p>Zgodnie z MSR, 1 par. 122, w opisie istotnych zasad rachunkowości lub w informacji dodatkowej należy ujawnić subiektywne oceny z wyjątkiem tych, które wymagają szacunków, jakich dokonało kierownictwo w procesie stosowania zasad rachunkowości w jednostce, a które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym.</p> <p><b>(b) Rachunkowość zabezpieczeń</b></p>		
MSSF7p10			
MSSF7p22	<p>1. Ujawnić należy następujące informacje, odrębnie dla poszczególnych rodzajów zabezpieczeń określonych w MSR 39 (tzn. zabezpieczeń wartości godziwej, zabezpieczeń przepływów pieniężnych oraz zabezpieczeń udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym):</p> <p>(a) opis każdego rodzaju zabezpieczenia;</p> <p>(b) opis instrumentów finansowych wyznaczonych jako instrumenty zabezpieczające oraz ich wartość godziwą na dzień sprawozdawczy;</p> <p>(c) charakter zabezpieczanego ryzyka.</p>		
MSSF7p23	<p>2. W przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych, ujawnić należy:</p> <p>(a) okresy, w których oczekuje się wystąpienia przepływów pieniężnych oraz tego, kiedy należy oczekiwać wywarcia przez nie wpływu na wynik finansowy;</p> <p>(b) opis każdej planowanej transakcji, w odniesieniu do której rachunkowość zabezpieczeń została uprzednio zastosowana, ale której przeprowadzenia już się nie oczekuje;</p> <p>(c) kwotę ujętą w pozostałych całkowitych dochodach w danym okresie;</p> <p>(d) kwotę usuniętą z kapitału własnego i ujętą w wyniku za dany okres, ze wskazaniem kwoty ujętej w poszczególnych pozycjach sprawozdania z dochodów; oraz</p>		

		T-ND-N	ODS.
	(e) kwotę usuniętą w danym okresie z kapitału własnego i zaliczoną do wartości początkowej lub innej wartości bilansowej składnika aktywów niefinansowych lub zobowiązań niefinansowych, którego nabycie lub powstanie było wysoce prawdopodobną planowaną transakcją będącą przedmiotem zabezpieczenia.		
MSSF7p24	3. Należy ujawnić odrębnie (a) w ramach zabezpieczeń wartości godziwej, zyski lub straty: (i) na instrumencie zabezpieczającym; oraz (ii) na przedmiocie zabezpieczenia w związku z zabezpieczanym ryzykiem; (b) nieefektywność zabezpieczenia wykazaną w postaci zysku lub straty z zabezpieczeń przepływów pieniężnych; oraz (c) nieefektywność wykazaną w postaci zysku lub straty z zabezpieczeń inwestycji netto w działalność zagraniczną.		
KIMSF16p17	4. Jeżeli stosuje się stopniowe przeliczanie dla celów konsolidacji, należy wskazać, czy jednostka postanowiła skorygować kwoty reklasyfikowane do zysku lub straty na zbyciu (lub częściowym zbyciu) działalności zagranicznej do kwoty wynikającej z metody konsolidacji bezpośredniej. <b>(c) Wartość godziwa</b>		
MSSF7p25 Zał.B1-B2, B5(d)	1. Z wyjątkiem przypadków określonych w MSSF 7 par. 29, dla każdej klasy aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (patrz MSSF 7 par. 6) ujawnić należy informacje o wartości godziwej danej klasy aktywów i zobowiązań w sposób umożliwiający porównanie tej wartości z wartością bilansową.		
MSSF7p26 Zał.B1-B2, B5(d)	Ujawniając informacje o wartościach godziwych, jednostka dzieli aktywa finansowe i zobowiązania finansowe na klasy, jednak kompensuje je jedynie w zakresie, w jakim ich wartości bilansowe zostały skompensowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.  2. Należy ujawnić dla każdej kategorii instrumentów finansowych metody oraz, w przypadku stosowania technik wyceny, założenia przyjęte podczas określania wartości godziwej każdej kategorii aktywów finansowych bądź zobowiązań finansowych. Na przykład, w stosownych przypadkach, jednostka wykazuje informacje o założeniach dotyczących tempa wcześniejszej spłaty, współczynnika szacunkowych strat na kredytach oraz stopach oprocentowania lub stopach dyskonta. W razie zmiany w zakresie technik wyceny, należy ujawnić taką zmianę oraz powody jej wprowadzenia.		
MSSF7p27A	3. Żeby przedstawić informacje wymagane zapisami par. 27B, należy dokonać klasyfikacji wyceny wartości godziwej przy zastosowaniu hierarchii wartości godziwej odzwierciedlającej istotność poszczególnych danych wejściowych wpływających na wycenę. Obowiązują następujące poziomy hierarchii wartości godziwej: (a) ceny notowane (niekorygowane) na aktywnych rynkach dla identycznych aktywów bądź zobowiązań (poziom 1); (b) dane wejściowe inne niż notowania objęte zakresem poziomu 1 możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania dla składnika aktywów bądź zobowiązań, bezpośrednio (tzn. w postaci cen) lub pośrednio (tzn. na podstawie wyliczeń opartych na cenach) (poziom 2); oraz (c) dane wejściowe dla składnika aktywów bądź zobowiązań nieoparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tzn. dane niemożliwe do zaobserwowania) (poziom 3).  Poziom w hierarchii wartości godziwej, do którego należy dana wycena wartości godziwej, jest w całości determinowany na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu istotnych dla wyceny wartości godziwej ogółem. Istotność danych wejściowych ocenia się na podstawie wyceny wartości godziwej ogółem. Jeżeli wycena wartości godziwej opiera się na możliwych do zaobserwowania danych, które wymagają istotnej korekty w oparciu o niemożliwe do zaobserwowania dane wejściowe, taki pomiar nazwiemy wyceną poziomu 3. Ocena istotności poszczególnych danych		

		T-ND-N	ODS.
	wejściowych dla wyceny wartości godziwej ogółem wymaga uwzględnienia czynników charakterystycznych dla danego składnika aktywów lub zobowiązań.		
MSSF7p27B	<p>4. W przypadku wyceny wartości godziwej wykazanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, należy ujawnić dla każdej kategorii instrumentów finansowych:</p> <p>(a) poziom w hierarchii wartości godziwej, do której należy w całości dana wycena wartości godziwej, z podziałem wyceny wartości godziwej zgodnie z poziomami określonymi w MSSF 7 par. 27A;</p> <p>(b) wszelkie istotne przeniesienia między poziomem 1 i poziomem 2 hierarchii wartości godziwej oraz przyczyny takich przeniesień. Przeniesienia na każdy poziom ujawnia się i omawia odrębnie od przeniesień z każdego poziomu. W tym celu istotność ocenia się w odniesieniu do zysku lub straty oraz aktywów bądź zobowiązań ogółem;</p> <p>(c) w przypadku wyceny wartości godziwej w ramach poziomu 3 wartości godziwej, uzgodnienie między bilansem otwarcia a bilansem zamknięcia, z odrębnym ujawnieniem zmian w ciągu okresu przypadających na następujące pozycje:</p> <p>(i) zyski lub straty ogółem wykazane w zyskach lub stratach za okres oraz wskazanie, gdzie są ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub odrębnym sprawozdaniu z dochodów (jeżeli podlega sporządzeniu);</p> <p>(ii) zyski lub straty ogółem wykazane w pozostałych całkowitych dochodach;</p> <p>(iii) nabycia, sprzedaż, wydania i rozliczenia (każdy rodzaj zmian wymaga odrębnego ujawnienia); oraz</p> <p>(iv) przeniesienia do lub z poziomu 3 (na przykład, przeniesienia wynikające ze zmian możliwości obserwowania danych rynkowych) oraz uzasadnienie dla takich przeniesień. W przypadku istotnych przeniesień, przeniesienia na poziom 3 ujawnia się i omawia odrębnie od przeniesień z poziomu 3;</p> <p>(d) kwota zysków lub strat ogółem za okres w (c)(i) uwzględniona w zysku lub stracie przypadająca na zyski lub straty związane z takimi aktywami i zobowiązaniami utrzymywanymi na koniec okresu sprawozdawczego oraz wskazanie, gdzie takie zyski lub straty są ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w odrębnym sprawozdaniu z dochodów (jeżeli podlega sporządzeniu); oraz</p> <p>(e) w przypadku wyceny wartości godziwej w poziomie 3, jeżeli zmiana jednego lub większej liczby danych wejściowych na stosownie uzasadnione alternatywne założenia skutkowałaby istotną zmianą wartości godziwej, wówczas jednostka wskazuje na ten fakt i ujawnia skutki przedmiotowych zmian. Jednostka pokazuje, jak obliczono wpływ zmiany na stosownie uzasadnione możliwe alternatywne założenia. W tym celu ocenia się istotność w odniesieniu do zysku lub straty oraz aktywów lub zobowiązań ogółem bądź, kapitału własnego ogółem, jeżeli zmiany wartości godziwej wykazano w pozostałych przychodach i kosztach.</p> <p>Należy ujawnić informacje ilościowe przewidziane w MSSF 7 par. 27B w formie tabeli, chyba że inny format jest bardziej właściwy.</p>		
MSSF7p28	<p>5. Jeżeli rynek dla danego instrumentu finansowego nie jest aktywny, jednostka ustala jego wartość godziwą przy użyciu techniki wyceny (patrz MSR 39 par. AG74-79). Tym niemniej najlepszym dowodem wartości godziwej instrumentu finansowego przy początkowym ujęciu jest cena transakcji (tzn. wartość godziwa uiszczonej lub otrzymanej zapłaty), chyba że spełnione są warunki określone w MSR 39 par. AG76. W związku z tym wartość godziwa przy początkowym ujęciu może różnić się od kwoty, która byłaby ustalona na ten dzień przy użyciu techniki wyceny. Jeżeli różnica taka istnieje, jednostka ujawnia dla poszczególnych klas instrumentów finansowych:</p> <p>(a) swoje zasady (politykę) rachunkowości stosowane dla potrzeb ujęcia tej różnicy w wyniku w celu uwzględnienia zmiany czynników (w tym czasu),</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>które byłyby rozważane przez uczestników rynków przy określaniu ceny (patrz MSR 39 par. AG76A); oraz</p> <p>(b) łączną różnicę wymagającą ujęcia w wyniku na początek i na koniec okresu oraz uzgodnienie zmian w saldzie tej różnicy.</p>		
MSSF7p29	<p>6. Ujawnienie informacji o wartości godziwej nie jest wymagane:</p> <p>(a) gdy wartość bilansowa jest zasadniczo zbliżona do wartości godziwej, np. w przypadku instrumentów finansowych takich jak krótkoterminowe należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług;</p> <p>(b) w przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe, które nie są notowane na aktywnym rynku, lub w instrumenty pochodne związane z takimi instrumentami kapitałowymi, które wycenia się po koszcie zgodnie z MSR 39, ponieważ nie można wiarygodnie wycenić ich wartości godziwej; lub</p> <p>(c) w przypadku umów zawierających cechę dyskrecjonalnej partycypacji (o których mowa w MSSF 4), jeżeli nie można wiarygodnie wycenić w wartości godziwej tej cechy.</p>		
MSSF7p30	<p>7. W przypadkach określonych w MSSF 7 par. 29 lit. (b) i (c) jednostka ujawnia informacje, aby pomóc użytkownikom sprawozdania finansowego w dokonaniu przez nich własnej oceny dotyczącej zakresu ewentualnych różnic między wartością bilansową tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych a ich wartością godziwą, w tym:</p> <p>(a) fakt, że informacje na temat wartości godziwej tych instrumentów nie zostały ujawnione, ponieważ wiarygodna wycena ich wartości godziwej nie jest możliwa;</p> <p>(b) opis instrumentów finansowych, ich wartości bilansowej oraz wyjaśnienie, dlaczego wiarygodna wycena ich wartości godziwej nie jest możliwa;</p> <p>(c) informacje na temat rynku dla przedmiotowych instrumentów;</p> <p>(d) informacje o tym, czy i jak jednostka zamierza zbyć instrumenty finansowe; oraz</p> <p>(e) w przypadku gdy zaprzestano ujmowania instrumentów finansowych, których wartości godziwej nie można było uprzednio wiarygodnie wycenić – sam fakt usunięcia z bilansu, ich wartość bilansową na dzień zaprzestania ujmowania oraz kwotę ujętego zysku lub straty.</p>		
	<p><b>13. Charakter i zakres ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych</b></p>		
MSSF7p31	Należy ujawnić informacje, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić wpływ instrumentów finansowych na sytuację finansową i wynik działalności.		
MSSF7 Zał.B6	<i>Informacje, których ujawnienie jest wymagane na mocy MSSF 7 par. 31-42, powinny zostać przedstawione w sprawozdaniu finansowym albo włączone poprzez odniesienie ze sprawozdania finansowego do innego rodzaju sprawozdania, np. sprawozdania zarządu lub sprawozdania na temat ryzyka, do których użytkownicy sprawozdania finansowego mają dostęp na tych samych warunkach i w tym samym terminie, co w przypadku sprawozdania finansowego. Bez zamieszczenia odpowiednich odniesień sprawozdanie finansowe uznaje się za niekompletne.</i>		
MSSF7p32	Informacje, których ujawnienie jest wymagane na mocy MSSF 7 par. 33-42, dotyczą głównie ryzyka związanego z instrumentami finansowymi oraz sposobu zarządzania ryzykiem. Ryzyko takie zasadniczo, ale nie tylko, obejmuje ryzyko kredytowe, ryzyko płynności i ryzyko rynkowe.		
	<p><b>14. Ujawnianie informacji jakościowych</b></p>		
MSSF7p33	<p>Dla każdego rodzaju ryzyka związanego z instrumentami finansowymi, ujawnić należy:</p> <p>(a) stopień narażenia na ryzyko oraz sposób jego powstania;</p> <p>(b) cele, politykę i procesy zarządzania ryzykiem, jak również stosowane metody wyceny ryzyka; oraz</p> <p>(c) wszelkie zmiany w zakresie (a) lub (b) w stosunku do poprzedniego okresu.</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<b>15. Ujawnianie informacji ilościowych</b>		
MSSF7p34 (a)(b)(c)	1. Dla każdego rodzaju ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych należy ujawnić następujące informacje: (a) podsumowujące dane ilościowe o ekspozycji na takie ryzyko na koniec okresu sprawozdawczego. Ujawnienia wynikają z informacji przekazywanych wewnętrznie kluczowemu personelowi kierowniczemu jednostki (w rozumieniu MSR 24), na przykład zarządowi jednostki lub dyrektorowi wykonawczemu; (b) informacje wymagane zapisami MSSF 7 par. 36-42 w zakresie niepokazanym zgodnie z (a); chyba że ryzyko jest nieistotne (patrz MSR 1 par. 29-31 – dyskusja dot. istotności); oraz (c) informacje o koncentracji ryzyka, jeżeli nie wynikają bezpośrednio z ujawnień dokonanych na podstawie (a) i (b).		
MSSF7 Zał.B8	MSSF 7 par. 34(c) wymaga ujawnienia informacji o koncentracji ryzyka. Koncentracja ryzyka wynika z instrumentów finansowych, które mają podobne cechy i na które zbliżony wpływ mają zmiany warunków gospodarczych lub innych. Identyfikacja koncentracji ryzyka wymaga dokonania oceny uwzględniającej sytuację finansową jednostki. Należy ująć następujące informacje o koncentracji ryzyka: (a) opis sposobu, w jaki sposób kierownictwo ustala koncentracje; (b) opis wspólnych cech wyróżniających dany rodzaj koncentracji (np. kontrahentów, obszaru geograficznego, waluty lub rynku); oraz (c) wysokość stopnia narażenia na ryzyko związane z wszystkimi instrumentami finansowymi mającymi wyżej wymienione cechy.		
MSSF7p35	2. Jeżeli dane ilościowe ujawnione na dzień sprawozdawczy nie są reprezentatywne, jeżeli chodzi o stopień narażenia jednostki na ryzyko w danym okresie, należy przedstawić dalsze informacje, które są reprezentatywne.		
MSSF7p36 (a),(b),(c)	<b>(a) Ryzyko kredytowe</b> Należy ujawnić następujące informacje wg kategorii instrumentów finansowych: (a) kwota, która najlepiej odzwierciedla maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe na koniec okresu sprawozdawczego bez uwzględnienia wszelkich posiadanych zabezpieczeń lub innych ulepszeń kredytowych (tj. umowy kompensaty, które nie kwalifikują się do kompensaty zgodnie z MSR 32); to ujawnienie nie jest wymagane w przypadku instrumentów finansowych, których wartość księgową najlepiej odzwierciedla maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe; (b) charakterystyka i wpływ finansowy zabezpieczenia oraz pozostałych ulepszeń kredytowych (tzn. charakterystyka zakresu, w jakim zabezpieczenie i pozostałe udogodnienia kredytowe ograniczają ryzyko kredytowe) na kwotę, która najlepiej odzwierciedla maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe (ujawnione zgodnie z (a) lub reprezentowane przez wartość księgową instrumentu finansowego); oraz (c) informacje o jakości kredytowej aktywów finansowych, które nie są ani przeterminowane ani nie wykazują utraty wartości.		
MSSF7p37(a),(b)	<b>Aktywa finansowe, które są albo przeterminowane albo wykazują utratę wartości</b> Należy ujawnić następujące informacje wg klasy aktywów finansowych: (a) wiekowanie aktywów finansowych przeterminowanych na koniec okresu sprawozdawczego, lecz niewykazujących utraty wartości; oraz (b) analiza aktywów finansowych, które indywidualnie uznano za wykazujące utratę wartości na koniec okresu sprawozdawczego,		

		T-ND-N	ODS.
	wraz ze wskazaniem czynników uwzględnionych przez jednostkę dla ustalenia że utraciły wartość.		
<b>MSSF7p38(a),(b)</b>	<p><b>Uzyskane zabezpieczenia i pozostałe ulepszenia kredytowe</b></p> <p>Jeżeli jednostka uzyskuje aktywa finansowe bądź niefinansowe w trakcie okresu w formie przewłaszczenia zabezpieczenia lub pozostałych ulepszeń kredytowych (tzn. gwarancji), a takie aktywa spełniają kryteria ujęcia zawarte w innych MSSF, należy wówczas ujawnić dla takich aktywów posiadanych na dzień sprawozdawczy następujące informacje:</p> <p>(a) charakter i wartość bilansową aktywów; oraz</p> <p>(b) jeżeli aktywa nie są swobodnie zamienne na środki pieniężne, zasady zbywania takich aktywów lub wykorzystania ich w ramach działalności.</p> <p><b>(b) Ryzyko płynności</b></p>		
<b>MSSF7p39</b> <b>Zał.B10A-B11A,</b> <b>B11C-F</b>	<p>Należy ujawnić:</p> <p>(a) analizę wymagalności niepochodnych zobowiązań finansowych (w tym wydanych gwarancji finansowych) ze wskazaniem okresów pozostałych do terminu wymagalności;</p> <p>(b) analizę wymagalności pochodnych zobowiązań finansowych. Analiza wymagalności powinna wskazywać okresy pozostałe do terminu wymagalności, istotne dla zrozumienia cyklu przepływów pieniężnych; oraz</p> <p>(c) opis ryzyka płynności naturalnie związanego z (a) i (b).</p>		
<b>MSSF7 Zał.B11</b>	<p><i>Przygotowując analizę wymagalności zobowiązań finansowych wymaganą zapisami MSSF 7 par. 39(a) i (b), należy dokonać stosownej oceny w celu ustalenia właściwej liczby przedziałów czasowych. Na przykład jednostka może zdecydować, że właściwe są następujące przedziały czasowe:</i></p> <p>(a) nie dłużej niż jeden miesiąc;</p> <p>(b) dłużej niż jeden miesiąc, lecz nie dłużej niż trzy miesiące;</p> <p>(c) dłużej niż trzy miesiące, lecz nie dłużej niż jeden rok; oraz</p> <p>(d) dłużej niż jeden rok, lecz nie dłużej niż pięć lat.</p> <p><b>(c) Ryzyko rynkowe</b></p> <p><b>Analiza wrażliwości</b></p>		
<b>MSSF7p40</b> <b>Zał.B17-B19</b> <b>B21-B28</b>	<p>Jeżeli jednostka nie stosuje się do MSSF 7 par. 41, należy dołączyć:</p> <p>(a) analizę wrażliwości dla każdego rodzaju ryzyka rynkowego, na które jednostka jest narażona na koniec okresu sprawozdawczego, ze wskazaniem, jaki wpływ na zysk lub stratę miałyby zmiany w zakresie odpowiedniego czynnika ryzyka, które na taki dzień były na uzasadnionych podstawach możliwe;</p> <p>(b) metody i założenia zastosowane podczas sporządzania analizy wrażliwości; oraz</p> <p>(c) zmiany w stosunku do poprzedniego okresu w zakresie stosowanych metod i założeń wraz ze wskazaniem przyczyn takich zmian.</p>		
<b>MSSF7p41</b> <b>Zał.B20</b>	<p>Jeżeli jednostka przygotowuje analizę wrażliwości, taką jaką wartość zagrożona, odzwierciedlającą wzajemne zależności między czynnikami ryzyka (na przykład stopy procentowe i kursy wymiany) oraz korzysta z niej w celu zarządzania ryzykiem finansowym, może zastosować taką analizę wrażliwości zamiast analizy, o której mowa w MSSF 7 par. 40.</p> <p>Należy ponadto dołączyć:</p> <p>(a) wyjaśnienie metody stosowanej podczas sporządzania analizy wrażliwości oraz głównych parametrów i założeń leżących u podstaw przedłożonych danych; oraz</p> <p>(b) wyjaśnienie celu zastosowania danej metody oraz ograniczeń, jakie mogą prowadzić do niepełnego odzwierciedlenia wartości godziwej odpowiednich aktywów i zobowiązań.</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<b>Inne informacje o ryzyku rynkowym</b>		
MSSF7p42	Jeżeli analiza wrażliwości przedstawione zgodnie z MSSF 7 par. 40 lub MSSF 7 par. 41 nie jest reprezentatywna dla ryzyka charakterystycznego dla instrumentu finansowego (na przykład ponieważ ekspozycja na koniec roku nie uwzględnia ekspozycji w trakcie roku), należy wskazać ten fakt oraz przyczyny braku reprezentatywności analizy wrażliwości.		
KIMSF2p13	W przypadku gdy zmiana zakazu odkupu prowadzi do reklasyfikacji pomiędzy zobowiązaniami finansowymi a kapitałem własnym, należy oddzielnie ujawnić kwotę, termin oraz przyczynę reklasyfikacji.		
	<b>16. Ujawnianie informacji o kapitale</b>		
1p134	1. Należy ujawnić informacje, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego na ocenę celów, polityki i procesów zarządzania kapitałem jednostki.		
1p135	2. Dla zachowania spójności z pkt. 134, należy ujawnić następujące informacje: (a) informację jakościową o celach, polityce i procesach związanych z zarządzaniem kapitałem, w tym (ale nie ograniczając się tylko do poniższych punktów): (i) opis tego, czym jednostka zarządza jako kapitałem; (ii) gdy jednostka podlega zewnętrznie narzuconym wymogom kapitałowym, charakter tych wymogów i sposób wbudowania ich w zarządzanie kapitałem; oraz (iii) w jaki sposób jednostka spełnia założone cele zarządzania kapitałem; (b) skrócone informacje ilościowe dotyczące tego, czym jednostka zarządza jako kapitałem. Niektóre podmioty traktują pewne zobowiązania finansowe (na przykład niektóre formy zobowiązań podporządkowanych) jako element kapitału. Inne jednostki nie uwzględniają w kapitale niektórych jego elementów (na przykład elementów wynikających z rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych); (c) wszelkie zmiany w pkt (a) lub (b) w odniesieniu do poprzedniego okresu; (d) czy w ciągu okresu jednostka spełniała zewnętrznie narzucone wymogi kapitałowe odnoszące się do niej; oraz (e) jeśli jednostka nie spełniała zewnętrznie narzuconych wymogów kapitałowych, konsekwencje niespełniania tych wymogów.		
	3. Powyższe ujawnienia należy oprzeć na informacjach przekazanych wewnętrznie kluczowemu personelowi kierowniczemu jednostki.		
1p136	<i>Jednostka może zarządzać kapitałem na różne sposoby i podlegać różnym wymogom kapitałowym. Na przykład konglomerat może obejmować jednostki, które prowadzą działalność ubezpieczeniową i bankową, przy czym podmioty te mogą również prowadzić działalność w kilku systemach prawnych. Jeśli ujawnienie sumarycznych informacji na temat wymogów kapitałowych i sposobu zarządzania kapitałem nie dostarcza użytecznych informacji lub zniekształca zrozumienie przez użytkownika sprawozdania finansowego, źródła finansowania jednostki, powinna ona ujawnić odrębne informacje dla każdego wymogu kapitałowego, któremu podlega.</i>		
1p80A(a)	4. Jeżeli jednostka dokonała reklasyfikacji instrumentu finansowego mogącego być przedmiotem opcji put klasyfikowanego jako instrument kapitałowy między zobowiązaniami finansowymi a kapitałem, wówczas należy ujawnić: (a) kwotę reklasyfikowaną do i z każdej kategorii (zobowiązania finansowe i kapitał); oraz (b) termin i przyczyny takiej reklasyfikacji.		
1p136A	5. W przypadku instrumentów finansowych mogących stanowić przedmiot opcji sprzedaży (opcja put) klasyfikowanych jako instrumenty kapitałowe należy ujawnić (w zakresie gdzie indziej nieujawnionym):		
1p136A(a)	(a) skrócone dane ilościowe w zakresie kwoty klasyfikowanej jako kapitał;		
1p136A(b)	(b) cele, regulaminy i procesy zarządzania zobowiązaniem do odkupu lub wykupu instrumentów, gdy zażądają tego posiadacze instrumentu, w tym wszelkie zmiany w poprzednim okresie;		
1p136A(c)	(c) oczekiwane rozchody pieniężne z tytułu wykupu lub odkupu takiej kategorii		

		T-ND-N	ODS.
1p136A(d)	instrumentów finansowych; oraz (d) informacje, w jaki sposób oczekiwane rozchody pieniężne z tytułu odkupu lub wykupu określono.		
1p80A(b)	6. Jeżeli jednostka dokonała reklasyfikacji instrumentu, który nakłada na jednostkę zobowiązania do dostarczenia drugiej stronie proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki wyłącznie z chwilą likwidacji i który jest klasyfikowany jako instrument kapitałowy, między zobowiązaniami finansowymi a kapitałem, wówczas należy ujawnić: (a) kwotę reklasyfikowaną do i z każdej kategorii (zobowiązania finansowe i kapitał); oraz (b) termin i przyczyny takiej reklasyfikacji.		
<b>17 Gwarancje finansowe</b>			
<i>Zmiany do MSR 39 i MSSF4 „Umowy ubezpieczeniowe” zostały opublikowane w sierpniu 2005 r.</i>			
<i>Emitent umów o gwarancje finansowe może zastosować do wyceny tych umów MSSF 4 (jeśli jednostka wyraźnie stwierdziła, że traktuje takie umowy jak umowy ubezpieczeniowe i stosuje rachunkowość odpowiednią dla umów ubezpieczeniowych) lub MSR 39.</i>			
<i>Jeśli jednostka stosuje MSSF 4, powinna spełniać jego wymagania dotyczące ujawnienia informacji odnośnie umów ubezpieczeniowych (zob. część E).</i>			
<i>Jeśli jednostka stosuje MSR 39 dla wyceny umów gwarancji finansowych, powinna</i>			
<b>A9 Dystrybucja aktywów niegotówkowych na rzecz właścicieli – KIMSF 17</b>			
KIMSF17p16	1. W przypadku dystrybucji należy ujawnić:		
KIMSF17p16(a)	(a) wartość księgową zobowiązań płatnych na początek i koniec okresu; oraz		
KIMSF17p16(b)	(b) wzrost lub spadek wartości księgowej wykazanej w ciągu okresu w następstwie zmiany wartości godziwej aktywów przeznaczonych do dystrybucji.		
KIMSF17p17	2. Jeżeli jednostka zadeklaruje dywidendę w celu dystrybucji aktywów niegotówkowych po końcu okresu sprawozdawczego, lecz przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego, należy ujawnić: (a) charakter składnika aktywów podlegającego dystrybucji; (b) wartość księgową składnika aktywów podlegającego dystrybucji na koniec okresu sprawozdawczego; oraz (c) informację, czy wartości godziwe ustalono, w całości lub w części, bezpośrednio drogą odwołania do opublikowanych notowań na aktywnym rynku czy oszacowano przy zastosowaniu technik wyceny oraz wskazanie metody stosowanej do określenia wartości godziwej, a także, jeżeli zastosowano technikę wyceny, przyjęte założenia.		
<b>A10 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana</b>			
<i>Należy ujawnić następujące informacje, gdy jednostka posiada aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i/lub działalność zaniechaną, określone w MSSF 5:</i>			
MSSF 5p5A	<i>Wymogi dotyczące klasyfikacji, prezentacji oraz wyceny zawarte w MSSF 5 obowiązującym dla aktywów trwałych (lub grup do zbycia) klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży obowiązują także wobec aktywów trwałych przeznaczonych do dystrybucji na rzecz właścicieli występujących w takim charakterze (przeznaczone do dystrybucji na rzecz właścicieli).</i>		
MSSF5p5B	Jednostka posiadająca aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży stosuje wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w MSSF 5. Ujawnienia przewidziane w innych MSSF nie obowiązują w zakresie takich aktywów (lub grup do zbycia), chyba że takie MSSF wymagają:		



		T-ND-N	ODS.
	(a) określonych ujawnień w odniesieniu do aktywów trwałych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży bądź działalności zaniechanej; lub		
	(b) ujawnień odnośnie wyceny aktywów i zobowiązań grupy do zbycia, które nie są objęte zakresem MSSF 5 lub nie są już wykazane w innych notach do sprawozdania finansowego.		
MSSF5p38 1p55	1. Składnik aktywów trwałych sklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży oraz aktywa zawarte w grupie do zbycia sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży należy przedstawić w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od innych aktywów (w ramach aktywów obrotowych).		
MSSF5p38 1p55	2. Aktywów i zobowiązań grupy do zbycia nie należy ze sobą kompensować ani przedstawiać w jednej kwocie. Zobowiązania grupy do zbycia, sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży, należy przedstawić w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oddzielnie od innych zobowiązań (w ramach zobowiązań krótkoterminowych).		
MSSF5p38	3. Główne kategorie aktywów i zobowiązań sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży należy ujawnić osobno albo w samym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, albo w informacji dodatkowej.		
MSSF5p39	4. Nie ma obowiązku ujawnienia głównych kategorii aktywów i zobowiązań, jeżeli grupą do zbycia jest nowo nabyta jednostka zależna, która w dniu nabycia spełnia kryteria klasyfikacyjne przeznaczonej do sprzedaży.		
MSSF5p38	5. Jednostka powinna prezentować oddzielnie skumulowany zysk lub koszt ujęty w pozostałych całkowitych dochodach, odnoszący się do składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) zaklasyfikowanego jako przeznaczony do sprzedaży.		
MSSF5p40	6. Kwot prezentowanych dla aktywów trwałych lub aktywów i zobowiązań grup do zbycia, sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za okresy poprzedzające, nie należy przeklasyfikowywać ani zmieniać sposobu ich prezentacji dla odzwierciedlenia ich klasyfikacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za ostatni prezentowany okres.		
MSSF5p41	7. W odniesieniu do składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) przeznaczonego do sprzedaży ujawnić należy następujące informacje: (a) opis składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia); (b) opis faktów i okoliczności prowadzących do oczekiwanego zbycia oraz oczekiwany sposób i harmonogram zbycia; (c) zyski lub straty ujęte w wyniku aktualizacji wyceny do poziomu wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia oraz, jeżeli nie są przedstawione osobno w sprawozdaniu z dochodów, pozycję sprawozdania z dochodów, w której je ujęto; oraz (d) segment, w którym prezentuje się składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) zgodnie z MSSF 8 (tam, gdzie ma to zastosowanie).		
MSSF5p12	8. Jeśli kryteria zaklasyfikowania aktywów trwałych (lub grup do zbycia) jako przeznaczonych do sprzedaży (zob. MSSF 5 par. 7 i 8) spełnione zostały pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, informacje określone w pkt 5 (a), (b) i (d) ujawnić należy w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.		
MSSF5p42	9. Jeżeli składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) przestały być przeznaczone do sprzedaży, ujawnić należy fakty i okoliczności, które doprowadziły do decyzji o odejściu od planu sprzedaży tego składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia), wraz z wpływem tej decyzji na wyniki finansowe za dany okres i za prezentowane okresy poprzedzające.		
MSSF5p33 12p81(h)	10. W odniesieniu do działalności zaniechanej ujawnić należy następujące informacje za wszystkie prezentowane okresy: (a) pojedynczą kwotę w samym sprawozdaniu z dochodów, stanowiącą sumę:		

		T-ND-N	ODS.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>(i) wyniku działalności zaniechanej po opodatkowaniu; oraz</li> <li>(ii) zysków lub strat po opodatkowaniu ujętych z tytułu przeszacowania do wartości godziwej, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub zbycia aktywów bądź grup(y) do zbycia stanowiących działalność zaniechaną; oraz</li> </ul> <p>(b) podział wykazywanej zgodnie z podpunktem (a) pojedynczej kwoty na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) przychody, koszty oraz wynik finansowy działalności zaniechanej przed opodatkowaniem;</li> <li>(ii) ujęty zysk lub stratę z aktualizacji wyceny do wartości godziwej, pomniejszone o koszty sprzedaży lub ze zbycia aktywów lub grup(y) aktywów do zbycia stanowiących działalność zaniechaną; oraz</li> <li>(iii) obciążenia podatkowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> <li>– zysku lub straty na zaniechaniu działalności; oraz</li> <li>– zysku lub straty ze zwykłej działalności generowanej przez działalność zaniechaną za dany okres, razem z odpowiednimi kwotami za każdy z prezentowanych okresów ubiegłych.</li> </ul> </li> </ul> <p><i>Zestawienie pozycji składających się na pojedynczą wykazywaną kwotę może zostać przedstawione w informacji dodatkowej albo w samym sprawozdaniu z dochodów. Jeżeli zestawienie takie prezentuje się w samym sprawozdaniu z dochodów, należy je zamieścić w części dotyczącej działalności zaniechanej, oddzielnie od działalności kontynuowanej.</i></p> <p><i>Nie ma obowiązku ujawniania takiego zestawienia, jeżeli grupą do zbycia jest nowo nabyta jednostka zależna, która w dniu nabycia spełnia kryteria klasyfikacyjne przeznaczonej do sprzedaży.</i></p>		
MSSF5p34	11. Należy przekształcić informacje ujawniane dla okresów poprzedzających prezentowanych w sprawozdaniu finansowym w celu uwzględnienia informacji wymaganych zgodnie z pkt. 7, tak aby ujawniane informacje odpowiadały całości działalności zaniechanej do dnia bilansowego ostatniego prezentowanego okresu.		
MSSF5p35	12. W ramach działalności zaniechanej zaprezentować należy osobno wszelkie korekty dokonane w bieżącym okresie w stosunku do kwot prezentowanych wcześniej w działalności zaniechanej, które są bezpośrednio związane ze zbyciem działalności zaniechanej w poprzedzającym okresie. Należy ujawnić charakter i kwotę takich korekt.		
MSSF5p35	<p><i>Przykłady okoliczności, w których takie korekty mogą powstać:</i></p> <p>(a) <i>Rozstrzygnięcie niepewności, które powstają z warunków transakcji zbycia, np. rozstrzygnięcie kwestii korekt ceny zakupu oraz kwestii dot. odszkodowania;</i></p> <p>(b) <i>Rozstrzygnięcie niepewności wynikającej i bezpośrednio związanej z działalnością składnika przed jego zbyciem, np. zobowiązania środowiskowe i zobowiązania z tytułu gwarancji na produkt pozostające przy sprzedającym; oraz</i></p> <p>(c) <i>Rozliczenie zobowiązań z tytułu programu świadczeń pracowniczych, jeżeli rozliczenie wiąże się bezpośrednio z transakcją zbycia.</i></p>		
MSSF5p36	13. Jeżeli element jednostki przestał być klasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży, należy przeklasyfikować wyniki finansowe tego elementu, które były dotychczas prezentowane w ramach działalności zaniechanej i ująć je jako przychody z działalności kontynuowanej we wszystkich prezentowanych okresach. Należy ujawnić, że przekształcono dane za lata poprzedzające.		
MSSF5p36A	<p><b>Prezentacja działalności zaniechanej</b></p> <p>Jednostka, która przyjęła wiążący plan sprzedaży skutkujący utratą kontroli nad jednostką zależną, ujawnia informacje wymagane zapisami MSSF 5 par. 33 do par. 36, kiedy jednostka zależna należy do grupy do zbycia, spełniającej kryteria definicji działalności zaniechanej zgodnie z MSSF 5 par. 32.</p>		

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2012

**Część B**  
Wymogi informacyjne obowiązujące wszystkie jednostki,  
lecz tylko w niektórych sytuacjach



		T-ND-N	ODS.
<b>B1 Korekty błędów dotyczących okresów poprzednich</b>			
8p49	1. Ujawnić należy: (a) charakter błędu dotyczącego okresów poprzednich; (b) za każdy prezentowany poprzedni okres, jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych – kwotę korekty: (i) każdej pozycji sprawozdania finansowego, której dotyczy korekta; (ii) wpływ zmiany na podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję, jeżeli do jednostki ma zastosowanie MSR 33; (c) kwotę korekty na początek najwcześniejszego prezentowanego okresu; (d) jeżeli przekształcenie z mocą wstecz jest ze względów praktycznych niemożliwe w odniesieniu do któregoś okresu poprzedzającego, należy ujawnić okoliczności, które do tego doprowadziły, oraz opis sposobu wprowadzenia korekty i datę, od której skorygowano błąd.		
8p49	<i>Nie ma obowiązku powtarzania tych informacji w sprawozdaniach finansowych za kolejne okresy.</i>		
<b>B2 Sprawozdawczość w walucie kraju objętego hiperinflacją</b>			
1p119	1. Ujawnić należy stosowane zasady rachunkowości.		
29p39(a)	2. Ujawnić należy fakt przekształcenia sprawozdania finansowego i danych porównawczych za okresy poprzedzające z powodu zmian w ogólnej sile nabywczej waluty funkcjonalnej oraz to, że jest ono w związku z tym wyrażone w jednostkach obowiązujących na dzień bilansowy.		
29p39(b)	3. Ujawnić należy, czy sprawozdanie finansowe sporządzone zostało według zasady kosztu historycznego, czy kosztu bieżącego.		
29p39(c)	4. Należy przedstawić następujące informacje: (a) określenie wskaźnika cen; (b) poziom wskaźnika cen na dzień bilansowy; oraz (c) zmiany wskaźnika w bieżącym i poprzedzającym okresie sprawozdawczym. <i>Przydatne jest ujawnienie danych na temat inflacji narastająco za trzy ostatnie lata, na dzień bilansowy każdego okresu prezentowanego w sprawozdaniu finansowym.</i>		
29p9	5. Ujawnić należy zysk lub stratę z tytułu pozycji pieniężnej netto uwzględnione w wyniku netto. <i>Ujawnia się je zwykle jako odrębną pozycję sprawozdania z dochodów powyżej zysku/straty przed opodatkowaniem.</i>		
21p42	<i>Wyniki i sytuację finansową jednostki, której waluta funkcjonalna jest walutą gospodarki funkcjonującej w warunkach hiperinflacji, należy przeliczyć na inną walutę prezentacji w następujący sposób:</i> (a) <i>wszystkie kwoty (aktywa, zobowiązania, pozycje kapitałowe oraz przychody i koszty, w tym dane porównawcze) przeliczyć należy według kursu obowiązującego na ostatni dzień bilansowy, z wyjątkiem sytuacji:</i> (b) <i>gdy kwoty przelicza się na walutę gospodarki niefunkcjonującej w warunkach hiperinflacji. W takiej sytuacji kwotami porównawczymi powinny być kwoty zaprezentowane jako kwoty roku bieżącego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za odpowiedni rok poprzedzający (niekorygowane o późniejsze zmiany poziomu cen czy zmiany kursów walut).</i>		
21p43	6. Jeżeli waluta funkcjonalna jednostki jest walutą gospodarki funkcjonującej w warunkach hiperinflacji, jednostka powinna przekształcić swoje sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR 29, przed zastosowaniem metody przeliczeniowej określonej w MSR 21 par. 42, z wyjątkiem kwot porównawczych przeliczanych na walutę gospodarki niefunkcjonującej w warunkach hiperinflacji [zob. MSR 21 par. 42 (b)]. Z chwilą gdy gospodarka przestaje funkcjonować w warunkach hiperinflacji i jednostka nie przekształca już swoich sprawozdań finansowych zgodnie z MSR 29, jako koszty historyczne do przeliczenia na walutę prezentacji powinna wykorzystywać kwoty przekształcone do poziomu cen istniejącego w dniu, w którym przestała przekształcać swoje sprawozdania finansowe.		

T-ND-N ODS.

### B3 Niepewność kontynuacji działalności

- 1p25 1. Ujawnić należy obszary istotnej niepewności co do zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości wobec zdolności jednostki do kontynuacji działalności.
- 1p25 2. W tej niezwykle rzadkiej sytuacji, gdy nie stosuje się zasady kontynuacji działalności, należy to ujawnić, podając powody jej niestosowania oraz zasady faktycznie zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego.

### B4 Odejście od stosowania MSSF

- 1p19,20 1p20 1. W tych niezwykle rzadkich wypadkach, gdy odejście od stosowania MSSF jest konieczne do osiągnięcia celu rzetelnej prezentacji, jednostka może zaprzestać stosowania MSSF, jeżeli odpowiednie przepisy regulacyjne tego wymagają lub tego nie zabraniają. W takiej sytuacji ujawnić należy:
- (a) że zarząd uznał, że sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową jednostki, jej wynik finansowy oraz przepływy pieniężne;
  - (b) że jednostka we wszystkich istotnych aspektach przestrzegała odpowiednich standardów i interpretacji, z wyjątkiem tego, że odeszła od stosowania konkretnego wymogu w celu osiągnięcia rzetelnej prezentacji;
  - (c) standard lub interpretację, których zasady jednostka zaprzestała stosować; podejście, jakiego wymagałby standard lub interpretacja; powód, dla którego podejście to wprowadzałoby w błąd w danej sytuacji; podejście ostatecznie zastosowane; oraz
  - (d) wpływ finansowy odejścia od zasad MSSF na każdą pozycję sprawozdania finansowego, która byłaby wykazana w razie przestrzegania przewidzianego przez MSSF wymogu – w odniesieniu do każdego prezentowanego okresu.
- 1p21 2. Jeżeli jednostka odeszła od wymogu MSSF w poprzednim okresie, a kwoty wykazane w bieżącym okresie są dotknięte wpływem takiego odstępstwa, należy dokonać stosownych ujawnień, o których mowa w (c) i (d) powyżej.
- 1p23 (a), (b) 3. Jeżeli zarząd uzna, że dostosowanie się do wymogu zawartego w MSSF byłoby tak wprowadzające w błąd, że stałoby w sprzeczności z celem sporządzenia sprawozdania finansowego określonym w Założeniach koncepcyjnych, lecz odstępstwo od wymogu jest zakazane na mocy odpowiednich zasad regulacyjnych, wówczas należy maksymalnie ograniczyć zakres możliwego wprowadzenia w błąd ujawniając:
- (a) tytuł odpowiedniego MSSF, charakter wymogu oraz przyczynę, dla której zarząd uważa, że dostosowanie się do takiego wymogu tak wprowadzałoby w błąd, że stałoby w sprzeczności z celem sprawozdania finansowego określonym w Założeniach koncepcyjnych oraz
  - (b) w przypadku każdego prezentowanego okresu, korekty każdej pozycji sprawozdania finansowego, które zarząd uznał za niezbędne w celu zapewnienia rzetelnej prezentacji.

T-ND-N	ODS.

**B5 Zmiana końca okresu sprawozdawczego**

- 1p49 1. Gdy jednostka zmienia swój dzień bilansowy i przedstawia sprawozdanie finansowe za okres dłuższy lub krótszy od roku kalendarzowego, ujawnić należy:
- (a) powód zastosowania okresu innego niż dotychczasowy rok obrotowy; oraz
  - (b) to, że dane porównawcze dotyczące sprawozdania z dochodów, ze zmian w kapitale własnym, z przepływów pieniężnych i informacji dodatkowej nie są porównywalne.

**B6 Jednostka dominująca pośredniego szczebla – nie prezentuje się skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

- 27p10 *Zgodnie z MSR 27 par. 10, jednostka dominująca, która sama jest w całości własnością jednostki dominującej wyższego szczebla, nie musi prezentować skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jeżeli jednostka dominująca sama jest w całości lub w części własnością jednostki dominującej wyższego szczebla, nie musi sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli powiadomi o takim zamiarze właścicieli, uprawnionych do głosu z tytułu posiadanych akcji, zaś oni nie zgłoszą sprzeciwu.*
- 27p41 1. Gdy jednostka dominująca, która zgodnie z MSR 27 par. 10, zdecydowała się nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, należy w nim ujawnić:
- (a) że sprawozdanie finansowe jest jednostkowe
  - (b) że skorzystano ze zwolnienia z obowiązku konsolidacji;
  - (c) nazwę i kraj rejestracji lub siedzibę jednostki, której skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF zostało upublicznione; oraz
  - (d) adres, pod którym można to skonsolidowane sprawozdanie finansowe uzyskać;
  - (e) listę znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, jednostkach współkontrolowanych i jednostkach stowarzyszonych, zawierającą:
    - (i) nazwę;
    - (ii) kraj założenia lub siedziby;
    - (iii) procentowy udział w kapitale podstawowym jednostki gospodarczej;
    - (iv) procentowy udział w prawach głosu, jeżeli jest on różny od udziału w kapitale podstawowym; oraz
  - (f) opis stosowanej metody ujmowania inwestycji wymienionych w podpunkcie (b).

T-ND-N ODS.

T-ND-N	ODS.

## B7 Płatności oparte na akcjach

- MSSF2p44** 1. Należy przedstawić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie charakteru i zakresu umów dotyczących płatności opartych na akcjach, które funkcjonowały w trakcie okresu. Jednostka powinna ujawnić co najmniej następujące informacje:
- MSSF2p45(a)** (a) opis każdego rodzaju porozumienia dotyczącego płatności opartych na akcjach, jakie funkcjonowało w dowolnym czasie w trakcie okresu, w tym ogólne warunki każdego z tych porozumień, takie jak:
- (i) wymogi co do nabywania uprawnień;
  - (ii) maksymalny okres, na jaki przyznane były opcje; oraz
  - (iii) metodę realizacji (np. w formie pieniężnej lub kapitałowej).
- Jednostka o zasadniczo podobnych rodzajach porozumień dotyczących płatności opartych na akcjach może podawać dane sumaryczne, chyba że osobne ujawnienie każdego porozumienia jest konieczne dla umożliwienia użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienia charakteru i zakresu porozumień dotyczących płatności opartych na akcjach funkcjonujących w trakcie okresu.*
- MSSF2p45(b)** (b) liczbę i średnią ważoną cenę realizacji opcji na akcje w odniesieniu do każdej z poniższych grup opcji:
- (i) istniejących na początek okresu;
  - (ii) przyznanych w trakcie okresu;
  - (iii) umorzonych w trakcie okresu;
  - (iv) zrealizowanych w trakcie okresu;
  - (v) wygasłych w trakcie okresu;
  - (vi) istniejących na koniec okresu; oraz
  - (vii) możliwych do realizacji na koniec okresu;
- MSSF2p45(c)** (c) średnią ważoną cenę akcji na dzień realizacji opcji na akcje zrealizowane w trakcie okresu. *Zamiast tego, jednostka może ujawnić średnią ważoną cenę akcji w trakcie okresu, jeżeli opcje realizowane były regularnie przez cały okres;*
- MSSF2p45(d)** (d) w odniesieniu do opcji na akcje istniejących na koniec okresu:
- (i) przedział cen realizacji; oraz
  - (ii) średni ważony pozostały okres umowny.
- Jeżeli przedział cen realizacji jest szeroki, istniejące opcje należy podzielić na przedziały, które byłyby sensowne z punktu widzenia oceny liczby i rozłożenia w czasie dodatkowych akcji, jakie mogą zostać wyemitowane, oraz środków pieniężnych, jakie mogą zostać otrzymane w związku z realizacją tych opcji.*
- MSSF2p46** 2. Należy przedstawić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie, w jaki sposób ustalano wartość godziwą towarów lub usług otrzymywanych oraz instrumentów kapitałowych przyznawanych w trakcie okresu (zob. punkty 3-5 poniżej).
- MSSF2p47** 3. Jeżeli jednostka określiła wartość godziwą towarów lub usług otrzymywanych jako zapłatę za swoje instrumenty kapitałowe w sposób pośredni, na podstawie wartości godziwej przyznawanych instrumentów kapitałowych, ujawnić należy co najmniej następujące informacje:
- MSSF2p47(a)** (a) w odniesieniu do opcji na akcje przyznanych w trakcie okresu, średnią ważoną wartość godziwą tych opcji na dzień wyceny oraz informację o sposobie określenia wartości godziwej, w tym:
- (i) wykorzystany model wyceny opcji oraz dane wejściowe do tego modelu, w tym:
    - średnią ważoną cenę akcji,
    - cenę realizacji,
    - przewidywaną zmienność,
    - okres obowiązywania opcji,
    - oczekiwane dywidendy,
    - wolną od ryzyka stopę procentową; oraz
    - wszelkie pozostałe dane wejściowe konieczne dla potrzeb modelu, w tym metodę i założenia zastosowane w celu uwzględnienia skutków przewidywanych wcześniejszych realizacji;

T-ND-N ODS.

--	--



		T-ND-N	ODS.
	(ii) w jaki sposób ustalono przewidywaną zmienność, w tym objaśnienie, w jakim zakresie przewidywaną zmienność ustalono, opierając się na zmienności historycznej; oraz (iii) czy i w jaki sposób w pomiarze wartości godziwej uwzględniono jakiegokolwiek inne cechy udzielenia opcji, takie jak czynnik rynkowy; oraz		
MSSF2p47(b)	(b) liczbę i średnią ważoną wartość godziwą instrumentów kapitałowych przyznanych w trakcie okresu (innych niż opcje na akcje) na dzień wyceny oraz informację o sposobie określenia wartości godziwej, w tym: (i) jeżeli wartości godziwej nie określono na podstawie możliwej do zaobserwowania ceny rynkowej, sposób, w jaki ją określono; (ii) czy i w jaki sposób uwzględniono przewidywane dywidendy przy określeniu wartości godziwej; oraz (iii) czy i w jaki sposób jakiegokolwiek inne cechy przyznanych instrumentów kapitałowych uwzględniono przy określeniu wartości godziwej;		
MSSF2p47(c)	(c) w odniesieniu do porozumień dotyczących płatności na bazie akcji, które zostały w trakcie okresu zmodyfikowane: (i) objaśnienie modyfikacji; (ii) przyznany krańcowy przyrost wartości godziwej (w wyniku modyfikacji); oraz (iii) informację o tym, jak krańcowy przyznany przyrost wartości godziwej został zmierzony, zgodnie z wymogami określonymi w podpunktach (a) i (b) (tam, gdzie to ma zastosowanie).		
MSSF2p48	4. Jeżeli jednostka określiła wartość godziwą towarów lub usług otrzymanych w trakcie okresu w sposób bezpośredni, ujawnić należy, w jaki sposób określono wartość godziwą, np., czy wartość godziwą ustalono w wysokości ceny rynkowej tych towarów lub usług.		
MSSF2p49	5. Jeżeli jednostka odrzuciła założenie, że wartość godziwą towarów lub usług innych niż świadczona praca można wiarygodnie oszacować, należy to ujawnić oraz wyjaśnić, dlaczego odrzuciła to założenie.		
MSSF2p50	6. Należy przedstawić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie wpływu transakcji płatności opartych na akcjach na wynik finansowy jednostki za dany okres oraz jej sytuację finansową. Ujawnić należy co najmniej następujące informacje:		
MSSF2p51	(a) łączne ujęte w trakcie okresu koszty powstałe w wyniku transakcji płatności opartych na akcjach, jeśli otrzymane towary lub usługi nie kwalifikowały się do ujęcia jako aktywa i zostały od razu ujęte jako koszty, w tym osobno tę część łącznych kosztów, która powstała w wyniku transakcji rozliczanych jako regulowane kapitałowo transakcje płatności opartych na akcjach; (b) w odniesieniu do zobowiązań z tytułu transakcji płatności opartych na akcjach: (i) łączną wartość bilansową na koniec okresu; oraz (ii) łączną wartość wewnętrzną na koniec okresu zobowiązań, w odniesieniu do których druga strona nabyła prawo do środków pieniężnych lub innych aktywów na koniec okresu (np. prawa do udziału we wzroście wartości akcji).		
MSSF2p52	7. Ujawnić należy dodatkowe informacje, jeżeli jest to konieczne, aby umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie charakteru i zakresu porozumień dotyczących płatności opartych na akcjach, które funkcjonowały w trakcie okresu; sposobu, w jaki w trakcie okresu ustalano wartość godziwą otrzymywanych towarów lub usług lub przyznawanych instrumentów kapitałowych; a także wpływu porozumień dotyczących płatności opartych na akcjach na wynik finansowy za dany okres i sytuację finansową.		

## B8 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

- MSSF1p20** MSSF 1 nie zwalnia z prezentacji i ujawnienia informacji wymaganych przez inne MSSFy.
- MSSF1p21** 1. Aby spełnić wymogi MSR 1, należy w pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg MSSF zawrzeć co najmniej trzy bilanse, dwa sprawozdania z całkowitych dochodów, dwa rachunki wyników (jeżeli są prezentowane odrębnie), dwa sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz dwa sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i powiązane noty, w tym jeden rok danych porównawczych zgodnie z MSSF.
- MSSF1p22 (a), (b)** 2. Jeżeli którekolwiek sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF zawiera historyczne podsumowania lub informacje porównawcze sporządzone według poprzednich ogólnie przyjętych zasad rachunkowości, należy,
- (a) zaznaczyć, że informacje zgodne z poprzednimi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości nie zostały sporządzone według MSSF; oraz
  - (b) ujawnić charakter najważniejszych korekt, które doprowadziłyby je do zgodności z MSSF. (Kwantyfikacja tych korekt nie jest wymagana).
- MSSF1p23** 3. Należy przedstawić wyjaśnienie, w jaki sposób przejście z poprzednich ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF wpłynęło na wykazywaną sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne.
- MSSF1p24 (a), (b)** 4. Aby spełnić wymogi MSSF 1 p 23, należy w pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg MSSF zawrzeć podane niżej uzgodnienia. Uzgodnienia te powinny zawierać wystarczająco szczegółowe dane aby umożliwić użytkownikom zrozumienie istotnych korekt bilansu, sprawozdania z całkowitych dochodów, oraz powinny odróżniać korekty błędów wg poprzednich zasad od zmian zasad rachunkowości
- (a) uzgodnienie pomiędzy kapitałem własnym jednostki wykazywanym zgodnie z poprzednimi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości a kapitałem własnym wykazywanym zgodnie z MSSF na następujące daty:
    - (i) datę przejścia na MSSF; oraz
    - (ii) koniec ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki sporządzonym zgodnie z poprzednimi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości;
  - (b) uzgodnienie sumy całkowitych dochodów wykazywanych zgodnie z poprzednimi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości za ostatni okres (lub wyniku finansowego jeżeli jednostka nie prezentowała całkowitych dochodów), prezentowany w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki, z sumą całkowitych dochodów wykazywaną zgodnie z MSSF za ten sam okres.
- MSSF1p24(c)** 5. Jeżeli jednostka po raz pierwszy ujęła lub odwróciła jakiekolwiek straty z tytułu utraty wartości, sporządzając swój bilans otwarcia według MSSF – informacje, których ujawnienia wymagałby MSR 36, gdyby jednostka ujęła te straty z tytułu utraty wartości lub ich odwrócenia w okresie rozpoczynającym się z dniem przejścia na MSSF.
- MSSF1p25** 6. Należy ujawnić istotne korekty sprawozdania z przepływów pieniężnych, jeżeli jednostka prezentowała sprawozdanie z przepływów pieniężnych, stosując poprzednie ogólnie przyjęte zasady rachunkowości.
- MSSF1p26** 7. Jeżeli jednostka stwierdziła błędy popełnione w czasie stosowania poprzednich ogólnie przyjętych zasad rachunkowości, w uzgodnieniach wymaganych zgodnie z MSSF 1 par. 24 (a) i (b) należy uwzględnić rozróżnienie pomiędzy korektą tych błędów a zmianami zasad rachunkowości.
- MSSF1p27A** 8. Jeżeli w okresie objętym pierwszym sprawozdaniem finansowym zgodnym z MSSF jednostka wprowadzi zmiany do swych zasad rachunkowości lub do zakresu wykorzystywanych zwolnień przewidzianych w MSSF 1, należy wyjaśnić zmiany między pierwszym śródrocznym raportem finansowym zgodnym z MSSF a pierwszym sprawozdaniem finansowym zgodnym z MSSF, zgodnie z MSSF 1 par. 23, a także dokonać aktualizacji uzgodnień wymaganych przez MSSF 1 par. 24(a) i (b).

T-ND-N ODS.

--	--

		T-ND-N	ODS.
MSSF1p28	9. Jeżeli jednostka nie prezentowała sprawozdań finansowych za okresy poprzedzające, należy to ujawnić w pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym według MSSF. Jednostka ujawnia wartość godziwą aktywów finansowych lub zobowiązań		
MSSF1p29	10. finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub jako dostępnych do sprzedaży oraz wartość bilansową i klasyfikację w poprzednich sprawozdaniach finansowych.		
MSSF1p30 (a), (b)	11. Jeżeli stosuje się wartość godziwą jako koszt domniemany rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych lub wartości niematerialnych, pierwsze sprawozdanie finansowe według MSSF powinno ujawniać w odniesieniu do każdej pozycji bilansu otwarcia według MSSF następujące informacje: (a) łączną kwotę wartości godziwej; oraz (b) łączną korektę w stosunku do wartości bilansowej wykazywanej zgodnie z poprzednio przyjętymi zasadami rachunkowości.		
MSSF1p31 (a-c)	12. Jeżeli jednostka stosuje koszt domniemany w swym pierwszym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zgodnym z MSSF na potrzeby inwestycji w jednostki zależne, jednostki znajdujące się pod wspólną kontrolą lub jednostki stowarzyszone w swym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, należy w pierwszym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF ujawnić: (a) łączny domniemany koszt inwestycji, dla których domniemany kosztem jest wcześniejsza wartość bilansowa zgodna z poprzednio przyjętymi zasadami rachunkowości; (b) łączny domniemany koszt inwestycji, dla których domniemany kosztem jest wartość godziwa; oraz (c) łączną korektę wartości bilansowych wykazywanych zgodnie z poprzednio przyjętymi zasadami rachunkowości.		
MSSF1p31A	13. Jeżeli jednostka stosuje wartość godziwą w swoim bilansie otwarcia wg MSSF jako domniemany koszt w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego, jednostka ujawnia ten fakt oraz podstawę, zgodnie z którą zostały przypisane wartości bilansowe wyznaczone zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości.		
MSSF1p31B	14. Jeżeli jednostka korzysta ze zwolnienia przewidzianego w MSSF 1 par. D8B w odniesieniu do działalności podlegającej regulacji cen, należy ujawnić ten fakt oraz wskazać podstawę określania wartości księgowych w ramach poprzednich zasad rachunkowości.		
MSSF1p31C	15. Jeśli jednostka decyduje się wycenić aktywa i zobowiązania w wartości godziwej i stosować tę wartość godziwą jako domniemany koszt w bilansie otwarcia sprawozdaniu z sytuacji finansowej według MSSF ze względu na poważną hiperinflację (zob. paragrafy D26-D30 MSSF 1) należy ujawnić w pierwszym sprawozdaniu finansowym według MSSF objaśnienie sposobu i przyczyn posiadania, a następnie zaprzestania posiadania przez jednostkę waluty funkcjonalnej, która ma jednocześnie następujące dwie cechy: (a) wiarygodny ogólny indeks cen nie jest dostępny dla wszystkich jednostek posiadających transakcje i salda w tej walucie; oraz (b) waluta nie jest wymienna na żadną relatywnie stabilną walutę obcą		
MSSF1pD2	16. Dla wszystkich przyznaných instrumentów kapitałowych, do których MSSF 2 nie został zastosowany, należy ujawnić informacje wymagane przez MSSF 2 p. 44 i MSSF 2 p. 45.		



Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2012

**Część C**

**Branżowe wymogi informacyjne**



## C1 Umowy o usługę budowlaną

- |             |   | T-ND-N | ODS. |
|-------------|---|--------|------|
| 1p119       | 1. W opisie stosowanych zasad rachunkowości ujawnić należy:   |        |      |
| 11p39(b)    | (a) metody stosowane do ustalania przychodów z tytułu umów ujętych w danym okresie; oraz  |        |      |
| 11p39(c)    | (b) metody stosowane do ustalania stopnia zaawansowania realizacji umów.  |        |      |
| 11p39(a)    | 2. Ujawnić należy kwotę przychodów z tytułu umów, ujętą w przychodach danego okresu.  |        |      |
| 11p40       | 3. W odniesieniu do umów o budowę, które na dzień bilansowy znajdują się w trakcie realizacji, ujawnić należy:  |        |      |
|             | (a) łączną kwotę dotychczas poniesionych kosztów i ujętych zysków (pomniejszonych o ujęte straty);  |        |      |
|             | (b) kwotę otrzymanych zaliczek; oraz  |        |      |
|             | (c) kwotę kaucji.   |        |      |
| 11p42       | 4. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawić należy:   |        |      |
|             | (a) kwotę należności brutto od klientów z tytułu prac wynikających z umowy – w aktywach; oraz   |        |      |
|             | (b) kwotę zobowiązań brutto wobec klientów z tytułu prac wynikających z umowy – w zobowiązaniach.   |        |      |
| KIMSF 15p20 | 5. Jeżeli jednostka wykazuje przychody przy zastosowaniu metody procentowego zaawansowania dla umów spełniających wszystkie kryteria zawarte w MSR 18.14 w sposób ciągły stosownie do postępu prac, należy ujawnić: |        |      |
|             | (a) w jaki sposób określa, które umowy spełniają wszystkie kryteria zawarte w MSR 18.14 w sposób ciągły stosownie do postępu prac.  |        |      |
|             | (b) kwotę przychodów wynikającą z takich umów w ciągu okresu; oraz  |        |      |
|             | (c) metody stosowane w celu określenia stopnia realizacji umowy w toku.   |        |      |
| KIMSF 15p21 | 6. Poza ujawnieniami wymaganymi przez KIMSF 15 par. 20, w przypadku umów w toku realizacji na dzień sprawozdawczy, należy ujawnić:  |        |      |
|             | (a) łączną kwotę dotychczas poniesionych kosztów i wykazanych zysków; (pomniejszonych o wykazane straty); oraz  |        |      |
|             | (b) kwotę otrzymanych zaliczek.   |        |      |

## C2 Rolnictwo

### 1. Ogólne informacje do ujawnienia

- |          |  |  |  |
|----------|--|--|--|
| 17p32,57 | <i>Wymagania dotyczące ujawnienia informacji określone w MSR 41 mają zastosowanie do posiadanych aktywów biologicznych oraz kwot dotyczących aktywów biologicznych ujmowanych w księgach leasingobiorcy na podstawie umowy leasingu finansowego.</i> |  |  |
| 41p41,42 | 1. Należy przedstawić opis każdej grupy aktywów biologicznych (w formie opisowej lub zawierającej dane liczbowe).  |  |  |
| 41p40    | 2. Ujawnić należy łączną kwotę zysków lub strat powstałych w bieżącym okresie z tytułu początkowego ujęcia aktywów biologicznych i produktów rolnych oraz zmiany wartości godziwej, pomniejszonej o koszty sprzedaży.                                |  |  |
| 41p46    | 3. O ile nie zostało to ujawnione w informacjach towarzyszących sprawozdaniu finansowemu, jednostka powinna przedstawić opis:  |  |  |
|          | (a) rodzaju swojej działalności dotyczącej poszczególnych grup aktywów biologicznych; oraz   |  |  |
|          | (b) niefinansowych miar lub oszacowań liczebności/ilości:  |  |  |
|          | (i) poszczególnych grup swoich aktywów biologicznych na koniec okresu; oraz  |  |  |
|          | (ii) produktów rolnych wytworzonych w trakcie okresu.  |  |  |
| 41p47    | 4. Ujawnić należy metody i istotne założenia zastosowane przy ustalaniu wartości godziwej poszczególnych grup produktów rolnych w chwili dokonywania ich zbiorów oraz poszczególnych grup aktywów biologicznych.                                     |  |  |
| 41p48    | 5. Ujawnić należy wartość godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży produktów rolnych zebranych w trakcie okresu, ustaloną w momencie dokonywania zbiorów.   |  |  |

		T-ND-N	ODS.
41p49	6. Ujawnić należy: (a) istnienie oraz wartość bilansową aktywów biologicznych, do których jednostka posiada ograniczony tytuł własności, oraz wartość bilansową aktywów biologicznych stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań; (b) kwotę zobowiązań umownych do rozbudowy lub nabycia aktywów biologicznych; oraz (c) strategię zarządzania ryzykiem finansowym związanym z działalnością rolniczą.		
41p50	7. Należy przedstawić zestawienie zmian wartości bilansowej aktywów biologicznych w bieżącym okresie. Informacje porównawcze nie są wymagane. W zestawieniu należy zawrzeć następujące informacje:		
UN, 41p51	(a) zyski lub straty powstałe z tytułu zmian wartości godziwej, pomniejszone o koszty sprzedaży. Zaleca się, aby jednostki ujawniły, w podziale na grupy lub w inny sposób, kwotę wynikającą z fizycznych zmian oraz ze zmian cen; (b) zwiększenia z tytułu nabycia; (c) zmniejszenia, które można przypisać sprzedaży i aktywom biologicznym zaklasyfikowanym zgodnie z MSSF 5 jako przeznaczone do sprzedaży (lub wchodzących w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży); (d) zmniejszenia z tytułu zbiorów; (e) zwiększenia z tytułu połączeń przedsięwzięć; (f) różnice kursowe netto powstałe w wyniku przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji i przeliczenia jednostki prowadzącej działalność za granicą na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej; oraz (g) inne zmiany stanu.		
41p55	Zestawienie takie powinno odrębnie przedstawiać aktywa biologiczne wycenione w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszone o dotychczasowe umorzenie i zakumulowane straty z tytułu utraty wartości, zgodnie z MSR 41 par. 30.		
41p57	8. Ujawnić należy następujące informacje dotyczące działalności rolniczej: (a) rodzaj i zakres dotacji państwowych ujętych w sprawozdaniu finansowym; (b) niedotrzymane warunki i inne pozycje warunkowe związane z dotacjami państwowymi; oraz (c) przewidywane znaczące zmniejszenia poziomu dotacji państwowych.		
UN, 41p43	9 Należy przedstawić skwantyfikowany opis poszczególnych grup aktywów biologicznych, w podziale na aktywa biologiczne przeznaczone do sprzedaży i produkcyjne bądź dojrzałe i niedojrzałe, w zależności od okoliczności.		
	<b>2. Dodatkowe wymogi informacyjne w odniesieniu do aktywów biologicznych, których wartości godziwej nie można określić</b>		
41p54	1. W razie gdy nie można określić wartości godziwej aktywów biologicznych i stosuje się do wyceny koszt (czyli cenę nabycia lub koszt wytworzenia), należy ujawnić następujące informacje: (a) opis takich aktywów biologicznych; (b) wyjaśnienie, dlaczego nie można wiarygodnie określić wartości godziwej; (c) jeżeli to możliwe, przedział oszacowań, w którym z wysokim prawdopodobieństwem mieści się wartość godziwa; (d) zastosowaną metodę amortyzacji; (e) zastosowane okresy ekonomicznej użyteczności lub stawki amortyzacyjne; oraz (f) wartość bilansową brutto i umorzenie (w tym łączne dotychczasowe straty z tytułu utraty wartości) na początek i koniec okresu.		
41p55	2 Ujawnić należy zyski lub straty z tytułu zbycia aktywów biologicznych. Ujawnić należy dane na temat następujących kwot, ujętych w wyniku netto, dotyczących zbytych aktywów biologicznych: (a) strat z tytułu utraty wartości; (b) odwróceń strat z tytułu utraty wartości; oraz (c) amortyzacji.		



		T-ND-N	ODS.
41p56	3. W razie zmiany w bieżącym okresie metody wyceny, z wyceny według kosztu na wycenę według wartości godziwej, ujawnić należy następujące informacje: (a) opis takich aktywów biologicznych; (b) wyjaśnienie, dlaczego wiarygodne ustalenie wartości godziwej stało się możliwe; oraz (c) skutki wprowadzonej zmiany.		
<b>C3 Umowy koncesyjne na świadczenie usług publicznych</b>			
SKI29p6-7	1. W odniesieniu do jednostek działających na podstawie koncesji lub udzielających je, za każdy okres ujawnić należy następujące informacje o poszczególnych porozumieniach dotyczących koncesji na świadczenie usług lub łącznie o każdej kategorii porozumień dotyczących koncesji na świadczenie usług: (a) opis porozumienia; (b) znaczące warunki porozumienia, które mogą wpływać na kwotę, rozłożenie w czasie i pewność wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych (np. okres obowiązywania koncesji, terminy zmiany wysokości opłaty oraz podstawę dokonywania zmian wysokości opłaty lub jej renegotjowania); (c) charakter i zakres (np. ilość, okres lub kwotę, w zależności od tego, co ma zastosowanie): (i) praw do używania określonych aktywów; (ii) obowiązków świadczenia lub praw do uzyskiwania usług; (iii) obowiązków nabycia lub budowy środków trwałych; (iv) obowiązków przekazania lub praw do otrzymania określonych aktywów na zakończenie okresu obowiązywania koncesji; (v) opcji przedłużenia okresu obowiązywania koncesji lub jego zakończenia; oraz (vi) pozostałych praw i obowiązków (np. dotyczących remontów kapitałnych); (d) zmiany porozumienia w trakcie okresu; (e) jak umowy o świadczenie usług koncesjonowanych zostały zakwalifikowane.		
SKI29p6A	2. Należy ujawnić przychody i zyski lub straty ujęte w związku z zamianą usług budowlanych na składnik aktywów finansowych lub wartości niematerialnych.		
<b>C4 Rachunkowość leasingodawcy</b>			
Leasing to instrument finansowy, więc wszelkie wymogi informacyjne MSSF 7 mają zastosowanie również do leasingu. Zob. część A8 niniejszej listy kontrolnej.			
<b>(a) Leasingodawcy – leasing finansowy</b>			
17p47	1. Ujawnić należy: (a) uzgodnienie pomiędzy inwestycją leasingową brutto na dzień bilansowy a wartością bieżącą minimalnych opłat leasingowych należnych na dzień bilansowy; (b) łącznie wartość inwestycji leasingowych brutto i wartość bieżącą minimalnych opłat leasingowych należnych na dzień bilansowy, w odniesieniu do każdego z poniższych trzech okresów: (i) poniżej jednego roku; (ii) od jednego roku do pięciu lat; oraz (iii) powyżej pięciu lat; (c) niezrealizowane przychody finansowe; (d) niegwarantowane wartości końcowe przysługujące leasingodawcy; (e) narosłe odpisy na nieściągalne należności z tytułu minimalnych opłat leasingowych; (f) opłaty warunkowe ujęte jako dochód; oraz (g) ogólny opis znaczących postanowień zawartych przez leasingodawcę umów leasingowych.		
17p65	2. Wymogi informacyjne przedstawione w pkt. 1 powyżej dotyczą także		

		T-ND-N	ODS.
	transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Odrębnie ujawnić należy wszelkie wyjątkowe lub nietypowe warunki odnośnych umów lub transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.		
KIMSF4pBC39	3. Wymagania dotyczące ujawnienia informacji przedstawione w pkt. 1 mają zastosowanie również dla leasingu, zgodnie z KIMSF 4.		
	<b>(b) Leasingodawcy – leasing operacyjny</b>		
17p56, 57	1. Ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) w odniesieniu do każdej kategorii aktywów:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) wartość bilansową brutto;</li> <li>(ii) umorzenie;</li> <li>(iii) łączne dotychczasowe straty z tytułu utraty wartości;</li> <li>(iv) odpis amortyzacyjny za dany okres;</li> <li>(v) straty z tytułu utraty wartości ujęte w danym okresie;</li> <li>(vi) straty z tytułu utraty wartości odwrócone w danym okresie;</li> </ul> </li> <li>(b) przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu nieodwołalnego leasingu operacyjnego, łącznie i w odniesieniu do każdego z poniższych trzech okresów:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) poniżej jednego roku;</li> <li>(ii) od jednego roku do pięciu lat;</li> <li>(iii) powyżej pięciu lat;</li> </ul> </li> <li>(c) łączne opłaty warunkowe ujęte jako dochód; oraz</li> <li>(d) ogólny opis znaczących postanowień zawartych przez leasingodawcę umów leasingowych.</li> </ul>		
17p65	2. Wymogi informacyjne przedstawione w pkt. 1 powyżej dotyczą także transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Odrębnie ujawnić należy wszelkie wyjątkowe lub nietypowe warunki odnośnych umów lub transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.		
KIMSF4pBC39	3. Wymagania dotyczące ujawnienia informacji przedstawione w pkt. 1 mają zastosowanie również dla leasingu, zgodnie z KIMSF 4.		
	<b>3. Umowy niestanowiące w istocie leasingu</b>		
SKI27p10-11	Pewne specjalne wymogi informacyjne dotyczą formy prawnej leasingu. Zob. część A5.17.		
17p66	<b>4. Transakcje sprzedaży i leasingu zwrotnego</b> Transakcje sprzedaży i leasingu zwrotnego mogą skutkować zastosowaniem kryteriów oddzielnego ujawniania zawartych w MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.		
<b>C5 Fundusze likwidacyjne, rekultywacyjne oraz na naprawę środowiska</b>			
	<i>Interpretacja KIMSF 5 „Prawa do udziałów wynikające z uczestnictwa w funduszach likwidacyjnych, rekultywacyjnych oraz funduszach na naprawę środowiska”, która weszła w życie 1 stycznia 2006 r., wyjaśnia, jak ujmować podział środków w celu sfinansowania części lub wszystkich wydatków związanych z likwidacją instalacji przemysłowej (np. elektrowni jądrowej), konkretnych elementów wyposażenia (np. samochodów) lub z podjęciem przedsięwzięć związanych z naprawą środowiska naturalnego (np. oczyszczanie wód lub rekultywacja terenów pokopalnianych).</i>		
KIMSF5p4	<i>Niniejsza interpretacja ma zastosowanie w odniesieniu do ujęcia księgowego – w sprawozdaniu finansowym uczestników funduszu – udziałów w funduszach likwidacyjnych mających dwie poniższe cechy:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) środki funduszu są odrębnie zarządzane (czy to przez osobną jednostkę prawną, czy też jako wydzielone aktywa w ramach innej jednostki); oraz</li> <li>(b) dostęp uczestnika funduszu do aktywów funduszu jest ograniczony.</li> </ul>		

		T-ND-N	ODS.
	<i>Udziały końcowe w funduszu wykraczające poza prawo do zwrotu kosztów, takie jak umowne prawo do otrzymania środków z podziału funduszu, w momencie zakończenia działań związanych z likwidacją szkody lub w momencie rozwiązania funduszu, mogą stanowić instrument kapitałowy objęty postanowieniami MSR 39, a nie postanowieniami niniejszej interpretacji.</i>		
KIMSF5p11	1. Uczestnik funduszu ujawnia charakter swoich udziałów w funduszu oraz wszystkie ograniczenia związane z dostępem do aktywów funduszu.		
KIMSF5p12	2. W momencie gdy uczestnik funduszu jest zobowiązany do dokonania potencjalnych dodatkowych wpłat nieujmowanych jako zobowiązanie (patrz: KIMSF5, pkt 10), to ujawnia informacje wymagane na mocy par. 86 MSR 37 (zob. część A5.22).		
KIMSF5p13	3. Jeżeli uczestnik funduszu ujmuje udziały w funduszu zgodnie z KIMSF 5 pkt 9, ujawnia informacje zgodnie z MSR 37 par. 85 (c) (zob. część A5.15).		



Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2012

**Część D**  
Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące  
spółki notowane na giełdzie



**D1 Segmenty operacyjne**

T-ND-N ODS.

- 1. Ogólne informacje do ujawnienia**
- MSSF8p20** 1. Należy ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom ocenę charakteru i skutków finansowych działalności gospodarczej, w którą jednostka się angażuje oraz środowiska gospodarczego, w którym jednostka działa.
- MSSF8 p22(a) (b)** 2. Należy ujawnić następujące informacje ogólne:  
 (a) czynniki stosowane podczas określania segmentów sprawozdawczych jednostki, w tym podstawy struktury organizacyjnej (na przykład wg obszaru geograficznego, produktów i usług bądź kombinacji czynników oraz zależnie, czy segmenty operacyjne podlegają agregacji); oraz  
 (b) rodzaje produktów i usług, z których generuje przychody każdy segment sprawozdawczy.
- MSSF8p21** 3. Należy dokonać uzgodnienia kwot ze sprawozdania z sytuacji finansowej segmentów sprawozdawczych z kwotami ze sprawozdania z sytuacji finansowej jednostki na każdy dzień, na który sporządza się to sprawozdanie.
- 2. Zysk lub strata, aktywa i zobowiązania**
- MSSF8p23** 1. Należy wskazać miernik wyniku finansowego oraz aktywów ogółem dla każdego segmentu sprawozdawczego oraz miernik zobowiązań dla każdego segmentu sprawozdawczego, jeżeli taka wartość jest regularnie przekazywana głównemu decydentowi operacyjnemu.
- MSSF8p23 (a-i)** 2. Należy ujawnić następujące informacje dla każdego segmentu sprawozdawczego, jeżeli informacje te wchodzi w pomiar wyniku finansowego segmentu przekazywanego głównemu decydentowi operacyjnemu lub są w innym trybie regularnie takiej osobie przekazywane nawet, jeżeli nie wchodzi w pomiar wyniku finansowego segmentu:  
 (a) przychody od zewnętrznych klientów;  
 (b) przychody z transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki;  
 (c) przychody z tytułu odsetek;  
 (d) koszty z tytułu odsetek;  
 (e) amortyzacja;  
 (f) istotne pozycje przychodów i kosztów ujawnione zgodnie z MSR 1 par. 86;  
 (g) udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności;  
 (h) przychody lub koszty z tytułu podatku dochodowego; oraz  
 (i) istotne pozycje niepieniężne (inne niż amortyzacja).
- Należy wykazać przychody z tytułu odsetek odrębnie od kosztów z tytułu odsetek dla każdego segmentu sprawozdawczego, chyba że większość przychodów segmentu pochodzi z odsetek a główny decydent operacyjny opiera się głównie na przychodach z odsetek netto w celu weryfikacji wyników segmentu oraz podejmowania decyzji o zasobach wymagających alokacji do segmentu. W takiej sytuacji jednostka może wykazać przychody z tytułu odsetek segmentu po odliczeniu kosztów z tytułu odsetek i wskazać, że tak właśnie zrobiła.
- MSSF8p24(a), 3. (b)** 3. Należy dołączyć następujące informacje o każdym segmencie sprawozdawczym, jeżeli poszczególne kwoty wchodzi w zakres wielkości aktywów segmentu przekazywanych głównemu decydentowi operacyjnemu lub są w innym trybie regularnie przekazywane takiej osobie nawet wówczas, gdy nie wchodzi w zakres wielkości aktywów segmentu:  
 (a) kwota inwestycji w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia wycenianych metodą praw własności; oraz

		T-ND-N	ODS.
	<p>(b) kwota zwiększeń stanu aktywów trwałych innych niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń emerytalnych oraz prawa z tytułu umów ubezpieczenia.</p> <p>3. Wyjaśnienie wyniku finansowego segmentu oraz aktywów i zobowiązań segmentu</p>		
MSSF8p27(a), (b), (c), (d), (e), (f)	<p>1. Należy przedstawić wyjaśnienie pomiaru wyniku finansowego, aktywów i zobowiązań dla każdego segmentu sprawozdawczego, w tym następujące informacje:</p> <p>(a) podstawa ujęcia księgowego wszelkich transakcji między segmentami sprawozdawczymi;</p> <p>(b) charakter wszelkich różnic między pomiarem wyniku finansowego segmentów sprawozdawczych oraz wyniku finansowego jednostki przed uwzględnieniem kosztów lub przychodów z tytułu odsetek oraz działalności zaniechanej. Takie różnice mogą obejmować zasady rachunkowości oraz zasady alokacji centralnie ponoszonych kosztów, które są niezbędne dla zrozumienia przedstawionych informacji na temat segmentu;</p> <p>(c) charakter wszelkich różnic między pomiarem aktywów segmentów sprawozdawczych i aktywów jednostki. Takie różnice mogą obejmować zasady rachunkowości oraz zasady alokacji wspólnie użytkowanych aktywów, które są niezbędne dla zrozumienia przedstawionych informacji na temat segmentu;</p> <p>(d) charakter wszelkich różnic między pomiarem zobowiązań segmentów sprawozdawczych i zobowiązań jednostki. Takie różnice mogą obejmować zasady rachunkowości oraz zasady alokacji wspólnie zaciągniętych zobowiązań, które są niezbędne dla zrozumienia przedstawionych informacji na temat segmentu;</p> <p>(e) charakter wszelkich zmian w stosunku do poprzednich okresów w zakresie metod wyceny stosowanych dla określenia wyniku finansowego segmentu sprawozdawczego oraz ewentualnego wpływu takich zmian na pomiar wyniku finansowego segmentu; oraz</p> <p>(f) charakter i wpływ wszelkiej asymetrycznej alokacji między segmenty sprawozdawcze (na przykład, jeżeli koszty z tytułu amortyzacji przypisuje się do segmentu, a stosownego składnika aktywów nie przypisuje się do segmentu).</p>		
	<p><b>4. Uzgodnienia</b></p>		
MSSF8p28(a), (b), (c), (d), (e)	<p>1. Należy dokonać uzgodnień (wszelkie istotne pozycje uzgadniające podlegają odrębnemu określeniu i ujawnieniu) następujących wielkości:</p> <p>(a) przychodów segmentów sprawozdawczych ogółem z przychodami jednostki;</p> <p>(b) miernika wyniku finansowego ogółem segmentów sprawozdawczych do wyniku finansowego jednostki przed opodatkowaniem i uwzględnieniem działalności zaniechanej, chyba że pozycje takie jak przychody i koszty z tytułu podatków podlegają alokacji do segmentów, w którym to przypadku uzgodnienie może być dokonywane względem wyniku finansowego po uwzględnieniu tych pozycji;</p> <p>(c) aktywów segmentów sprawozdawczych ogółem z aktywami jednostki;</p> <p>(d) zobowiązań segmentów sprawozdawczych ogółem z zobowiązaniami jednostki (jeżeli zobowiązania segmentu się wykazuje); oraz</p> <p>(e) dla wszelkich innych istotnych pozycji, wartości ogółem dla segmentów sprawozdawczych z odpowiednią wartością dla jednostki.</p>		
	<p><b>5. Przekształcenie uprzednio wykazanych informacji</b></p>		
MSSF8p29	<p>1. Jeżeli nastąpiła zmiana składu segmentów sprawozdawczych jednostki, należy wskazać, czy dokonano przekształcenia odpowiednich pozycji z informacji na temat segmentów za wcześniejsze okresy.</p> <p>2. Jeżeli taka zmiana rzeczywiście nastąpiła, należy dokonać przekształcenia informacji za wcześniejsze okresy, w tym okresy śródroczne, chyba że</p>		



		T-ND-N	ODS.
	informacje nie są dostępne a koszty ich opracowania byłyby nadmierne. Decyzję należy podjąć dla każdej pozycji z wymaganych informacji.		
MSSF8p30	3. Jeżeli nastąpiła zmiana składu segmentów sprawozdawczych jednostki a odpowiednich pozycji z informacji segmentów za wcześniejsze okresy nie przekształcono, wówczas jednostka ujawni w roku, w którym zmiana następuje, informacje segmentów za bieżący okres na starej podstawie, jak i na nowej podstawie podziału na segmenty (chyba że niezbędne informacje nie są dostępne a koszt ich opracowania byłby nadmierny).		
	<b>6. Informacje dotyczące całej jednostki</b>		
MSSF8p31	1. Należy przekazać następujące informacje, jeżeli nie wykazano ich w ramach informacji na temat segmentów sprawozdawczych.		
MSSF8p32	(a) przychody od klientów zewnętrznych dla każdego produktu i usługi lub każdej grupy podobnych produktów i usług, chyba że informacje takie nie są dostępne a koszt ich opracowania byłby nadmierny, w którym to przypadku należy wskazać ten fakt. (b) kwoty przychodów bazujące na przychodach wykazanych w sprawozdaniu finansowym.		
MSSF8p33 (a),(b)	2. Należy ujawnić następujące informacje geograficzne, chyba że informacje takie nie są dostępne a koszt ich opracowania byłby nadmierny (w którym to przypadku należy wskazać ten fakt): (a) przychody od klientów zewnętrznych w podziale na tych przypadających na kraj siedziby jednostki oraz ogółem na wszystkie kraje obce, w których jednostka generuje przychody. Należy wskazać podstawę przypisywania przychodów od klientów zewnętrznych do poszczególnych krajów; Jeżeli przychody od klientów zewnętrznych przypisane do jednego kraju obcego są istotne, takie przychody należy ujawnić odrębnie; oraz (b) aktywa trwałe (inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń emerytalnych oraz prawa z tytułu umów ubezpieczenia) w podziale na te zlokalizowane w kraju siedziby jednostki oraz te zlokalizowane ogółem w krajach obcych, w których jednostka posiada aktywa. Jeżeli aktywa w jednym kraju obcym są istotne, należy je ujawnić odrębnie. <i>Kwoty aktywów i przychodów odpowiadają kwotom wykazanim w sprawozdaniu finansowym. Jednostka może dołączyć, poza powyższymi informacjami, sumy częściowe w podziale geograficznym na grupy krajów.</i>		
MSSF8p34	3. Należy przedstawić informacje o zakresie zależności jednostki od jej głównych klientów. Jeżeli przychody z transakcji z jednym zewnętrznym klientem stanowią 10% lub więcej przychodów jednostki, należy ten fakt ujawnić wraz z całkowitymi kwotami przychodów od każdego takiego klienta oraz wskazaniem segmentów wykazujących przychody. <i>Jednostka nie musi wskazywać nazwy dużego klienta ani kwoty przychodów, którą każdy segment wykazuje od takiego klienta. Grupę jednostek (bądź władze krajowe, stanowe, regionalne, terytorialne, lokalne, obce) pod wspólną kontrolą uznaje się za jednego klienta.</i>		
	<b>7. Inne ujawnienia wynikające z MSSF 8</b>		
MSSF5p41(d)	1. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży. Należy ujawnić w okresie, w którym składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub sprzedany, segment sprawozdawczy, w którym składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) jest prezentowany.		
7p50(d)	2. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych. <i>Jednostkę zachęca się, lecz nie zobowiązuje, do ujawnienia kwoty przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej każdego segmentu sprawozdawczego.</i>		
36p129	3. Utrata wartości. Jednostka wykazująca informacje wg segmentów zgodnie z MSSF 8 ujawnia następujące dane dla każdego segmentu sprawozdawczego:		

		T-ND-N	ODS.
	(a) kwota strat z tytułu utraty wartości ujętych w wyniku finansowym i pozostałych całkowitych dochodach w trakcie okresu; oraz (b) kwota odwróceń strat z tytułu utraty wartości wykazanych w wyniku finansowym i pozostałych całkowitych dochodach w trakcie okresu.		
36p130(c) (i), (ii)	4. Należy ujawnić dla każdej istotnej straty z tytułu utraty wartości wykazanej lub odwróconej w trakcie okresu dla indywidualnego składnika aktywów, w tym wartości firmy, lub ośrodka generującego środki pieniężne: (a) dla indywidualnego składnika aktywów: (i) charakter składnika aktywów; oraz (ii) jeżeli jednostka wykazuje informacje wg segmentów zgodnie z MSSF 8, segment sprawozdawczy, do którego składnik aktywów należy; oraz		
36p130(d)(i), (ii)	(b) dla ośrodka generującego środki pieniężne: (i) charakterystykę ośrodka generującego środki pieniężne (tzn. czy jest to linia produktowa, działalność gospodarcza, obszar geograficzny lub segment sprawozdawczy w rozumieniu MSSF 8); oraz (ii) kwotę straty z tytułu utraty wartości wykazanej lub odwróconej wg kategorii aktywów oraz, jeżeli jednostka sporządza informacje w podziale na segmenty zgodnie z MSSF 8, wg segmentów sprawozdawczych.		
<b>D2 Zysk na akcję</b>			
33p2,3	1. Jednostka, która ujawnia zysk na akcję, powinna wyliczyć i ujawnić zysk na jedną akcję, zgodnie z MSR 33. Obowiązek ujawnienia informacji o zysku na akcję dotyczy jednostek, których akcje zwykłe lub potencjalne akcje zwykłe znajdują się w publicznym obrocie lub które są w trakcie wprowadzania akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych do publicznego obrotu.		
33p66	2. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów ujawnić należy podstawowy i rozwodniony zysk na akcję w odniesieniu do wyniku działalności kontynuowanej, przypadającego na właścicieli akcji zwykłych jednostki dominującej oraz w odniesieniu do wyniku przypadającego na właścicieli akcji zwykłych jednostki dominującej za dany okres, w podziale na wszystkie rodzaje akcji zwykłych różniące się prawami do uczestnictwa w zysku danego okresu. Podstawowe i rozwodnione wskaźniki zysku na akcję należy zaprezentować w jednaki sposób za wszystkie prezentowane okresy.		
33p67	3. Zysk na akcję należy zaprezentować za wszystkie okresy, za które prezentuje się sprawozdanie z całkowitych dochodów. Jeżeli za co najmniej jeden okres wykazuje się rozwodniony zysk na akcję, należy go wykazać za wszystkie prezentowane okresy, nawet jeśli jest równy podstawowemu zyskowi na akcję. Jeżeli podstawowy i rozwodniony zysk na akcję są równe, przedstawienie ich obu można osiągnąć, prezentując je w jednej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów.		
33p69	4. Należy przedstawić podstawowy i rozwodniony zysk na akcję również wtedy, gdy kwoty są ujemne (występuje strata na akcję).		
	5. Ujawnić należy:		
33p70(a)	(a) kwoty zastosowane w liczniku podstawowego i rozwodnionego wskaźnika zysku na akcję i uzgodnienie tych kwot z kwotami wyniku przypadającymi na jednostkę dominującą za dany okres. Uzgodnienie powinno przedstawiać wpływ poszczególnych kategorii instrumentów na zysk na akcję;		
33p70(b)	(b) średnią ważoną liczbę akcji zwykłych zastosowaną w mianownikach podstawowego i rozwodnionego wskaźnika zysku na akcję oraz wzajemne uzgodnienie tych mianowników. Uzgodnienie powinno przedstawiać wpływ poszczególnych kategorii instrumentów na zysk na akcję; oraz		
33p70(c)	(c) instrumenty (w tym akcje podlegające warunkowej emisji), które mogłyby w przyszłości potencjalnie rozwodnić podstawowy zysk na akcję, lecz których nie uwzględniono w wyliczeniu rozwodnionego zysku na akcję, ponieważ w prezentowanym okresie (prezentowanych okresach) nie mają charakteru rozgadniającego.		

		T-ND-N	ODS.
33p70(d)	6. Należy przedstawić opis innych transakcji dotyczących akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych poza rozliczanymi zgodnie z MSR 33 par. 64, które wystąpiły po dniu bilansowym i które znacząco zmieniłyby liczbę akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych na koniec okresu, gdyby wystąpiły przed zakończeniem okresu sprawozdawczego. <i>Przykłady znaleźć można w MSR 33 par. 71.</i>		
33p72	7. Instrumenty finansowe generujące potencjalne akcje zwykłe mogą zawierać warunki wpływające na pomiar podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję. Warunki te mogą decydować o tym, czy potencjalne akcje zwykłe mają wpływ rozwodniający, a co się z tym wiąże, o ich wpływie na średnią ważoną liczbę akcji i ewentualne stąd wynikające korekty wyniku przypadającego na właścicieli. Zachęca się do ujawniania warunków takich instrumentów finansowych, jeżeli nie jest to wymagane (zob. MSSF 7).		
33p73	8. Jeżeli oprócz podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję jednostka ujawnia dodatkowe wskaźniki na akcję, wykorzystując wykazywaną pozycję sprawozdania z całkowitych dochodów niż wymagana przez MSR 33, wskaźniki takie wyliczać należy przy wykorzystaniu średniej ważonej liczby akcji zwykłych, ustalonej zgodnie z tym standardem. Podstawowe i rozwodnione wskaźniki na akcję należy ujawnić tak samo jak pozostałe wskaźniki zaprezentowane w informacji dodatkowej. Należy wskazać podstawę ustalenia kwoty wykazywanej w liczniku (licznikach), w tym informację o tym, czy kwoty na jedną akcję są przed czy po opodatkowaniu. Jeżeli wykorzystuje się składnik sprawozdania z całkowitych dochodów, który nie jest wykazywany jako odrębna pozycja, przedstawić należy uzgodnienie pomiędzy wykorzystywanym składnikiem a pozycją wykazywaną w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.		



Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2012

## Część E

Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące ubezpieczycieli



**E Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące ubezpieczycieli**

		T-ND-N	ODS.
MSSF4p36	1. Należy ujawnić informacje, które identyfikują i objaśniają kwoty zamieszczone w sprawozdaniu finansowym, wynikające z umów ubezpieczeniowych. Ujawnić należy co najmniej następujące informacje:		
MSSF4p37	(a) zasady rachunkowości dotyczące umów ubezpieczeniowych oraz odnośnych aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów; (b) ujęte aktywa, zobowiązania, dochody i koszty (a także, jeżeli ubezpieczyciel prezentuje sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone metodą bezpośrednią, przepływy pieniężne) z tytułu umów ubezpieczeniowych. Jeżeli ubezpieczyciel jest cedentem, powinien ujawnić następujące informacje: (i) zyski i straty ujęte w wyniku finansowym z tytułu zakupu reasekuracji; oraz (ii) jeżeli cedent odracza i amortyzuje zyski i straty z tytułu zakupu reasekuracji – kwotę amortyzacji za dany okres oraz kwoty, które pozostają niezamortyzowane na początek i koniec okresu; (c) proces wykorzystywany do ustalenia założeń, które mają największy wpływ na pomiar ujętych kwot opisanych w podpunkcie (b) powyżej; jeżeli to możliwe ze względów praktycznych, należy również ujawnić liczbowy aspekt tych założeń; (d) wpływ zmian założeń wykorzystywanych do wyceny aktywów i zobowiązań ubezpieczeniowych, z osobną prezentacją wpływu każdej zmiany, która wywiera istotny wpływ na sprawozdanie finansowe; oraz (e) uzgodnienia zmian stanu zobowiązań ubezpieczeniowych, aktywów reasekuracyjnych oraz ewentualnych odnośnych, rozliczanych w czasie, kosztów akwizycji.		
MSSF4p38	2. Należy ujawnić informacje pomagające użytkownikom zrozumieć kwotę, rozłożenie w czasie i pewność wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu umów ubezpieczeniowych. Ujawnić należy co najmniej następujące informacje:		
MSSF4p39	(a) cele zarządzania ryzykiem wynikającym z umów ubezpieczeniowych oraz politykę w zakresie ograniczania tego ryzyka; (b) [usunięto w standardzie] (c) informacje o ryzyku ubezpieczeniowym (zarówno przed uwzględnieniem, jak i po uwzględnieniu ograniczenia ryzyka przez reasekurację), w tym informacje o: (i) wrażliwości wyniku i kapitału własnego na zmiany zmiennych wywierających na nie istotny wpływ (zob. MSSF 4 par. 39A); (ii) koncentracji ryzyka ubezpieczeniowego, w tym opis, w jaki sposób kierownictwo ustala koncentrację, oraz opis wspólnej cechy określającej każdą koncentrację (na przykład rodzaj ubezpieczonego zdarzenia, obszar geograficzny lub waluta); (iii) faktycznych szkodach w porównaniu z wcześniejszymi oszacowaniami (trendy w zakresie likwidacji szkód). Informacje o rozwoju sytuacji w zakresie szkód powinny sięgać w przeszłość aż do okresu, w którym pojawiła się najstarsza istotna szkoda, w odniesieniu do której nadal występuje niepewność co do kwoty i terminu wypłaty odszkodowania, nie dalej jednak niż 10 lat wstecz. Ubezpieczyciel nie musi ujawniać informacji o tych szkodach, w przypadku których niepewność co do kwoty i terminu wypłaty odszkodowania występuje zwykle nie dłużej niż rok; (d) informacje o ryzyku kredytowym, ryzyku płynności i ryzyku rynkowym, których wymagałby MSSF 7 par. 31-42, gdyby umowy ubezpieczeniowe podlegały postanowieniom MSSF 7: (i) ubezpieczyciel nie musi przedstawiać analizy wiekowej wymaganej przez MSSF par. 39(a), jeżeli ujawnia informacje o szacowanym terminie wypływów pieniężnych netto wynikających z ujętych zobowiązań z tytułu ubezpieczeń. Może to przyjąć postać analizy		

		T-ND-N	ODS.
	<p>ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwot według oszacowanych terminów; oraz</p> <p>(ii) jeżeli ubezpieczyciel stosuje alternatywną metodę zarządzania wrażliwością na warunki rynkowe, na przykład analizę wrażliwości wbudowanej, może wykorzystać tę analizę wrażliwości, aby spełnić wymóg zawarty w MSSF 7 par. 40(a). Ubezpieczyciel taki powinien również przedstawić informacje wymagane przez MSSF 7 par. 41; oraz</p> <p>(e) informacje o narażeniu na ryzyko rynkowe z tytułu instrumentów pochodnych wbudowanych w zasadniczą umowę ubezpieczeniową, jeżeli ubezpieczyciel nie ma obowiązku ani nie wycenia wbudowanych instrumentów pochodnych według wartości godziwej.</p> <p>3. Aby spełnić wymogi MSSF 7 par. 39(c)(i), należy ujawnić albo (a), albo (b) poniżej:</p> <p>(a) analizę wrażliwości, która wykazuje, jaki wpływ na wynik finansowy i kapitał własny miałyby ewentualne zmiany odpowiedniej zmiennej ryzyka, które zgodnie z rozsądkiem są możliwe na dzień bilansowy, metody i założenia przyjęte w sporządzaniu analizy wrażliwości, a także wszelkie zmiany przyjętych metod i założeń w porównaniu z ubiegłym okresem. Jeżeli jednak ubezpieczyciel zastosuje alternatywną metodę zarządzania wrażliwością na warunki rynkowe, na przykład analizę wartości wbudowanej, może spełnić ten wymóg poprzez ujawnienie tej alternatywnej analizy wrażliwości oraz wymogów informacyjnych zawartych w MSSF 7 par. 41; lub</p> <p>(b) informacje jakościowe na temat wrażliwości oraz informacje na temat warunków umów ubezpieczeniowych, które mają istotny wpływ na kwotę, terminy oraz niepewność przyszłych przepływów pieniężnych ubezpieczyciela.</p>		
MSSF7p30	<p>4. Niektóre aktywa i zobowiązania finansowe zawierają uznaniowy element partycypacyjny określony w MSSF 4. Jeżeli jednostka nie jest w stanie wiarygodnie określić wartości godziwej takiego elementu, należy to ujawnić, wraz z opisem umowy, jej wartością bilansową, wyjaśnieniem, dlaczego nie można wiarygodnie określić jego wartości godziwej, informacjami na temat rynku na dany instrument, informacją o tym, czy i w jaki sposób jednostka zamierza zbyć ten instrument oraz, jeśli nie można było uprzednio wiarygodnie określić wartości godziwej instrumentów finansowych, które obecnie są wyłączone z bilansu, należy ujawnić ten fakt, ich wartość bilansową na dzień wyłączenia z bilansu, a także kwotę ujętych zysków lub strat.</p> <p><i>Zastosowanie testu adekwatności zobowiązania (MSSF 4 par. 15-19) do takich informacji porównawczych może nie być możliwe ze względów praktycznych, lecz jest mało prawdopodobne, aby było niemożliwe zastosowanie do nich pozostałych wymogów MSSF 4 par. 10-35. MSR 8 zawiera definicję „niepraktyczności”.</i></p>		
MSSF4p44	<p>5. Stosując MSSF 4 par. 39 (c)(iii) - ujawnianie faktycznych szkód w porównaniu z poprzednimi oszacowaniami - jednostka nie musi ujawniać informacji o rozwoju sytuacji w związku ze szkodami, które wystąpiły dawniej niż pięć lat przed końcem pierwszego roku obrotowego, w którym stosuje MSSF 4.</p> <p>6. Jeżeli przy stosowaniu MSSF 4 po raz pierwszy sporządzenie informacji o rozwoju sytuacji w związku ze szkodami, jakie wystąpiły przed początkiem pierwszego okresu, za który jednostka prezentuje pełne informacje porównawcze zgodne z MSSF 4, nie jest możliwe ze względów praktycznych, należy to ujawnić.</p>		
39p103B, MSSF4p41A	<p><i>Zmiany do MSR 39 i MSSF4 „Umowy gwarancji finansowych” zostały wprowadzone w sierpniu 2005 r. Do MSR 39 i MSSF 4 dodano nową definicję umów gwarancji finansowych. Wymagania dotyczące ujawniania informacji odnośnie gwarancji finansowych zamieszczono w części A8.17.</i></p>		



Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2012

## Część F

### Wymogi informacyjne programów świadczeń emerytalnych



## F Wymogi informacyjne programów świadczeń emerytalnych

		T-ND-N	ODS.
26p13	1. W raporcie sporządzanym przez program określonych składek należy zawrzeć następujące informacje: (a) zestawienie aktywów netto służących realizacji świadczeń; oraz (b) opis polityki finansowania.		
26p17,35(d)	2. Raport programu określonych świadczeń powinien zawierać: (a) zestawienie przedstawiające: (i) aktywa netto służące realizacji świadczeń; (ii) aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych, w podziale na świadczenia nabyte i jeszcze nienabyte; oraz (iii) wynikające z powyższych wielkości nadwyżkę lub niedobór; albo (b) zestawienie aktywów netto służących realizacji świadczeń zawierające: (i) notę ujawniającą aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych, w podziale na świadczenia nabyte i jeszcze nie nabyte; albo (ii) odsyłacz do tych informacji w towarzyszącym raporcie aktuarialnym.		
26p35(a)	3. W zestawieniu aktywów netto służących realizacji świadczeń należy ujawniać następujące informacje: (a) odpowiednio sklasyfikowane aktywa na koniec okresu; (b) podstawę wyceny aktywów; (c) szczegółowe dane dotyczące ewentualnych pojedynczych inwestycji przekraczających odpowiednio 5% wartości aktywów netto służących realizacji świadczeń lub 5% jakiegokolwiek kategorii lub rodzaju papierów wartościowych; (d) dane dotyczące ewentualnych inwestycji w jednostce pracodawcy; oraz (e) zobowiązania inne niż aktuarialna wartość bieżąca przyrzeczonych świadczeń emerytalnych.		
26p34(a) 26p35(b)	4. Sprawozdanie programu świadczeń emerytalnych, niezależnie od tego, czy jest to program określonych świadczeń, czy określonych składek, powinno również zawierać następujące informacje: (a) zestawienie zmian stanu aktywów netto służących realizacji świadczeń, w tym: (i) składki pracodawcy; (ii) składki pracowników; (iii) przychody z inwestycji (takie jak odsetki i dywidendy); (iv) pozostałe przychody; (v) świadczenia wypłacone lub należne (w podziale, na przykład, na świadczenia emerytalne, świadczenia na wypadek śmierci lub kalectwa oraz płatności ryczałtowe); (vi) koszty administracyjne; (vii) pozostałe koszty; (viii) podatek dochodowy; (ix) zyski i straty na sprzedaży inwestycji; (x) zmiany wartości inwestycji; oraz (xi) transfery z innych programów oraz do innych programów;		
26p13,35(c)	(b) opis polityki finansowania;		
26p34(b)	(c) opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości;		
26p36,34(c)	(d) opis programu, w tym następujące dane, oraz ich zmiany w trakcie okresu: (i) nazwy pracodawców; (ii) grupy pracowników objęte programem; (iii) liczba uczestników programu otrzymujących świadczenia; (iv) liczba pozostałych uczestników (odpowiednio sklasyfikowanych); (v) rodzaj programu (określonych składek czy określonych świadczeń); (vi) informacje, czy uczestnicy wpłacają składki na rzecz programu; (vii) opis świadczeń emerytalnych przyrzeczonych uczestnikom; (viii) opis zasad ewentualnego rozwiązania programu; oraz (ix) zmiany ww. pozycji w trakcie okresu objętego sprawozdaniem; oraz		

		T-ND-N	ODS.
26p32	(e) w odniesieniu do inwestycji programu, których wartości godziwej nie można oszacować, podać należy powód niezastosowania wartości godziwej. <i>Wskazówki co do informacji do ujawnienia znaleźć można w MSR 26 par. 16, 22 i 36.</i>		
26p35(e)	5. W odniesieniu do programów określonych świadczeń ujawnić należy następujące informacje:		
26p17	(a) poczynione znaczące założenia aktuarialne;		
26p35(e)	(b) datę ostatniej wyceny aktuarialnej;		
26p18	(c) metodę zastosowaną do wyceny wartości bieżącej przyrzeczonych świadczeń emerytalnych;		
26p19	(d) skutki zmian założeń aktuarialnych, które wywarły znaczący wpływ na aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych; oraz		
	(e) objaśnienie związku pomiędzy aktuarialną wartością bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych a aktywami netto służącymi realizacji świadczeń.		

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2012

## Część G

Sugerowane informacje do ujawnienia w analizie finansowej  
niewchodzącej w skład sprawozdania finansowego



**G Sugerowane informacje do ujawnienia w analizie finansowej niewchodzącej w skład sprawozdania finansowego**

T-ND-N ODS.

- UN, 1p13** 1. Poza sprawozdaniem finansowym, przedstawić należy analizę finansową, opisującą:
- (a) główne czynniki wpływające na wyniki jednostki, w tym zmiany w środowisku, w którym jednostka prowadzi działalność, reakcje jednostki na te zmiany i ich skutki, a także politykę inwestycyjną jednostki służącą utrzymywaniu i dalszej poprawie wyników, w tym jej politykę w zakresie dywidend;
  - (b) źródła finansowania jednostki i założony poziom stopy zadłużenia; oraz
  - (c) zasoby jednostki nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym według MSSF.
- UN, 1p14** 2. Poza sprawozdaniem finansowym, przedstawić należy raporty o wpływie jednostki na środowisko naturalne, sprawozdania o wytworzonej wartości dodanej itp., jeżeli zarząd uznał, że pomogą one ich użytkownikom w podejmowaniu decyzji gospodarczych. MSSF nie zawierają wymogów co do treści sprawozdań z działalności jednostki lub komentarza finansowego. Określają je zwykle przepisy i regulacje danego kraju. Spółki mogą prezentować, poza sprawozdaniem finansowym, analizę finansową sporządzoną przez zarząd, opisującą i objaśniającą główne cechy wyników finansowych i sytuacji finansowej jednostki oraz główne obszary niepewności.
- Standard IOSCO dotyczący analiz operacyjno-finansowych dla potrzeb prospektów emisyjnych**
- W 1998 r. IOSCO wydało „Międzynarodowe standardy ujawniania informacji o ofertach zagranicznych oraz pierwszych notowaniach emitentów zagranicznych”, zawierające zalecane standardy co do ujawniania informacji, w tym standardy dotyczące analizy operacyjno-finansowej, a także omówienia widoków na przyszłość. Standardy IOSCO dotyczące prospektów emisyjnych nie są obowiązkowe, będą jednak w coraz większym stopniu uwzględniane przez obowiązujące w poszczególnych krajach wymogi giełdowe odnoszące się do prospektów i raportów rocznych. Poniżej przytaczamy treść standardu IOSCO dotyczącego analiz operacyjno-finansowych i prospektów:*
- Omówić należy sytuację finansową Spółki, zmiany sytuacji finansowej oraz wyniki finansowe za każdy rok obrotowy i okresy śródroczne, za które należy sporządzać sprawozdania finansowe, w tym przyczyny istotnych zmian zachodzących w poszczególnych latach w odniesieniu do poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, w zakresie niezbędnym do zrozumienia działalności Spółki jako całości. Prezentowane informacje powinny również dotyczyć wszystkich odrębnych segmentów Spółki. Podać należy informacje określone poniżej, a także inne informacje, które są niezbędne do zrozumienia przez inwestora sytuacji finansowej Spółki, zmian sytuacji finansowej oraz wyników finansowych.
1. **Wynik na działalności operacyjnej.** Podać należy informacje dotyczące znaczących czynników, w tym nietypowych lub rzadkich zdarzeń bądź nowych trendów, w istotny sposób wpływających na wynik Spółki na działalności operacyjnej, określając ten wpływ. Opisać należy wszelkie inne znaczące pozycje przychodów lub kosztów niezbędne do zrozumienia wyniku Spółki.
- (a) Jeżeli sprawozdanie finansowe ujawnia informacje o istotnych zmianach w sprzedaży lub przychodach netto, należy przedstawić opis zakresu, w jakim zmiany te powstały w wyniku zmian cen, wolumenu bądź ilości sprzedawanych produktów lub usług, bądź też w wyniku wprowadzenia nowych produktów lub usług.
  - (b) Jeżeli jest istotny, opisać należy wpływ inflacji. Jeżeli waluta prezentacji sprawozdania finansowego to waluta kraju, w którym występowała hiperinflacja, ujawnić należy fakt zaistnienia takiej inflacji, dane o rocznym poziomie inflacji za ostatnie pięć lat oraz omówienie wpływu hiperinflacji na działalność spółki.

Część G – Sugerowane informacje do ujawnienia w analizie finansowej niewchodzącej w skład sprawozdania finansowego

T-ND-N ODS.

- (c) Należy podać informacje o wpływie zmian kursów walut na Spółkę, jeżeli jest istotny, oraz o stopniu, w jakim inwestycje netto wyrażone w walutach obcych zabezpieczone są kredytami i pożyczkami walutowymi oraz innymi instrumentami zabezpieczającymi.
- (d) Podać należy informacje o czynnikach gospodarczych, fiskalnych, monetarnych lub politycznych, które w istotny sposób, pośrednio lub bezpośrednio, wpłynęły lub mogłyby wpłynąć na działalność Spółki lub inwestycje akcjonariuszy z danego kraju.
2. **Płynność i kapitały.** Podać należy następujące informacje:
- (a) informacje dotyczące płynności spółki (zarówno krótko-, jak i długoterminowej), w tym:
- (i) opis wewnętrznych i zewnętrznych źródeł płynności oraz zwięzłe omówienie wszelkich istotnych niewykorzystywanych źródeł płynności. Zamieścić należy oświadczenie spółki, że jej zdaniem kapitał obrotowy zaspokaja obecne potrzeby spółki lub, jeżeli nie zaspokaja, w jaki sposób planuje pozyskać brakujący kapitał obrotowy;
- (ii) ocenę źródeł i poziomu przepływów pieniężnych Spółki, w tym charakteru i zakresu ewentualnych prawnych i ekonomicznych ograniczeń zdolności jednostek zależnych do przekazywania spółce funduszy w formie dywidend pieniężnych, kredytów, pożyczek, a także wpływu, jaki tego rodzaju ograniczenia miały lub oczekuje się, że będą miały na zdolność jednostki do wywiązywania się ze zobowiązań pieniężnych; oraz
- (iii) informacje o poziomie kredytów i pożyczek na koniec okresu podlegającego przeglądowi, sezonowości wymogów kredytowych oraz strukturze zapadalności kredytów i pożyczek, a także o przyznanych limitach kredytowych, wraz z opisem ewentualnych ograniczeń co do ich wykorzystywania;
- (b) informacje dotyczące rodzaju wykorzystywanych instrumentów finansowych, struktury zapadalności instrumentów dłużnych, struktury walutowej i odsetkowej. Omówienie powinno również obejmować politykę i cele dotyczące finansowania oraz gospodarki pieniężnej, wyrażające się poprzez sposób, w jaki kontroluje się czynności związane z gospodarką pieniężną; waluty, w których posiada się środki pieniężne; zakres, w jakim kredyty i pożyczki posiadają stałe oprocentowanie, oraz wykorzystywanie instrumentów finansowych w celach zabezpieczających;
- (c) informacje dotyczące istotnych zobowiązań Spółki do poniesienia nakładów inwestycyjnych – na koniec ostatniego roku obrotowego oraz każdego następnego okresu śródrocznego, a także określenie ogólnego celu takich zobowiązań i przewidywanych źródeł finansowania potrzebnych do wywiązania się z nich.
3. **Prace badawcze i rozwojowe, patenty, licencje itp.** Należy podać opis polityki spółki w zakresie prac badawczych i rozwojowych w ostatnich trzech latach, a jeżeli jest ona istotna, kwotę wydaną przez Spółkę w każdym z trzech ostatnich lat obrotowych na finansowanie działalności badawczo-rozwojowej.
4. **Informacje o trendach.** Spółka powinna określić najważniejsze najnowsze trendy w produkcji, sprzedaży i zapasach, stanie wielkości zamówień, kosztach i cenach sprzedaży, jakie wystąpiły od ostatniego roku obrotowego. Spółka powinna również omówić, przynajmniej w odniesieniu do bieżącego roku obrotowego, wszelkie znane jej trendy, obszary niepewności, żądania, przyszłe zobowiązania lub zdarzenia, które z wystarczającym prawdopodobieństwem wywrą istotny wpływ na przychody Spółki netto ze sprzedaży, wynik na kontynuowanej działalności, rentowność, płynność lub zasoby kapitałowe, bądź też te, które sprawiałby, że wykazywane informacje finansowe nie byłyby miarodajnym wyznacznikiem przyszłych wyników na działalności operacyjnej lub sytuacji finansowej.

--	--



„Lista kontrolna informacji do ujawnienia według MSSF – 2012” to opracowanie o charakterze informacyjnym. Jakkolwiek dołożono wszelkich starań, aby zapewnić ich dokładność, informacje przedstawione w niniejszym opracowaniu mogą być niepełne, zaś niektóre informacje istotne dla danego czytelnika mogły zostać pominięte. W szczególności niniejsza lista kontrolna nie stanowi wyczerpującego studium wszystkich aspektów MSSF ani nie może zastąpić lektury samych standardów i interpretacji przy rozwiązywaniu konkretnych problemów. PricewaterhouseCoopers nie bierze na siebie odpowiedzialności za straty poniesione przez jakiegokolwiek osoby z tytułu podjęcia lub powstrzymania się od działania na podstawie jakichkolwiek informacji zawartych w niniejszej liście kontrolnej. Czytelnicy nie powinni podejmować jakichkolwiek działań na podstawie niniejszej listy kontrolnej bez zasięgnięcia specjalistycznej opinii.

