
***Międzynarodowe Standardy
Sprawozdawczości Finansowej
przyjęte do stosowania w
Unii Europejskiej
- Lista kontrolna informacji
do ujawnienia 2015 r.***



Wprowadzenie

Lista kontrolna informacji do ujawnienia wg MSSF przyjętych do stosowania w Unii Europejskiej uwzględnia standardy i interpretacje obowiązujące dla lat obrotowych rozpoczynających w styczniu 2015 r. W procesie zatwierdzania MSSF do stosowania w Unii Europejskiej data obowiązywania niektórych nowych lub zmienionych standardów i interpretacji została zmieniona w stosunku do daty przyjętej przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, stąd zakres MSSF obowiązujących w Unii Europejskiej w roku obrotowym rozpoczętym 1 stycznia 2015 r. nie jest tożsamy z zakresem MSSF wydanych przez RMSR i obowiązujących w 2015 r.

Obszary, w których wymogi ujawnienia uległy zmianie w porównaniu do 2014 r. zostały zaznaczone szarym tłem.

Nowe i zmienione standardy i interpretacje przyjęte do stosowania w Unii Europejskiej w 2015 roku obejmują:	Data wejścia w życie w Unii Europejskiej	Data obowiązywania ustalona przez RMSR
<ul style="list-style-type: none"> • KIMSF 21 „Opłaty publiczne” • Ulepszenia 2013 	(*) 17 czerwca 2014 r. (*) 1 stycznia 2015 r.	1 stycznia 2014 r. 1 lipca 2014 r.
Nowe i zmienione standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują w Unii Europejskiej w 2015 roku obejmują:	Data wejścia w życie w Unii Europejskiej (**)	Data obowiązywania ustalona przez RMSR
<ul style="list-style-type: none"> • MSSF 9 „Instrumenty finansowe” • MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” • MSSF 15 „Przychody z kontraktów z klientami” • Zmiana do MSSF 11 „Wspólne porozumienia umowne” dotycząca nabycia udziałów we wspólnej działalności 	Nie przyjęty Nie przyjęty Nie przyjęty Nie przyjęty	1 stycznia 2018 r. 1 stycznia 2016 r. 1 stycznia 2017 r. 1 stycznia 2016 r.
<ul style="list-style-type: none"> • Zmiana do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Wartości niematerialne” dotycząca amortyzacji i umorzenia • Zmiana do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” dotycząca planów określonych świadczeń 	(*) 1 luty 2015 r.	1 stycznia 2016 r. 1 lipca 2014 r.
<ul style="list-style-type: none"> • Zmiana do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” dotycząca ogólnej rachunkowości zabezpieczeń • Ulepszenia 2012 	(*) 1 luty 2015 r.	1 stycznia 2018 r. 1 lipca 2014 r.
<ul style="list-style-type: none"> • Zmiana do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” dotycząca upraw roślin 	Nie przyjęty	1 stycznia 2016 r.
<ul style="list-style-type: none"> • Zmiana do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” dotycząca metody praw własności 	Nie przyjęty	1 stycznia 2016 r.
<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia” dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów 	Nie przyjęty	1 stycznia 2016 r.
<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia” dotyczące zastosowania wyłączenia z konsolidacji 	Nie przyjęty	1 stycznia 2016 r.
<ul style="list-style-type: none"> • Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – inicjatywa dotycząca ujawnień 	Nie przyjęty	1 stycznia 2016 r.
<ul style="list-style-type: none"> • Ulepszenia 2014 	Nie przyjęty	1 stycznia 2016 r.

(*) Nowe i zmienione standardy i interpretacje, których data obowiązywania w EU jest inna niż przyjęta przez RMSR

(**) Według stanu na dzień przygotowania niniejszej publikacji

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 w Unii Europejskiej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 r. lub później są zamieszczone w Części A.

Sporządzając sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF przyjętymi do stosowania w UE, jednostka powinna należycie uwzględnić właściwe wymogi lokalne i regulacyjne. Ta lista kontrolna ujawnień wg MSSF przyjętych do stosowania w UE 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 zgodnie z 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

- Część A** Wymogi informacyjne do rozważenia przez wszystkie jednostki
- Część B** Wymogi informacyjne obowiązujące wszystkie jednostki, lecz tylko w niektórych sytuacjach
- Część C** Branżowe wymogi informacyjne
- Część D** Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące spółki notowane na giełdzie
- Część E** Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące ubezpieczycieli
- Część F** Wymogi informacyjne programów świadczeń emerytalnych
- Część G** 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

Część A	Wymogi informacyjne do rozważenia przez wszystkie jednostki	6
A1	Ogólne informacje do ujawnienia	8
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	8
	2. Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna	9
	3. Pozostałe informacje do ujawnienia	10
A2	Zasady (polityka) rachunkowości	12
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	12
	2. Szczegółowe zasady rachunkowości	13
	3. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	15
A3	Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz powiązane informacje dodatkowe	16
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	16
	2. Poszczególne pozycje	18
	3. Podatek dochodowy	19
	4. Pozycje nadzwyczajne	20
A4	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz powiązane informacje dodatkowe	20
	1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	20
	2. Ogólne informacje do ujawnienia	20
A5	Sprawozdanie z sytuacji finansowej (oraz odnośne informacje dodatkowe)	22
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	22
	2. Niepewność związana z wyceną	22
	3. Rzeczowe aktywa trwałe	23
	4. Nieruchomości inwestycyjne	24
	5. Wartości niematerialne (z wyłączeniem wartości firmy)	26
	6. Utrata wartości aktywów	27
	7. Jednostki stowarzyszone, wspólne przedsięwzięcia, jednostki zależne i udziały w innych jednostkach	31
	8. Inwestycje - aktywa finansowe	43
	9. Zapasy	43
	10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	44
	11. Podatek dochodowy	44
	12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	45
	13. Rezerwy	45
	14. Świadczenia pracownicze inne niż programy określonych świadczeń	46
	15. Świadczenia po okresie zatrudnienia - programy określonych świadczeń	46
	16. Zobowiązania z tytułu leasingu	50
	17. Kredyty i pożyczki oraz pozostałe zobowiązania	52
	18. Dotacje państwowe	52
	19. Ujawnienia na temat jednostek powiązanych	52
	1. Ujawnienia o charakterze ogólnym	52
	20. Przyszłe zobowiązania umowne	56
	21. Pozycje warunkowe	56
	22. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	57
A6	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	58
	1. Ogólne zasady prezentacji	58
	2. Poszczególne pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych	59
	3. Zmiany udziału w jednostkach zależnych i pozostałych przedsięwzięciach	59
A7	Połączenia przedsięwzięć i zbycia	60
	1. Ujawnienia o charakterze ogólnym	60
	2. Korekty	62
	3. Okres pomiaru	62
	4. Wynagrodzenie warunkowe	63
	5. Zobowiązania warunkowe	63
	6. Wartość firmy	63
	7. Ocena wpływu finansowego zysków i strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym	64
	8. Pozostałe ujawnienia wynikające z MSSF 3 – podatki dochodowe	64
A8	Instrumenty finansowe	65

	1. Ogólne informacje do ujawnienia	65
	2. Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	65
	3. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	65
	4. Przekwalifikowanie	66
	5. Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	67
	6. Przekazanie aktywów finansowych	68
	7. Zabezpieczenie	70
	8. Odpisy aktualizujące na straty związane z ryzykiem kredytowym	70
	9. Złożone instrumenty finansowe z mnogimi wbudowanymi instrumentami pochodnymi	70
	10. Nietrzymanie warunków umowy	70
	11. Pozycje dochodów, kosztów, zysków i strat	70
	12. Inne ujawnienia	71
	Wycena w wartości godziwej (ujawnienia zgodnie z MSSF 13)	73
	13. Charakter i zakres ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych	76
	14. Ujawnienia informacji jakościowych	76
	15. Ujawnienia informacji ilościowych	76
	16. Ujawnienia informacji o kapitale	78
	17. Gwarancje finansowe	79
A9	Dystrybucja aktywów niegotówkowych na rzecz właścicieli – KIMSF 17	79
A10	Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	80
Część B	Wymogi informacyjne obowiązujące wszystkie jednostki, lecz tylko w niektórych sytuacjach	83
B1	Korekty błędów dotyczących okresów poprzednich	85
B2	Sprawozdawczość w walucie kraju objętego hiperinflacją	85
B3	Niepewność kontynuacji działalności	85
B4	Odejście od stosowania MSSF	86
B5	Zmiana końca okresu sprawozdawczego	86
B6	Jednostka dominująca pośredniego szczebla – nie prezentuje się skonsolidowanego sprawozdania finansowego	86
B7	Płatności oparte na akcjach	87
B8	Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	89
B9	Wycena wartości godziwej - aktywa i zobowiązania niefinansowe	91
Część C	Branżowe wymogi informacyjne	94
C1	Umowy o usługę budowlaną	96
C2	Rolnictwo	96
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	96
	2. Dodatkowe wymogi informacyjne w odniesieniu do aktywów biologicznych, których wartości godziwej nie można określić	97
C3	Umowy koncesyjne na świadczenie usług publicznych	97
C4	Rachunkowość leasingodawcy	98
C5	Fundusze likwidacyjne, rekultywacyjne oraz na naprawę środowiska	99
Część D	Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące spółki notowane na giełdzie	100
D1	Segmenty operacyjne	102
	1. Ogólne informacje do ujawnienia	102
	2. Zysk lub strata, aktywa i zobowiązania	102
	3. Wyjaśnienie wyniku finansowego segmentu oraz aktywów i zobowiązań segmentu	102
	4. Uzgodnienia	103
	5. Przekształcenie uprzednio wykazanych informacji	103
	6. Informacje dotyczące całej jednostki	103
	7. Inne ujawnienia wynikające z MSSF 8	104
D2	Zysk na akcję	104
Część E	Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące ubezpieczycieli	108
Część F	Wymogi informacyjne programów świadczeń emerytalnych	112
Część G	Sugerowane informacje do ujawnienia w analizie finansowej niewchodzącej w skład sprawozdania finansowego	116

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2015

Część A

Wymogi informacyjne do rozważenia przez wszystkie jednostki

A1 Ogólne informacje do ujawnienia

T-ND-N

ODS.

		T-ND-N	ODS.
	1. Ogólne informacje do ujawnienia		
1p15	<i>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.</i>		
1p27	<i>Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem informacji o przepływach pieniężnych, w oparciu o zasadę memoriałową.</i>		
1p10(a),(b),(c),(d),(e),(ea),(f)	<p>1. Pełne sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) sprawozdania z sytuacji finansowej (bilansu) na koniec okresu; (b) sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów za dany okres. (c) sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za okres; (d) sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres; (e) not obejmujących podsumowanie istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające; (ea) informacji porównawczych w odniesieniu do poprzedniego okresu, jak określono w MSR 1 par 38 i 38A, oraz (f) sprawozdania z sytuacji finansowej na początek poprzedzającego okresu, jeżeli jednostka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym lub przeklasyfikowała pozycje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 1 par 40A–40D. 		
1p10A	<p>2. Jednostka może zaprezentować:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) jedno sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów, prezentując wynik i pozostałe całkowite dochody w dwóch odrębnych sekcjach. Sekcje te przedstawiane są razem, przy czym sekcja dotycząca wyniku przedstawiana jest jako pierwsza, a bezpośrednio po niej przedstawiana jest sekcja dotycząca pozostałych całkowitych dochodów; albo (b) sekcję dotyczącą wyników w odrębnym sprawozdaniu z wyniku. <p>Jeśli jednostka wybiera opcję (b), odrębne sprawozdanie z wyniku poprzedza bezpośrednio sprawozdanie z całkowitych dochodów.</p>		
1p11	3. Należy w równym stopniu (tzn. nie faworyzując żadnego) uwzględnić wszystkie wymagane główne elementy sprawozdania finansowego.		
1p29	4. Należy wykazywać odrębnie każdą istotną kategorię podobnych pozycji. Należy ujmować odrębnie pozycje o różnym charakterze bądź funkcji, chyba że są one nieistotne.		
1p32	5. Nie należy kompensować aktywów i zobowiązań ani przychodów i kosztów, chyba że jest to wymagane lub dozwolone zapisami MSSF.		
1p16	6. 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	7. Należy wyraźnie wskazać i wyodrębnić sprawozdanie finansowe oraz odróżnić je od pozostałych informacji zawartych w publikowanych dokumentach.		
1p51	8. Należy wskazać i wyodrębnić każdy główny element sprawozdania finansowego oraz noty.		
1p51 (a),(b),(c),(d),(e)	9. Należy w sposób odpowiednio widoczny ująć następujące informacje oraz w stosownych przypadkach powtarzać je, żeby zapewnić ich należyte zrozumienie:		

		T-ND-N	ODS.
	<ul style="list-style-type: none"> (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. 		
1p31	<i>Jednostka nie musi dokonywać szczegółowych ujawnień wymaganych zapisami MSSF, jeżeli odpowiednie informacje mają charakter nieistotny.</i>		
1p36(a),(b)	<p>10. Jeżeli jednostka zmieniła datę końca swego okresu sprawozdawczego i sporządza sprawozdanie finansowe za okres krótszy bądź dłuższy niż jeden rok, należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> (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	<p>11. Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego powinny ujawniać:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) datę zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji; (b) organ zatwierdzający do publikacji; oraz (c) czy właściciele jednostki lub inne osoby mają prawo do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym po jego publikacji. 		
	2. Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna		
21p53	<p>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.</p>		
21p54	<p>2. W razie zmiany waluty funkcjonalnej jednostki sprawozdawczej lub znaczącej jednostki prowadzącej działalność za granicą, należy to ujawnić, wraz z powodem zmiany waluty funkcjonalnej.</p>		
21p55	<p>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.</p>		
21p56	<p>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.</p> <p><i>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).</i></p>		
21p57	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> (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. 		

		T-ND-N	ODS.
	3. Pozostałe informacje do ujawnienia		
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.		
1p113	<i>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 wyniku (jeżeli podlega sporządzeniu) oraz w sprawozdaniu ze zmian kapitału własnego i sprawozdaniu z przepływów pieniężnych do wszelkich stosownych informacji ujawnionych w notach.</i>		
1p114,1p115	<i>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):</i>		
1p114(a)	(a) oświadczenie w sprawie zgodności z MSSF (patrz MSR 1 par. 16);		
1p114(b)	(b) podsumowanie najważniejszych stosowanych zasad rachunkowości (patrz MSR 1 par. 117);		
1p114(c)	(c) dane źródłowe dla pozycji zaprezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w odrębnym sprawozdaniu z wyniku (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: (i) zobowiązania warunkowe (patrz MSR 37) i niewykazane zobowiązania umowne; (ii) informacje niefinansowe (patrz MSSF 7).		
1p116	<i>Noty zawierające informacje na temat podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego oraz stosowanych szczegółowych zasad rachunkowości mogą podlegać prezentacji jako odrębna część sprawozdania finansowego.</i>		
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 wykazać dane porównawcze za poprzedzający okres dla wszystkich kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres z wyjątkiem przypadków, gdy MSSF pozwalają na inne postępowanie lub go wymagają. Jednostka powinna zawrzeć dane porównawcze dla części opisowej, jeżeli są one istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego za bieżących okres.		
1p38A	4. Jednostka przedstawia przynajmniej dwa sprawozdania z sytuacji finansowej, dwa sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów (lub dwa odrębne sprawozdania z wyniku i dwa odrębne sprawozdania z całkowitych dochodów), dwa sprawozdania z przepływów pieniężnych, dwa sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz odnośne informacje dodatkowe.		
1p38B	5. W niektórych przypadkach informacje opisowe zawarte w sprawozdaniu finansowym za poprzedni(-e) okres(-y) są nadal przydatne w okresie bieżącym. <i>Na przykład szczegóły dotyczące sporu prawnego, którego wynik był niepewny na koniec poprzedniego okresu i który nadal nie został rozstrzygnięty, jednostka ujawnia w okresie bieżącym. Użytkownicy mogą odnieść korzyści z ujawnienia informacji o tym, że na koniec poprzedniego okresu występowała niepewność, jak również z ujawnienia informacji o krokach, które zostały podjęte w trakcie okresu, aby niepewność tę usunąć.</i>		

		T-ND-N	ODS.
1p38C	6. Jednostka może przedstawiać informacje porównawcze dodatkowo oprócz minimalnych informacji porównawczych wymaganych przez MSSF, o ile informacje te są przygotowane zgodnie z MSSF. Te informacje porównawcze mogą składać się z jednego lub większej liczby sprawozdań, o których mowa w MSR 1 par 10, ale nie muszą obejmować pełnego sprawozdania finansowego. W takim przypadku jednostka przedstawia odnośne informacje dodatkowe dotyczące tych dodatkowych sprawozdań.		
1p38D	<i>Na przykład, jednostka może przedstawić trzecie sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów (prezentując tym samym okres bieżący, okres poprzedzający oraz jeden dodatkowy okres porównawczy). Jednostka nie musi jednak przedstawiać trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej, trzeciego sprawozdania z przepływów pieniężnych ani trzeciego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym (tj. dodatkowego sprawozdania finansowego do celów porównawczych).</i> 7. Jednostka jest natomiast zobowiązana przedstawić, w informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych, informacje porównawcze dotyczące tego dodatkowego sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.		
1p40A	8. Jednostka przedstawia trzecie sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek poprzedzającego okresu dodatkowo do minimalnych informacji porównawczych wymaganych zgodnie z MSR 1 par. 38A, jeżeli: (a) zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie, dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym lub przeklasyfikowała pozycje w sprawozdaniu finansowym; oraz (b) retrospektywne zastosowanie, retrospektywne przekształcenie lub przeklasyfikowanie ma istotny wpływ na informacje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu.		
1p40B	9. W okolicznościach opisanych w MSR 1 par. 40A jednostka przedstawia trzy sprawozdania z sytuacji finansowej: (a) na koniec bieżącego okresu, (b) na koniec poprzedzającego okresu; oraz (c) na początek poprzedzającego okresu.		
1p40C	10 Jeżeli jednostka jest zobowiązana przedstawić dodatkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej zgodnie z MSR 1 par. 40A, musi ujawnić informacje wymagane zgodnie z MSR 1 par. 41–44 oraz MSR 8. Jednostka nie musi jednak przedstawiać powiązanych not dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej na początek poprzedzającego okresu.		
1p40D	11 Datą tego sprawozdania z sytuacji finansowej na początek okresu jest początek okresu poprzedzającego, niezależnie od tego, czy w sprawozdaniu finansowym jednostki przedstawiono informacje porównawcze dla wcześniejszych okresów (co dopuszcza MSR 1 par 38C).		
1p41(a),(b),(c)	12 Jeżeli jednostka zmienia sposób prezentacji lub klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego, dokonuje przeklasyfikowania informacji porównawczych, chyba że jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Jeżeli jednostka dokonuje przeklasyfikowania informacji porównawczych, ujawnia następujące informacje (w tym informacje na początek poprzedzającego okresu): (a) rodzaj przeklasyfikowania, (b) kwotę każdej pozycji lub klasę pozycji, które są przeklasyfikowywane, oraz (c) powód przeklasyfikowania.		
1p42	13 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 podlegały reklasyfikacji.		

		T-ND-N	ODS.
1p45	14 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)	15 Należy ujawnić następujące informacje: (a) siedzibę i formę prawną jednostki, kraj i adres siedziby (bądź miejsce prowadzenia działalności, jeżeli inne niż siedziba); (b) opis rodzaju oraz podstawowego przedmiotu działalności; (c) nazwę jednostki dominującej oraz jednostki dominującej najwyższego szczebla w grupie;		
24p13	(d) nazwę bezpośredniej jednostki dominującej (lub innego sprawującego kontrolę właściciela);		
24p13	(e) nazwę strony kontrolującej najwyższego szczebla.		
24p13	16 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	<i>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).</i>		
MSSF6p24(b)	17 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.		
A2 Zasady (polityka) rachunkowości			
1. Ogólne informacje do ujawnienia			
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><i>Przykłady różnego rodzaju ujawnień, których dokonuje jednostka:</i></p> <p>(a) <i>charakter niepewności założeń bądź innych szacunków;</i></p> <p>(b) <i>wrażliwość wartości księgowych na zmiany metod, założeń i szacunków stanowiących podstawę ich obliczenia, w tym uzasadnienie występowania takiej wrażliwości;</i></p> <p>(c) <i>oczekiwane rozstrzygnięcie niepewności oraz zakres odpowiednich możliwych wyników w kolejnym roku obrotowym w kontekście wartości księgowych stosownych aktywów i zobowiązań; oraz</i></p> <p>(d) <i>wyjaśnienie zmian dokonanych w zakresie przeszłych założeń dotyczących takich aktywów i zobowiązań, jeżeli niepewność nadal pozostała.</i></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>		
8p28	<p>5. 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><i>Zastosowania niewłaściwych zasad rachunkowości nie usprawiedliwiają ani ujawnienie zastosowanych zasad, ani zamieszczenie uwag lub objaśnień.</i></p> <p>2. Szczegółowe zasady rachunkowości</p> <p>Wymagane jest ujawnienie poniżej wymienionych zasad 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>		
1p119	<p>3. Wspólne przedsięwzięcia (wspólne ustalenia umowne), 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 oraz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w normalnym toku działalności gospodarczej; oraz</p> <p>(d) 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</p>		

		T-ND-N	ODS.
	wyceniana nieruchomości inwestycyjna.		
	<i>Jeżeli jednostka stosuje model wartości godziwej zgodnie z MSR 40, dalsze ujawnienia są wymagane przez MSSF 13. Patrz sekcja B9.</i>		
1p119	7. Pozostałe wartości niematerialne. Dla każdej grupy (w podziale na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie oraz nabyte) należy ujawnić:		
38p118(a)	(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)	(b) czy okresy użytkowania są nieokreślone, czy określone;		
38p108	(c) okres i metodę amortyzacji zastosowane w odniesieniu do wartości niematerialnych o określonych okresach użytkowania (np. metoda liniowa); oraz		
	(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 (<i>np. 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	11. W ramach ujawniania zasad rachunkowości jednostki, w odniesieniu do każdej kategorii aktywów finansowych należy ujawnić, czy zwykłe transakcje zakupu i sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia czy też rozliczenia transakcji (zob. MSR 39 par. 38).		
MSSF7p21,B 5	12. 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;		
	(c) podstawę ujmowania i wyceny przychodów i kosztów powstających z aktywów i zobowiązań finansowych; oraz		
	(d) kryteria użyte do ujęcia utraty wartości i spisania aktywów finansowych.		
1p119	13. Leasing.		
2p36(a)	14. Zapasy, w tym metoda ustalania wartości rozchodu (np. FIFO lub średnia ważona).		
1p119	15. Rezerwy.		
1p117	16. Koszty świadczeń pracowniczych.		
MSSF2p44	17. Płatności na bazie akcji.		
1p119	18. Podatek dochodowy, w tym podatek dochodowy odroczony.		
18p35(a), 1p119	19. Ujmowanie przychodów.		
18p35(a)	20. Metoda przyjęta dla określania stopnia zaawansowania transakcji dotyczących świadczenia usług.		
20p39(a)	21. Dotacje państwowe:		
1p119	(a) zasada rachunkowości; oraz		
	(b) metoda prezentacji w sprawozdaniu finansowym.		
7p46	22. Definicja środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.		

		T-ND-N	ODS.
MSSF8p22	23. Sprawozdawczość dotycząca segmentów (<i>obowiązuje spółki notowane na giełdzie</i>): (a) czynniki zastosowane do identyfikacji segmentów sprawozdawczych, w tym podstawa organizacji (na przykład, czy zarząd zdecydował, by organizacja jednostki opierała się o różnice dotyczące produktów i usług, obszary geograficzne, otoczenie regulacyjne lub kombinację różnych czynników oraz czy segmenty działalności zostały połączone); oraz; (b) rodzaje produktów i usług, z których segment sprawozdawczy generuje przychody.		
MSSF6p24(b)	24. Nakłady na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych, w tym ujmowanie aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych.		
36p80,102	25. 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	26. 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.		
	3. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości		
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: (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.		

		T-ND-N	ODS.
UN 8p31	<p>4. Aby zakres ujawnień pozostał zgodny z poprzednim paragrafem, należy rozważyć przedstawienie następujących informacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> (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: <ul style="list-style-type: none"> (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. 		
8p29	<p>5. W odniesieniu do dobrowolnej zmiany zasady (polityki) rachunkowości ujawnić należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> (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): <ul style="list-style-type: none"> (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); oraz (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. <p><i>Nie ma obowiązku powtarzania tych informacji w sprawozdaniach finansowych za kolejne okresy.</i></p>		
MSSF6p13, 14	<p><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></p>		
<h3>A3 Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz powiązane informacje dodatkowe</h3>			
<h4>1. Ogólne informacje do ujawnienia</h4>			
<p><i>Przykładowe sprawozdanie z wyniku(*) znajduje się w Załączniku do MSR 1.</i></p> <p><i>(*) Zgodnie z oficjalnym tłumaczeniem MSSF używany jest termin „Sprawozdanie z wyniku”. Używanie innego terminu, np. „Rachunek zysków i strat” jest dopuszczone przez MSR 1.</i></p>			
1p81A(a)-(c)	<p>1. Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów zawiera, oprócz sekcji dotyczących wyników i innych całkowitych dochodów, dane dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) wyniku, (b) łącznej kwoty pozostałych całkowitych dochodów, oraz (c) całkowitych dochodów w danym okresie, będących sumą wyniku i pozostałych całkowitych dochodów. 		

		T-ND-N	ODS.
1p81A	<i>Jeżeli jednostka prezentuje odrębne sprawozdanie z wyniku, nie przedstawia już sekcji dotyczącej wyników w sprawozdaniu przedstawiającym całkowity dochód.</i>		
1p81B(a),(b)	2. Jednostka przedstawia następujące pozycje, oprócz sekcji dotyczących wyników i pozostałych całkowitych dochodów, jako alokacje wyniku i pozostałych całkowitych dochodów za dany okres: (a) wynik w danym okresie, który można przypisać do: (i) udziałów niekontrolujących, oraz (ii) właścicieli jednostki dominującej; oraz (b) całkowite dochody w danym okresie, które można przypisać do: (i) udziałów niekontrolujących, oraz (ii) właścicieli jednostki dominującej.		
1p81B	3. Jeżeli jednostka przedstawia wynik w odrębnym sprawozdaniu, przedstawia w tym sprawozdaniu dane, o których mowa w MSR 1 par. 81B(a) (patrz punkt 2 powyżej).		
1p85	4. W sprawozdaniu z wyników i pozostałych całkowitych dochodów jednostka prezentuje dodatkowe pozycje, grupy pozycji i sumy częściowe, jeżeli taki sposób prezentacji jest przydatny dla zrozumienia finansowych wyników działalności jednostki.		
1p82(a)-(ea)	5. Oprócz pozycji wymaganych przez inne MSSF sekcja dotycząca wyników lub sprawozdanie z wyników zawiera pozycje, które przedstawiają następujące kwoty dla danego okresu: (a) przychody, (b) koszty finansowe; (c) udział w zyskach lub stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujmowanych metodą praw własności; (d) obciążenia z tytułu podatków; oraz (ea) łączną kwotę obejmującą całość działalności zaniechanych (zob. MSSF 5).		
1p82A	6. Sekcja dotycząca pozostałych całkowitych dochodów przedstawia składniki kwot pozostałych całkowitych dochodów w danym okresie, sklasyfikowanych według rodzaju (w tym udział w pozostałych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujmowanych metodą praw własności) oraz zgrupowanych w te kwoty, które zgodnie z innymi MSSF: (a) nie zostaną następnie przeklasyfikowane do wyniku, oraz (b) zostaną następnie przeklasyfikowane do wyniku po spełnieniu określonych warunków.		
1p91	7. Jednostka może prezentować składniki innych całkowitych dochodów: (a) pomniejszone o odnośne skutki podatkowe, lub (b) przed ujęciem odnośnych skutków podatkowych z wykazaniem łącznej kwoty podatku dochodowego odnoszącego się do tych składników. Jeżeli jednostka zdecyduje się na opcję (b), przypisuje ona podatek między składniki, które mogą następnie zostać przeklasyfikowane do wyniku, i składniki, które nie zostaną następnie przeklasyfikowane do wyniku.		
1p90	8. Jednostka ujawnia kwotę podatku dochodowego odnoszącą się do każdej pozycji pozostałych całkowitych dochodów, w tym odnoszącą się do korekt wynikających z przeklasyfikowania, albo w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów albo w informacji dodatkowej.		
1p92	9. Należy ujawnić korekty wynikające z przeklasyfikowania odnoszące się do składników innych całkowitych dochodów.		
1p94	10. 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	11. Jeżeli pozycje przychodów i kosztów są istotne, należy odrębnie ujawnić		

		T-ND-N	ODS.
	ich charakter i kwotę.		
1p99,1p100, 1p101	12. 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 wyniku (jeżeli podlega sporządzeniu).		
	13. Jeżeli jednostka korzysta z analizy wg funkcji, wówczas ujawnia, co najmniej, koszt własny sprzedaży odrębnie od pozostałych kosztów.		
1p104	14. Jeżeli koszty klasyfikuje się wg funkcji, dodatkowo należy ujawnić informacje o rodzaju kosztów, w tym o kosztach amortyzacji i świadczeń pracowniczych.		
20p29	15. Dotacje rządowe związane z przychodami ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów: (a) odrębnie lub w pozycji takiej jak „Pozostałe przychody”; lub (b) pomniejsza się o niepowiązane z nimi koszty.		
33p4	16. 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	17. Jednostka prezentująca pozycje wyniku w odrębnym sprawozdaniu jak opisano w MSR 1p10A, prezentuje zysk na akcję tylko w takim odrębnym sprawozdaniu.		
MSSF1p6	18. Należy przygotować i przedstawić bilans otwarcia sprawozdania z sytuacji finansowej wg MSSF na dzień przejścia na MSSF (dotyczy pierwszego sprawozdania zgodnie z MSSF).		
12p81(ab)	19. Należy odrębnie wykazać kwotę podatku dochodowego odnoszącą się do każdego składnika pozostałych całkowitych dochodów.		
8p39,8p40	20. 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.		
KIMSF17p14, KIMSF17p15	21. Jeżeli jednostka reguluje zobowiązania z tytułu dywidend dokonując dystrybucji aktywów niepieniężnych, należy wykazać różnicę między wartością bilansową dystrybuowanych aktywów a wartością bilansową zobowiązania z tytułu dywidendy jako odrębną pozycję w wyniku.		
	2. Poszczególne pozycje		
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 (transakcje barterowe), zawarte w każdej znaczącej kategorii przychodów.		
1p30	<i>Pozycje indywidualnie nieistotne sumuje się z innymi pozycjami w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów lub w notach.</i>		
1p98	3. 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;		

		T-ND-N	ODS.
1p98(f)	(f) rozrachunki z tytułu spraw sądowych; oraz		
1p98(g)	(g) pozostałe odwrócenia rezerw.		
1p99, 1p100	4. Należy zaprezentować analizę kosztów przy zastosowaniu klasyfikacji wg ich rodzaju lub funkcji w jednostce zależnie, która z metod dostarcza bardziej rzetelnych i istotnych informacji. Jednostki zachęca się do przedstawiania tej analizy w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych dochodów lub odrębnym sprawozdaniu (jeżeli podlega sporządzeniu).		
1p104	5. Jeżeli jednostka dokonuje klasyfikacji kosztów wg funkcji, należy dołączyć dodatkowe informacje o charakterze kosztów (układ porównawczy), w tym: (a) koszty amortyzacji; oraz (b) koszty z tytułu świadczeń pracowniczych.		
1p103	6. Jeżeli koszty klasyfikuje się wg funkcji, należy wykazać przynajmniej koszty sprzedaży odrębnie od pozostałych kosztów.		
19p53	7. Koszty świadczeń pracowniczych - ujawnić należy:		
19p135(b)	(a) koszty z tytułu programów określonych składek;		
19p97, 19p104	(b) kwoty w sprawozdaniu finansowym wynikające z programów określonych świadczeń,		
19p97, 19p104	(c) koszty z tytułu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych, jeżeli są znaczące; oraz		
19p97, 19p104	(d) koszty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, jeżeli są znaczące.		
38p126	8. Ujawnić należy wydatki na prace badawcze i rozwojowe ujęte jako koszty w trakcie okresu.		
21p52(a)	9. 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)	10. 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.		
36p126(c)(d)	11. Ujawnić należy odrębnie: (a) kwotę odpisu z tyt. utraty wartości, oraz (b) odwrócenie odpisu z tyt. utraty wartości. odnoszące się do objętego aktualizacją wyceny składnika aktywów ujętego w pozostałych całkowitych dochodach.		
38p118(d)	12. Ujawnić należy pozycję sprawozdania z całkowitych dochodów, w której zawarto amortyzację wartości niematerialnych.		
KIMSF19p11	13. Ujawnić zysk lub stratę ujętą zgodnie z KIMSF 19 jako odrębną linię w wyniku finansowym lub w notach.		
	3. Podatek dochodowy		
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.		

		T-ND-N	ODS.
	4. Pozycje nadzwyczajne		
1p87	<i>Pozycji przychodów i kosztów nie należy nigdzie prezentować jako pozycji nadzwyczajnych - ani w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, ani w informacji dodatkowej.</i>		
	A4 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz powiązane informacje dodatkowe		
	1. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		
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; (c) dla każdego składnika kapitału własnego, uzgodnienie między wartością bilansową na początek i na koniec okresu, z odrębną prezentacją zmian wynikających z: (i) wyniku; (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 aktywów niepieniężnych wypłaconych właścicielom wykazany w ciągu okresu, wynikający ze zmiany wartości godziwej aktywów przeznaczonych do dystrybucji.		
	2. Ogólne informacje do ujawnienia		
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>).		
1p79(a)	2. 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)(i),(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;		

		T-ND-N	ODS.
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	3. Jednostka nieposiadająca kapitału podstawowego, np. spółka osobowa, powinna ujawnić informacje analogiczne do tych wymaganych przez MSR 1 par. 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)	4. 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)	5. 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	<i>Jednostka ma prawo stosować mieszaną metodę 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.</i>		
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.		
	2. Niepewność związana z wyceną		
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		

		T-ND-N	ODS.
	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>		
	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:		
40p75(c)-(e) MSSF7p27 MSSF2p46	(a) metody i założenia przyjęte przy ustalaniu wartości godziwej:		
	(i) nieruchomości inwestycyjnych (część B9);		
	(ii) instrumentów finansowych (część A8); oraz		
	(iii) płatności opartych na akcjach (część B7); oraz		
37p86 MSSF7p31	(b) rodzaj, rozłożenie w czasie i stopień pewności wystąpienia przepływów pieniężnych z tytułu następujących pozycji:		
	(i) pozycji warunkowych (część A5.21);		
	(ii) instrumentów finansowych - warunki mogące wpływać na kwotę, rozłożenie w czasie i pewność wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych;		
SKI 29p6-7	(iii) umów na usługi koncesjonowane - warunki mogące wpływać na kwotę, rozłożenie w czasie i pewność wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych (część C3); oraz		
MSSF4p37	(iv) ubezpieczeń - informacje o charakterze, rozłożeniu w czasie i niepewności co do wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu umów ubezpieczeniowych (część E); oraz		
36p130,36p131, 36p133,36p134	(c) inne informacje właściwe do ujawnienia:		
	(i) utrata wartości aktywów - główne założenia projekcji przepływów pieniężnych, okresy objęte przez projekcję, stopy wzrostu dla potrzeb ekstrapolacji i stopy dyskonta stosowane przy ustalaniu wartości użytkowej oraz wrażliwość na rozsądnie uzasadnioną zmianę głównych założeń (część A5.6);		
19p145	(ii) programy określonych świadczeń po okresie zatrudnienia – główne założenia aktuarialne (część A5.15);		
MSSF4p37	(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		
26p35	(iv) jednostki prowadzące programy świadczeń emerytalnych – założenia aktuarialne (część F5).		
	3. Rzeczowe aktywa trwałe		
17p32,17p57	<i>Wymogi informacyjne MSR 16 dotyczą zarówno środków własnych, jak i środków będących przedmiotem umów leasingu finansowego u leasingobiorcy.</i>		
16p73(d) 1p78	1. W odniesieniu do każdej grupy rzeczowych aktywów trwałych ujawnić należy wartość bilansową brutto i umorzenie (w tym łączną skumulowaną stratę z tytułu 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 bezpośrednio w kapitale własnym, zgodnie z MSR 36;		
	(e) straty z tytułu utraty wartości ujęte w trakcie okresu;		
	(f) straty z tytułu utraty wartości odwrócone w trakcie okresu;		

		T-ND-N	ODS.
	(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)	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	3. 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) 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>Dla środków trwałych wycenianych w wartości przeszacowanej, dalsze ujawnienia wymagane są przez MSSF 13. Patrz sekcja B9. Zob. również informacje do ujawnienia na temat nadwyżki z przeszacowania w części A4.</i>		
16p74(a)	4. Ujawnić należy istnienie i kwotę rzeczowych aktywów trwałych, do których jednostka ma ograniczony tytuł własności.		
16p74(a)	5. Ujawnić należy wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań.		
16p74(b)	6. Ujawnić należy nakłady poniesione na środki trwałe w budowie.		
16p74(d)	7. 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 została ujęta w wyniku.		
23p26(a)	8. 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.		
UN,16p79	9. 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; oraz (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	10. 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. 4. Nieruchomości inwestycyjne <i>Wymagania dotyczące ujawnienia informacji przedstawione poniżej powinny być zastosowane dodatkowo w stosunku do wymagań zawartych w MSR 17 oraz MSSF 13. 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>		
	Model oparty na wartości godziwej oraz model kosztowy - wspólne ujawnienia		
40p75(a)	1. Ujawnić czy jednostka stosuje model wartości godziwej czy model kosztowy.		

		T-ND-N	ODS.
40p75(c), 40p14	2. Jeżeli klasyfikacja nieruchomości jest trudna (MSR 40 par. 14), podać kryteria zastosowane do odróżnienia nieruchomości inwestycyjnej od nieruchomości zajmowanej przez właściciela i utrzymywanej w celu sprzedaży w toku normalnej działalności.		
40p74, 40p75 40p75(f),(i) 40p75(f),(ii)	3. Należy ujawnić kwoty ujęte w wyniku z następujących tytułów: (a) przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych; (b) 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)	(c) 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)	(d) skumulowana zmiana wartości godziwej ujęta w wyniku na sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych, w przypadku których stosuje się model kosztowy (patrz MSR 40 par. 32C);		
40p75(g)	4. Należy ujawnić istnienie i kwotę restrykcji dot. realizacji inwestycji lub przekazania dochodów lub wpływów ze sprzedaży.		
40p75(h)	5. Należy ujawnić umowne zobowiązania do zakupu lub budowy nieruchomości inwestycyjnych bądź do napraw, utrzymania lub modernizacji.		
	Model wartości godziwej		
	<i>Poza ujawnieniami wymaganym przez MSR 40 par. 75 (jak powyżej), jednostka, która stosuje model oparty na wartości godziwej powinna ujawnić następujące pozycje.</i>		
40p75(b)	1. Jeżeli stosowany jest model wartości godziwej, czy (i jakich przypadkach) udział w nieruchomości posiadanej w leasingu operacyjnym jest sklasyfikowany i ujęty jako nieruchomość inwestycyjna.		
40p76	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; (e) kwotę netto różnic kursowych wynikających z przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji lub z przeliczenia działalności zagranicznej na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej; (f) przeniesienia z i do zapasów oraz nieruchomości zajmowanych przez właściciela; oraz (g) inne zmiany.		
40p75(e)	3. Jeżeli nie było wyceny dokonywanej przez niezależnego profesjonalnego rzeczoznawcę, należy ujawnić ten fakt.		
40p77	4. 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.		
40p78	5. 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		

		T-ND-N	ODS.
	dotyczące takiej nieruchomości inwestycyjnej odrębnie od kwot dotyczących pozostałych nieruchomości inwestycyjnych.		
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 wycenić 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.		
	<i>Dla jednostek stosujących dla nieruchomości inwestycyjnych model oparty na wartości godziwej, wymagane są dalsze ujawnienia wartości godziwej wynikające z MSSF 13. Patrz Część B9.</i>		
	Model kosztowy		
	7. 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;		
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) zwiększenia; ujawniane w podziale na zwiększenia wynikające z nabycia nowych nieruchomości i zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów;		
	(ii) zwiększenia wynikające z przejęć w ramach połączenia przedsięwzięć;		
	(iii) 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;		
	(iv) amortyzację;		
	(v) kwotę ujętych w ciągu danego okresu strat z tytułu utraty wartości oraz kwotę odwrócenia wcześniejszych strat, zgodnie z MSR 36;		
	(vi) 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 wycenić wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej, powinna ona ujawnić:		
	(i) opis nieruchomości inwestycyjnej;		
	(ii) wyjaśnienie, dlaczego wartości godziwej nie można wiarygodnie wycenić; oraz		
	(iii) jeżeli istnieje taka możliwość, przedział wartości szacunkowych, w ramach którego z dużym prawdopodobieństwem mieści się wartość godziwa tej nieruchomości inwestycyjnej.		
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>		
	5. Wartości niematerialne (z wyłączeniem wartości firmy)		
17p32,17p57	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.		

		T-ND-N	ODS.
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.		
38p118(c)	2. W zestawieniu takim należy przedstawiać: (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 działalności zagranicznej na walutę prezentacji;		
38p118(c)	(i) inne zmiany; oraz (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)	3. 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)	4. W przypadku jakiegokolwiek istniejącej pojedynczej wartości niematerialnej, istotnej z punktu widzenia sprawozdania finansowego jednostki jako całości, należy przedstawić: (a) opis, (b) wartość bilansową, oraz (c) pozostały okres amortyzacji.		
38p124(a)	5. 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).		
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.		
	6. Utrata wartości aktywów		
17p32,17p57	<i>Wymogi MSR 36 dotyczące ujawniania informacji mają zastosowanie do posiadanych przez jednostkę składników aktywów oraz aktywów będących</i>		

		T-ND-N	ODS.
36p130	<p><i>przedmiotem leasingu finansowego ujętych w księgach leasingobiorcy.</i></p> <p>1. Jednostka ujawnia następujące informacje w odniesieniu do pojedynczego składnika aktywów (w tym wartości firmy) lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, w przypadku których w danym okresie nastąpiło ujęcie lub odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości:</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 jak zdefiniowano w MSSF 8 (zob. część D1);</p> <p>(ii) kwotę ujętej lub odwróconej straty z tytułu utraty wartości w podziale na:</p> <p>– kategorie aktywów; oraz</p> <p>– segmenty sprawozdawcze jeżeli jednostka raportuje segmenty (zob. część D1); oraz</p> <p>(iii) jeżeli sposób grupowania aktywów dla potrzeb identyfikacji 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) wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów (ośrodka wypracowującego środki pieniężne) oraz informację, czy wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada jego wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub jego wartości użytkowej;</p> <p>(f) jeśli wartość odzyskiwalna jest na poziomie wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>(i) poziom hierarchii wartości godziwej (zob. MSSF 13), w ramach której wycena wartości godziwej składnika aktywów (ośrodka wypracowującego środki pieniężne), bez uwzględnienia tego, czy „koszty zbycia” są obserwowalne;</p> <p>(ii) w odniesieniu do wycen wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 2 i poziomie 3 hierarchii wartości godziwej – opis techniki(technik) wyceny wykorzystanej(wykorzystanych) do ustalenia wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia tę zmianę i przyczynę(przyczyny) jej wprowadzenia; oraz</p> <p>(iii) w odniesieniu do wycen wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 2 i poziomie 3 hierarchii wartości godziwej – każde z kluczowych założeń, na których kierownictwo oparło ustalenie wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Za kluczowe uznaje się te założenia, które wywierają największy wpływ na wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów (ośrodka wypracowującego środki pieniężne). Jednostka ujawnia również stopę(stopy) dyskontową(dyskontowe) zastosowaną(zastosowane) do aktualnej i poprzedniej wyceny, jeżeli wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia jest ustalana z zastosowaniem techniki wartości bieżącej;</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	2. Ujawnić należy następujące informacje w odniesieniu do łącznych strat z tytułu		

		T-ND-N	ODS.
	<p>utruty 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 jakkolwiek 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	<p>4. W odniesieniu do każdego ośrodka wypracowującego środki pieniężne (grupy ośrodków), jeśli wartość bilansowa przypisanej do niego wartości firmy lub składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest znacząca w porównaniu z należącą do jednostki łączną wartością bilansową wartości firmy lub składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>(a) wartość bilansową przypisanej wartości firmy;</p> <p>(b) wartość bilansową wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania;</p> <p>(c) podstawę ustalenia wartości odzyskiwalnej (wartość użytkowa lub wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia) danego ośrodka (grupy ośrodków);</p> <p>(d) jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka (zespołu ośrodków) została ustalona w oparciu o jego wartość użytkową:</p> <p>(i) kluczowe założenia kierownictwa, na podstawie których opracowano prognozy przepływów pieniężnych za okres objęty najbardziej aktualnym budżetem/prognozą. Za kluczowe uznaje się te założenia, które wywierają największy wpływ na wartość odzyskiwalną danego ośrodka (grupy ośrodków);</p> <p>(ii) 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;</p> <p>(iii) 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 ośrodków) zastosowano okres przekraczający pięć lat;</p> <p>(iv) 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</p> <p>(v) stopę (stopy) dyskonta zastosowaną(e) w projekcjach przepływów pieniężnych;</p> <p>(e) jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka (grupy ośrodków) została ustalona w oparciu o jego wartość godziwą pomniejszoną o koszty zbycia – technikę (techniki) wyceny stosowane do ustalenia wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.</p> <p>Jednostka nie musi ujawniać informacji wymaganych w MSSF 13. Jeżeli wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia nie została ustalona przy użyciu ceny notowanej za identyczny ośrodek (grupę ośrodków), jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>(i) kluczowe założenia, na których kierownictwo oparło ustalenie wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Za kluczowe uznaje się te założenia, które wywierają największy wpływ na wartość odzyskiwalną danego ośrodka (grupy ośrodków); oraz</p> <p>(ii) opis podejścia zarządu do ustalania wartości przypisanych do głównych założeń oraz tego, czy wartości te odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia i/albo są zgodne z zewnętrznymi</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>źródłami informacji. Jeżeli nie, ujawnienie informacji, w jaki sposób i dlaczego odbiegają one od dotychczasowych doświadczeń i/albo zewnętrznych źródeł informacji; oraz</p> <p>(iiA) poziom hierarchii wartości godziwej (zob. MSSF 13), na którym wycena w wartości godziwej została sklasyfikowana w całości (bez uwzględniania obserwowalności „kosztów zbycia”), oraz</p> <p>(iiB) jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, zmiana i powody tej zmiany.</p>		
36p134(e) (iii)-(v)	<p>Jeżeli wartość godziwa minus koszty zbycia jest ustalana przy wykorzystaniu projekcji zdyskontowanych przepływów, jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>(i) okres na jak zarząd ma projektowane przepływy;</p> <p>(ii) stopa wzrostu wykorzystywana do ekstrapolowania przepływów;</p> <p>(iii) stopa (stopy) dyskonta zastosowane do projekcji przepływów.</p>		
36p134(f)	<p>(f) jeżeli rozsądnie możliwa zmiana głównego założenia, na którym zarząd oparł ustalenie wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, spowodowałaby, że wartość bilansowa ośrodka wypracowującego środki pieniężne przekroczy jego wartość odzyskiwalną wówczas należy ujawnić:</p> <p>(i) kwotę nadwyżki wartości odzyskiwalnej ośrodka (zespołu ośrodków) nad jego wartością bilansową;</p> <p>(ii) wartość przypisaną głównym założeniom; oraz</p> <p>(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.</p>		
36p135	<p>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).</p>		
36p135	<p>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:</p> <p>(a) łączną wartością bilansową wartości firmy przyporządkowaną tym ośrodkom wypracowującym środki pieniężne (lub grupom ośrodków);</p> <p>(b) łączną kwotą wartości bilansowej wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, przyporządkowaną tym ośrodkom wypracowującym środki pieniężne (lub grupom ośrodków);</p> <p>(c) opisem głównego założenia (głównych założeń);</p> <p>(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</p> <p>(e) jeżeli rozsądnie możliwa zmiana głównego założenia spowodowałaby przekroczenie wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy ośrodków) przez jego wartość bilansową:</p> <p>(i) kwotę nadwyżki wartości odzyskiwalnej ośrodka (zespołu ośrodków) nad jego (ich) wartością bilansową;</p> <p>(ii) wartość przypisaną głównym założeniom; oraz</p> <p>(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.</p>		
36p136	<p>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</p>		

		T-ND-N	ODS.
	odzyskiwalnej pochodzącego z okresu poprzedzającego.		
38p128, UN 38p128(a)	8. Jednostkę zachęca się, lecz nie zobowiązuje, do ujawnienia:		
	(a) charakterystyki wszelkich w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych 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.		
	7. Jednostki stowarzyszone, wspólne przedsięwzięcia, jednostki zależne i udziały w innych jednostkach		
	(a) Ujawnienia dotyczące przejścia		
MSSF10pC2A	1. Jeżeli MSSF 10 jest stosowany po raz pierwszy, jednostka musi przedstawić informacje wymagane przez paragraf 28 pkt f) MSR 8 (wpływ na każdą pozycję sprawozdania finansowego, której dotyczy oraz na wielkość zysku na akcję, jeśli jest prezentowany) dla okresu rocznego bezpośrednio poprzedzającego dzień pierwszego zastosowania niniejszego MSSF („bezpośrednio poprzedzający okres”).		
	<i>Jednostka może przedstawić te informacje również dla okresu bieżącego lub dla wcześniejszych okresów porównawczych, ale nie ma takiego obowiązku.</i>		
MSSF10pC6A	<i>Niezależnie od odniesień do okresu rocznego bezpośrednio poprzedzającego dzień pierwszego zastosowania („bezpośrednio poprzedzającego okresu”) w paragrafach C4–C5A, jednostka może również przedstawić skorygowane informacje porównawcze dla dowolnego prezentowanego wcześniejszego okresu, ale nie ma takiego obowiązku. Jeżeli jednostka przedstawia skorygowane informacje porównawcze dla dowolnego wcześniejszego okresu, wszystkie odniesienia do „bezpośrednio poprzedzającego okresu” w paragrafach C4–C5A należy rozumieć jako odniesienia do „najwcześniejszego prezentowanego skorygowanego okresu porównawczego”.</i>		
MSSF10pC6B	2. Jeżeli jednostka przedstawia nieskorygowane informacje porównawcze dla dowolnego wcześniejszego okresu, wyraźnie wskazuje informacje, które nie zostały skorygowane, oraz informuje o tym, że zostały one przygotowane na innej podstawie, jak również wyjaśnia tę podstawę.		
MSSF11pC1B	<i>Niezależnie od wymogów paragrafu 28 MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”, w przypadku pierwszego zastosowania MSSF 10, MSSF 11 należy ujawnić jedynie informacje ilościowe wymagane zgodnie z paragrafem 28(f) MSR 8 dla okresu rocznego bezpośrednio poprzedzającego datę pierwszego zastosowania MSSF 11 („okres bezpośrednio poprzedzający”). Te informacje jednostka może także przedstawić dla bieżącego okresu lub dla wcześniejszych okresów porównawczych, ale nie jest to wymagane.</i>		
MSSF11pC4	3. Jeżeli agregacja wszystkich wcześniej proporcjonalnie skonsolidowanych aktywów i zobowiązań skutkuje ujemną kwotą aktywów netto, jednostka ocenia, czy posiada prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek w stosunku do ujemnej kwoty aktywów netto, a jeżeli tak, jednostka ujmuje wynikające stąd zobowiązanie. Jeżeli jednostka konkluduje, że nie ma prawnych lub zwyczajowych obowiązków w stosunku do ujemnej kwoty aktywów netto, nie ujmuje wynikającego z tego zobowiązania, lecz koryguje zyski zatrzymane na początku okresu bezpośrednio poprzedzającego. Jednostka ujawnia ten fakt wraz z łączną nieujmowaną częścią strat wspólnych przedsięwzięć na początku okresu bezpośrednio poprzedzającego i na dzień, w którym MSSF został zastosowany po raz pierwszy.		
MSSF11pC5	4. Jednostka ujawnia rozbieżność aktywów i zobowiązań, które zostały połączone w pojedyncze saldo inwestycji na początku okresu bezpośrednio poprzedzającego. Ujawnienie informacji należy przygotować w sposób zagregowany dla wszystkich wspólnych przedsięwzięć, w przypadku których jednostka stosuje przepisy przejściowe zawarte w paragrafach C2-C6 MSSF 11.		
MSSF11pC10	5. Jednostka przechodząca z metody praw własności na ujmowanie aktywów i zobowiązań przedstawia uzgodnienie między inwestycją, której ujmowania zaprzestano, a ujętymi aktywami i zobowiązaniami wraz z wszelkimi pozostałymi różnicami skorygowanymi przez zyski zatrzymane na początek okresu bezpośrednio poprzedzającego.		

		T-ND-N	ODS.
MSSF11pC12A	<i>Niezależnie od odniesień do „okresu bezpośrednio poprzedzającego” w MSSF 11 par. C2-C12, jednostka może także przedstawić skorygowane informacje porównawcze za dowolne wcześniejsze prezentowane okresy, ale nie jest to wymagane. Jeżeli jednostka przedstawia skorygowane informacje porównawcze za jakiegokolwiek wcześniejsze okresy, wszelkie odniesienia do „okresu bezpośrednio poprzedzającego” w paragrafach C2-C12 należy rozumieć jako „najwcześniejszy zaprezentowany skorygowany okres porównawczy”.</i>		
MSSF11pC12B	6. Jeżeli jednostka prezentuje nieskorygowane informacje porównawcze za jakiegokolwiek wcześniejsze okresy, należy wyraźnie określić, które informacje nie zostały skorygowane, stwierdzić, że zostały sporządzone na innej podstawie i wyjaśnić tę podstawę. (b) Odniesienia do MSSF 9		
MSSF11pC14, MSSF10pC7, 28p46, 27p19	<i>Jeżeli jednostka jeszcze nie stosuje MSSF 9, odniesienie do MSSF 9 należy rozumieć jako odniesienie do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.</i>		
	Zasady ogólne		
MSSF12p1	7. Jednostka ujawnia informacje, które pozwolą użytkownikom jej sprawozdania finansowego ocenić następujące kwestie: (a) charakter posiadanych udziałów w innych jednostkach i związane z tym ryzyko; oraz (b) wpływ tych udziałów na sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne.		
MSSF12p2	8. Aby osiągnąć cel wyznaczony w paragrafie 1 MSSF 12, jednostka ujawnia: (a) znaczące osądy i założenia poczynione przy określaniu (i) natury jej udziałów w innej jednostce lub ustaleniu umownym; (ii) rodzaju wspólnego ustalenia umownego, w którym ma udziały (zob. paragrafy 7-9 MSSF 12), (iii) że spełnia definicję jednostki inwestycyjnej (zob. par. 9A MSSF 12), tam gdzie ma to zastosowanie; oraz (b) informacje na temat udziałów w: (i) jednostkach zależnych (paragrafy 10-19 MSSF 12); (ii) wspólnych porozumieniach umownych i jednostkach stowarzyszonych (paragrafy 20-23 MSSF 12); oraz (iii) jednostkach strukturyzowanych, które nie są kontrolowane przez jednostkę (niekonsolidowane jednostki strukturyzowane) (paragrafy 24-31 MSSF 12).		
MSSF12p3	9. Jeżeli ujawnienie informacji wymaganych przez MSSF 12 oraz inne MSSFy nie spełnia celu określonego w paragrafie 1 MSSF12, należy ujawnić wszelkie dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tego celu.		
MSSF12p4	10. Jednostka prezentuje ujawniane informacje w sposób zagregowany lub zdezagregowany, tak aby nie utrudniać zrozumienia użytecznych informacji poprzez podanie wielu nieistotnych szczegółów lub agregację pozycji, które mają inne cechy (paragrafy B2-B6 MSSF 12).		
28p18	11. Jednostka posiadająca inwestycję w spółce stowarzyszonej, która jest wyceniana w wartości godziwej przez wynik zgodnie z MSR 39 ujawnia informacje wymagane przez MSSF 12 par. 21-24.		
	(c) Znaczące subiektywne oceny i założenia		
MSSF12p7(a)-(c)	12. Należy ujawnić informacje o znaczących osądach i założeniach (oraz zmiany tych ocen i założeń) przy ustalaniu: (a) czy jednostka sprawuje kontrolę nad inną jednostką; (b) czy jednostka sprawuje wspólną kontrolę nad porozumieniem umownym lub wywiera znaczący wpływ na inną jednostkę; oraz (c) rodzaju wspólnego porozumienia umownego, tj. wspólna działalność lub wspólne przedsięwzięcie, kiedy ustalenie jest realizowane za pośrednictwem odrębnego wehikułu.		
MSSF12p8	13. W przypadku, gdy w efekcie zmian faktów i okoliczności stwierdzenie, czy jednostka sprawuje kontrolę, wspólną kontrolę, czy też wywiera znaczący wpływ, ulega zmianie w ciągu okresu, należy ujawnić informacje wymagane w paragrafie 7 MSSF 12.		

		T-ND-N	ODS.
MSSF12p9(a)-(e)	14. Należy ujawnić na przykład znaczące osądy i założenia przyjęte w ustaleniu, że: <ul style="list-style-type: none"> (a) jednostka nie sprawuje kontroli nad inną jednostką, nawet jeżeli posiada ponad połowę praw głosu w innej jednostce; (b) sprawuje kontrolę nad inną jednostką, nawet jeżeli posiada mniej niż połowę praw głosu w innej jednostce; (c) jest agentem lub mocodawcą (paragrafy 58-78 MSSF 10); (d) nie wywiera znaczącego wpływu, nawet jeżeli posiada 20 procent lub więcej praw głosu w innej jednostce; oraz (e) wywiera znaczący wpływ, nawet jeżeli posiada mniej niż 20 procent praw głosu w innej jednostce. 		
MSSF12p9A	Gdy jednostka dominująca ustali, że jest jednostką inwestycyjną zgodnie z paragrafem 27 MSSF 10, jednostka inwestycyjna ujawnia informacje dotyczące znaczących ocen i założeń, których dokonała, ustalając, że jest jednostką inwestycyjną. Jeżeli dana jednostka inwestycyjna nie posiada jednej lub kilku cech charakterystycznych jednostki inwestycyjnej (zob. paragraf 28 MSSF 10), ujawnia powody, dla których stwierdziła, że mimo wszystko jest jednostką inwestycyjną.		
MSSF12p9B	Gdy jednostka staje się lub przestaje być jednostką inwestycyjną, ujawnia zmianę statusu jednostki inwestycyjnej oraz przyczyny zmiany. Ponadto jednostka, która staje się jednostką inwestycyjną, ujawnia wpływ zmiany statusu na sprawozdanie finansowe za prezentowany okres, w tym: <ul style="list-style-type: none"> (a) łączną wartość godziwą, na dzień zmiany statusu, jednostek zależnych, które przestają być konsolidowane; (b) łączny zysk lub stratę, jeżeli występuje, wyliczone zgodnie z paragrafem B101 MSSF 10; oraz (c) pozycję(-e) w wyniku finansowym, w której(-ych) ujęto zysk lub stratę (jeżeli nie są prezentowane oddzielnie). 		
	(d) Udziały w jednostkach zależnych		
MSSF12p10(a),(b)	15. Jednostka ujawnia informacje, które pozwolą użytkownikom jej skonsolidowanych sprawozdań finansowych: <ul style="list-style-type: none"> (a) zrozumieć: <ul style="list-style-type: none"> (i) skład grupy; oraz (ii) udział udziałów niekontrolujących w działalności grupy i przepływach pieniężnych; oraz (b) ocenić: <ul style="list-style-type: none"> (i) charakter i zakres znaczących ograniczeń możliwości dostępu jednostki do aktywów lub ich używania oraz rozliczenia zobowiązań grupy; (ii) charakter i zmiany ryzyka związanego z udziałami w konsolidowanych jednostkach strukturyzowanych; (iii) wpływ zmian udziałów własnościowych w jednostce zależnej, które nie powodują utraty kontroli; oraz (iv) konsekwencje utraty kontroli nad jednostką zależną w okresie sprawozdawczym. 		
MSSF12p11(a),(b)	16. Jeżeli sprawozdania finansowe jednostki zależnej używane do sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych są na inny dzień lub za inny okres niż skonsolidowane sprawozdanie finansowe (zob. paragrafy B92-93 MSSF 10), jednostka ujawnia: <ul style="list-style-type: none"> (a) dzień zakończenia okresu sprawozdawczego sprawozdań finansowych jednostki zależnej; oraz (b) powód zastosowania innego dnia lub okresu. 		
	(e) Udział udziałów niekontrolujących w działalności grupy i przepływach pieniężnych		
MSSF12p12(a)-(g)	17. W odniesieniu do każdej jednostki zależnej, gdzie występują udziały niekontrolujące, które są istotne dla jednostki sprawozdawczej, należy ujawnić: <ul style="list-style-type: none"> (a) nazwę jednostki zależnej; (b) główne miejsce prowadzenia działalności (i kraj rejestracji jednostki, jeżeli jest inny od głównego miejsca prowadzenia działalności) jednostki zależnej; (c) proporcję udziałów posiadanych przez udziały niekontrolujące; (d) proporcję praw głosu posiadanych przez udziały niekontrolujące, jeżeli różni się od proporcji posiadanych udziałów; (e) wynik finansowy alokowany udziałom niekontrolującym jednostki zależnej w trakcie okresu sprawozdawczego; (f) skumulowane udziały niekontrolujące jednostki zależnej na koniec okresu sprawozdawczego; oraz (g) sumaryczne informacje finansowe o jednostce zależnej. 		

		T-ND-N	ODS.
	(f) Charakter i zakres znaczących ograniczeń		
MSSF12p13 (a)-(c)	18. Należy ujawnić: (a) znaczące ograniczenia (np. statutowe, umowne i regulacyjne) możliwości dostępu do aktywów lub ich używania oraz rozliczania zobowiązań grupy, takie jak: (i) ograniczenia możliwości transferu środków pieniężnych lub innych aktywów przez jednostkę dominującą lub jednostki zależne do (lub z) innych jednostek w ramach grupy oraz (ii) gwarancje lub inne wymogi, które mogą ograniczać wypłatę dywidendy i wypłatę innych rodzajów dystrybucji kapitału lub wypłatę albo spłatę pożyczek i zaliczek innym jednostkom (lub przez inne jednostki) w grupie; (b) charakter i zakres, w jakim prawa ochronne udziałów niekontrolujących mogą znacząco ograniczać jednostce możliwość dostępu do aktywów lub ich używania oraz rozliczania zobowiązań grupy; oraz (c) wartość bilansową aktywów i zobowiązań, do których odnosi się ograniczenie, w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.		
	(g) Charakter ryzyka powiązanego z udziałami jednostki w konsolidowanych jednostkach strukturyzowanych		
MSSF12p14	19. Ujawnić należy warunki wszystkich postanowień umownych, które mogą wymagać aby jednostka dominująca lub jej jednostki zależne zapewniły wsparcie finansowe konsolidowanej jednostce strukturyzowanej, w tym wydarzenia lub okoliczności, które mogą narazić jednostkę sprawozdawczą na straty (np. uzgodnienia dotyczące zachowania płynności lub ratingu kredytowego związane z obowiązkiem zakupu aktywów jednostki strukturyzowanej lub dostarczenia jest finansowego wsparcia).		
MSSF12p15 (a),(b)	20. Jeżeli w trakcie okresu sprawozdawczego jednostka dominująca lub którakolwiek z jej jednostek zależnych zapewniła wsparcie finansowe lub inne wsparcie konsolidowanej jednostce strukturyzowanej, chociaż nie były do tego zobowiązane umową (np. kupując aktywa jednostki strukturyzowanej lub instrumenty przez nią wyemitowane), jednostka ujawnia: (a) rodzaj i kwotę udzielonego wsparcia, w tym sytuacje, w których jednostka dominująca lub jej jednostki zależne wspomagały jednostkę strukturyzowaną w uzyskaniu wsparcia finansowego; oraz (b) powód udzielenia wsparcia.		
MSSF12p16	21. Jeżeli w trakcie okresu sprawozdawczego jednostka dominująca lub którakolwiek z jej jednostek zależnych dostarczyła wsparcie finansowe lub inne niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej, chociaż nie była do tego zobowiązana umową, a w wyniku wsparcia jednostka przejęła kontrolę nad jednostką strukturyzowaną, jednostka przedstawia wyjaśnienie dotyczące odpowiednich czynników, które doprowadziły do podjęcia takiej decyzji.		
MSSF12p17	22. Jednostka ujawnia aktualny zamiar udzielenia wsparcia finansowego lub innego wsparcia konsolidowanej jednostce strukturyzowanej, w tym zamiar wspomaganie jednostki strukturyzowanej w uzyskaniu wsparcia finansowego.		
	(h) Konsekwencje zmian udziału własnościowego jednostki dominującej w jednostce zależnej, które nie prowadzą do utraty kontroli		
MSSF12p18	23. Jednostka przedstawia zestawienie prezentujące wpływ na kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej wszelkich zmian udziałów własnościowych w jednostce zależnej, które nie prowadzą do utraty kontroli.		
	(i) Konsekwencje utraty kontroli nad jednostką zależną w okresie sprawozdawczym		
MSSF12p19 (a),(b)	24. Ujawnić należy zysk lub stratę, jeżeli wystąpiły, obliczone zgodnie z paragrafem 25 MSSF 10 oraz: (a) część zysku lub straty przypisywaną wycenienie wszelkich zatrzymanych inwestycji w dawnej jednostce zależnej według ich wartości godziwej na dzień utraty kontroli; oraz (b) pozycję(-e) wyniku finansowego, w której(-ych) ujęto zysk lub stratę (jeżeli nie są przedstawione oddzielnie).		
	Udziały w nieskonsolidowanych jednostkach zależnych (jednostki inwestycyjne)		

		T-ND-N	ODS.
MSSF12p 19A	Jednostka inwestycyjna, która zgodnie z MSSF 10 musi stosować wyjątek w zakresie konsolidacji i zamiast tego musi ujmować swoje inwestycje w jednostce zależnej według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujawnia ten fakt.		
MSSF12p 19B	W przypadku każdej nieskonsolidowanej jednostki zależnej jednostka inwestycyjna ujawnia: (a) nazwę jednostki zależnej; (b) podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz państwo rejestracji, jeżeli jest ono inne niż podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej) jednostki zależnej; oraz (c) proporcje posiadanych udziałów oraz posiadanych praw głosu, jeżeli są różne.		
MSSF12p 19C	Jeżeli jednostka inwestycyjna jest jednostką dominującą innej jednostki inwestycyjnej, jednostka dominująca ujawnia również informacje określone w paragrafie 19B pkt (a)–(c) w odniesieniu do inwestycji, które są kontrolowane przez jej jednostkę zależną będącą jednostką inwestycyjną. Informacje mogą być ujawnione poprzez zawarcie w sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej sprawozdania finansowego jednostki zależnej (lub jednostek zależnych), zawierającego powyższe informacje.		
MSSF12p 19D	Jednostka inwestycyjna ujawnia: (a) charakter i zakres wszelkich istotnych ograniczeń (na przykład wynikających z umów kredytowych, wymogów regulacyjnych lub ustaleń umownych) dotyczących zdolności nieskonsolidowanej jednostki zależnej do przeniesienia środków do jednostki inwestycyjnej w formie dywidend pieniężnych lub w celu spłaty pożyczek lub zaliczek udzielonych nieskonsolidowanej jednostce zależnej przez jednostkę inwestycyjną; oraz (b) wszelkie bieżące zobowiązania lub zamiary w zakresie udzielenia nieskonsolidowanej jednostce zależnej wsparcia finansowego lub innego wsparcia, w tym zobowiązania lub intencje pomocy w pozyskaniu finansowego wsparcia.		
MSSF12p 19E	Jeżeli w okresie sprawozdawczym jednostka inwestycyjna lub którakolwiek z jej jednostek zależnych udzieliła, nie mając ku temu obowiązku umownego, wsparcia finansowego lub innego wsparcia nieskonsolidowanej jednostce zależnej (na przykład poprzez nabycie aktywów jednostki zależnej lub instrumentów przez nią wyemitowanych lub poprzez pomoc jednostce zależnej w uzyskaniu wsparcia finansowego), jednostka ujawnia: (a) rodzaj i kwotę wsparcia udzielonego każdej nieskonsolidowanej jednostce zależnej; oraz (b) powody udzielenia wsparcia.		
MSSF12p 19F	Jednostka inwestycyjna ujawnia warunki ustaleń umownych, które mogą zawierać wymóg, aby jednostka lub jej nieskonsolidowane jednostki zależne udzieliły wsparcia finansowego nieskonsolidowanej, kontrolowanej, strukturyzowanej jednostce, w tym zdarzenia lub okoliczności, które mogłyby narazić jednostkę sporządzającą sprawozdanie na stratę (na przykład uzgodnienia dotyczące płynności lub czynniki wpływające na rating kredytowy związane z obowiązkami nabycia aktywów jednostki strukturyzowanej lub udzielenia wsparcia finansowego).		
MSSF12p 19G	Jeżeli w okresie sprawozdawczym jednostka inwestycyjna lub którakolwiek z jej nieskonsolidowanych jednostek zależnych udzieliła, nie mając ku temu obowiązku umownego, wsparcia finansowego lub innego wsparcia nieskonsolidowanej, strukturyzowanej jednostce, której jednostka inwestycyjna nie kontrolowała, oraz jeżeli udzielenie wsparcia skutkowało objęciem przez jednostkę inwestycyjną kontroli nad jednostką strukturyzowaną, jednostka inwestycyjna ujawnia wyjaśnienie istotnych czynników prowadzących do podjęcia decyzji o udzieleniu wsparcia.		
	(j) Udziały we wspólnych porozumieniach umownych i jednostkach stowarzyszonych		
MSSF12p20 (a),(b)	25. Jednostka ujawnia informacje, które pozwalają ocenić użytkownikom jej sprawozdań finansowych: (a) charakter, zakres i efekt finansowy jej udziałów we wspólnych porozumieniach umownych i jednostkach stowarzyszonych, w tym charakter i wpływ jej stosunków umownych z innymi inwestorami sprawującymi wspólną kontrolę nad wspólnymi porozumieniami umownymi lub znaczący wpływ nad jednostkami stowarzyszonymi, oraz (b) charakter i zmiany ryzyka związanego z jej udziałami we wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych.		

		T-ND-N	ODS.
	(k) Charakter, zakres i efekt finansowy udziałów jednostki we wspólnych porozumieniach umownych i jednostkach stowarzyszonych		
MSSF12p21 (a)-(c)	<p>26. Ujawnić należy:</p> <p>(a) dla każdego wspólnego porozumienia umownego i każdej jednostki stowarzyszonej, które są istotne dla jednostki sprawozdawczej:</p> <p>(i) nazwę wspólnego porozumienia umownego lub jednostki stowarzyszonej;</p> <p>(ii) charakter stosunków jednostki ze wspólnym porozumieniem umownym lub jednostką stowarzyszoną (np. w postaci opisu charakteru działalności wspólnego ustalenia umownego lub jednostki stowarzyszonej oraz informacji, czy mają one strategiczne znaczenie dla działalności jednostki);</p> <p>(iii) główne miejsce prowadzenia działalności (i kraj rejestracji jednostki, jeżeli ma zastosowanie i jest inny od głównego miejsca prowadzenia działalności) wspólnego porozumienia umownego lub jednostki stowarzyszonej; oraz</p> <p>(iv) proporcję udziałów własnościowych lub udziałów uczestniczących posiadanych przez jednostkę oraz, jeżeli jest inna, posiadaną proporcję praw głosu (jeżeli ma to zastosowanie);</p> <p>(b) w przypadku każdego wspólnego przedsięwzięcia i każdej jednostki stowarzyszonej, które są istotne dla jednostki sprawozdawczej:</p> <p>(i) czy inwestycja we wspólne przedsięwzięcie lub jednostkę stowarzyszoną jest wyceniana przy użyciu metody praw własności, czy według wartości godziwej;</p> <p>(ii) skrócone informacje finansowe o wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej zgodnie z paragrafami B12 i B13 MSSF 12; oraz</p> <p>(iii) jeżeli wspólne przedsięwzięcie lub jednostka stowarzyszona są ujmowane metodą praw własności, wartość godziwą jej inwestycji we wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej, jeżeli inwestycja posiada cenę notowaną na rynku; oraz</p> <p>(c) informacje finansowe, o których mowa w paragrafie B16 MSSF 12, na temat inwestycji jednostki we wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone, które pojedynczo nie są istotne:</p> <p>(i) łącznie, w odniesieniu do wszystkich indywidualnie nieistotnych wspólnych przedsięwzięć; oraz odrębnie</p> <p>(ii) łącznie w odniesieniu do wszystkich indywidualnie nieistotnych jednostek stowarzyszonych.</p>		
MSSF12p 21A	<i>Jednostka inwestycyjna nie musi ujawniać informacji wymaganych przez MSSF 12 par. 21 pkt (b) i (c).</i>		
MSSF12p22 (a)-(c)	<p>27. Ujawnić należy:</p> <p>(a) charakter i zakres wszelkich istotnych ograniczeń (np. wynikających z ustaleń w zakresie pożyczek i kredyt, wymogów regulacyjnych lub umów między inwestorami sprawującymi wspólną kontrolę nad wspólnym przedsięwzięciem lub wywierającym znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną) możliwości transferu środków do jednostki przez wspólne przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszone w postaci dywidend pieniężnych lub spłaty pożyczek lub zaliczek wypłaconych przez jednostkę;</p> <p>(b) kiedy sprawozdania finansowe wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej wykorzystywane przy zastosowaniu metody praw własności mają inny dzień sporządzenia lub obejmują inny okres sprawozdawczy niż sprawozdania finansowe jednostki:</p> <p>(i) dzień zakończenia okresu sprawozdawczego sprawozdań finansowych wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej; oraz</p> <p>(ii) powód zastosowania innego dnia lub okresu; oraz</p> <p>(c) nieujęty udział w stratach wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej, zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i łącznie, jeżeli jednostka przestała ujmować udział w stratach wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej, stosując metodę praw własności.</p>		
	(l) Ryzyko powiązane z udziałami jednostki we wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych		
MSSF12p23 (a),(b)	<p>28. Ujawnić należy:</p> <p>(a) posiadane zobowiązania wobec wspólnych przedsięwzięć oddzielnie od kwoty innych zobowiązań, zgodnie z paragrafami B18-B20 MSSF 12; oraz</p> <p>(b) zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa</p>		

		T-ND-N	ODS.
	warunkowe”, chyba że prawdopodobieństwo straty jest znikome, zaciągnięte zobowiązania warunkowe, dotyczące udziałów we wspólnych przedsięwzięciach lub jednostkach stowarzyszonych (w tym jej udział w zobowiązaniach warunkowych zaciągniętych wspólnie z innymi inwestorami sprawującymi wspólną kontrolę nad wspólnymi przedsięwzięciami lub znaczący wpływ na jednostki stowarzyszone) oddzielnie od kwoty innych zobowiązań warunkowych.		
	(m) Udziały w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych		
MSSF12p24 (a),(b)	29. Jednostka ujawnia informacje, które pozwalają użytkownikom jej sprawozdań finansowych: (a) zrozumieć charakter i zakres jej udziałów w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych; oraz (b) ocenić charakter i zmiany ryzyka związanego z jej udziałami w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych.		
MSSF12p25	<i>Obejmuje to informacje na temat ekspozycji jednostki na ryzyko wynikające z zaangażowania w niekonsolidowane jednostki strukturyzowane w poprzednich okresach (np. sponsorowanie jednostki strukturyzowanej), nawet jeżeli jednostka nie jest już zaangażowana na podstawie umowy w jednostkę strukturyzowaną na dzień sporządzenia sprawozdania.</i>		
MSSF12p 25A	<i>Jednostka inwestycyjna nie musi ujawniać informacji wymaganych przez MSSF 12 par. 24 w odniesieniu do niekonsolidowanej jednostki strukturyzowanej, którą kontroluje, w przypadku której ujawnia informacje wymagane w MSSF 12 par. 19A–19G.</i>		
	(n) Charakter i zmiany ryzyka związanego z udziałami w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych		
MSSF12p26	30. Jednostka ujawnia informacje o charakterze ilościowym i jakościowym na temat swoich udziałów w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych, w tym – lecz nie wyłącznie – charakter, cel, wielkość i działania jednostki strukturyzowanej oraz sposób jej finansowania.		
MSSF12p27 (a)-(c)	31. Jeżeli jednostka ma sponsorowaną niekonsolidowaną jednostkę strukturyzowaną i w odniesieniu do której nie przedstawiła informacji wymaganych przez paragraf 29 MSSF 12 (ponieważ np. nie ma udziałów w jednostce na dzień sprawozdawczy), jednostka ujawnia: (a) jak ustaliła, które jednostki strukturyzowane sponsorowała; (b) dochody z jednostek strukturyzowanych w trakcie okresu sprawozdawczego, w tym opis rodzajów dochodów; oraz (c) wartość bilansową (w momencie transferu) wszystkich aktywów przeniesionych do jednostek strukturyzowanych w okresie sprawozdawczym.		
MSSF12p28	<i>Jednostka przedstawia informacje, o których mowa w paragrafie 27(b) i (c) MSSF 12, w formie tabeli, o ile inna forma nie jest stosowniejsza, i klasyfikuje działalność sponsoringową w odpowiednich kategoriach (patrz par. B2-B6 MSSF 12).</i>		
MSSF12p29 (a)-(d)	32. Jednostka ujawnia w formie tabeli, o ile inna forma nie jest właściwsza, podsumowanie: (a) wartości bilansowych aktywów i zobowiązań ujmowanych w sprawozdaniach finansowych dotyczących jej udziałów w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych; (b) pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w których te aktywa i zobowiązania są ujmowane; (c) kwoty, która najlepiej odzwierciedla maksymalną ekspozycję jednostki na stratę z tytułu udziałów w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji, w tym sposób, w jaki określono maksymalną ekspozycję na stratę. Jeżeli jednostka nie może określić ilościowo maksymalnej ekspozycji na stratę z tytułu udziałów w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych, ujawnia ten fakt oraz powody; oraz (d) porównanie wartości bilansowej aktywów i zobowiązań jednostki, które dotyczą jej udziału w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych oraz maksymalną ekspozycję jednostki na stratę w tych jednostkach.		
MSSF12p30 (a),(b)	33. Jeżeli w trakcie okresu sprawozdawczego jednostka udzielała wsparcia finansowego lub innego wsparcia niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej, w której wcześniej miała lub ma obecnie udziały, chociaż nie była do tego zobowiązana umową, jednostka ujawnia:		

		T-ND-N	ODS.
	(a) rodzaj i kwotę udzielonego wsparcia, w tym sytuacje, w których jednostka pomagała jednostce strukturyzowanej w uzyskaniu wsparcia finansowego; oraz (b) powody udzielenia wsparcia.		
MSSF12p31	34. Jednostka ujawnia aktualny zamiar udzielenia wsparcia finansowego lub innego wsparcia niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej, w tym zamiar wspomagania jednostki strukturyzowanej w uzyskaniu wsparcia finansowego.		
	(o) Jednostkowe sprawozdanie finansowe		
MSSF11pC 12(b)	1. Jednostka, która zgodnie z MSR 27 par. 10 rozliczała wcześniej w swoich jednostkowych sprawozdaniach finansowych udziały we wspólnej działalności jako inwestycję według kosztu lub zgodnie z MSSF 9, dokonuje uzgodnienia między inwestycją, której ujmowania zaprzestano, a ujętymi aktywami i zobowiązaniami wraz z wszelkimi pozostałymi skorygowanymi różnicami zatrzymanych zysków na początku okresu bezpośrednio poprzedzającego.		
27p16	2. W przypadku, gdy jednostka dominująca, zgodnie z paragrafem 4(a) MSSF 10, zdecyduje się nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych i zamiast tego sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe, w tych jednostkowych sprawozdaniach finansowych ujawnia ona (a) następujące informacje: (i) fakt, że sporządzone sprawozdania finansowe są jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi; (ii) fakt, że skorzystano ze zwolnienia z konsolidacji; (iii) nazwę i podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz kraj założenia, jeżeli jest on inny) jednostki, której skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodne z MSSF zostały sporządzone z przeznaczeniem do publicznego użytku; oraz (iv) adres, pod którym można uzyskać ta skonsolidowane sprawozdania finansowe; (b) listę znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych, zawierającą: (i) nazwę jednostki, w której dokonano inwestycji; (ii) podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz kraj założenia, jeżeli jest on inny) jednostki, w której dokonano inwestycji; oraz (iii) wielkość posiadanego udziału własnościowego (oraz wielkość udziału w prawach głosu, jeżeli jest ona inna) w jednostce, w której dokonano inwestycji; oraz (c) opis stosowanej metody ujmowania inwestycji wymienionych w MSR 27 par. 16(b).		
27p16A	Gdy jednostka inwestycyjna, która jest jednostką dominującą (inną niż jednostka dominująca określona w paragrafie 16), zgodnie z paragrafem 8A sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe jako swoje jedyne sprawozdanie finansowe, ujawnia ona ten fakt. Jednostka inwestycyjna ujawnia również informacje dotyczące jednostek inwestycyjnych wymagane przez MSSF 12.		
27p17	3. W przypadku, gdy jednostka dominująca (inna niż jednostka dominująca objęta paragrafem 16 -16A MSR 27) lub inwestor sprawujący współkontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, lub wywierający znaczący wpływ na taką jednostkę, sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe, dana jednostka dominująca lub inwestor wskazuje sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSSF 10, MSSF 11 lub MSR 28, z którymi te jednostkowe sprawozdania finansowe są powiązane. Jednostka dominująca lub inwestor ujawnia również w swoich jednostkowych sprawozdaniach finansowych: (a) fakt, że sporządzone sprawozdania finansowe są jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi oraz powody, dla których zostały one sporządzone, jeżeli ich sporządzenie nie jest wymagane na mocy przepisów prawa; (b) listę znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych, zawierającą: (i) nazwę jednostki, w której dokonano inwestycji; (ii) podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz kraj założenia, jeżeli jest on inny) jednostki, w której dokonano inwestycji; oraz (iii) wielkość posiadanego udziału własnościowego (oraz wielkość udziału w prawach głosu, jeżeli jest ona inna) w jednostce, w której dokonano inwestycji; oraz		

		T-ND-N	ODS.
	(c) opis stosowanej metody ujmowania inwestycji wymienionych w MSR 27 par. 17(b).		
	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży – prezentacja dochodu z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
MSSF5p33(d)	4. 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.		
	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – zmiany stanu udziałów w jednostkach zależnych i pozostałych przedsiębiorstwach		
7p39	5. Należy ujawnić odrębnie łączne przepływy pieniężne z tytułu uzyskania bądź utraty kontroli nad jednostkami zależnymi lub pozostałymi przedsiębiorstwami oraz zaklasyfikować te przepływy pieniężne do działalności inwestycyjnej.		
7p40(a-d)	6. Należy ujawnić, łącznie, z tytułu zarówno uzyskania, jak i utraty w analizowanym okresie kontroli nad jednostkami zależnymi lub pozostałymi przedsiębiorstwami każdą z następujących informacji: (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 lub pozostałych przedsiębiorstwach, nad którymi uzyskano bądź utracono kontrolę; oraz (d) 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.		
	Informacje wymagające prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		
1p54(q)	7. Jako minimum, sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje udziały niedające kontroli wykazane w kapitale własnym.		
	Informacje prezentowane w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym		
1p106(a)	8. 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		
1p106 (d)	(c) dla każdego składnika kapitału własnego, uzgodnienie między wartością księgową na początek i na koniec okresu, z odrębną prezentacją zmian wynikających z: (i) wyniku; (ii) każdej pozycji innych całkowitych dochodów; oraz (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.		
	Informacje prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
1p81B	9. Należy ujawnić w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako alokację za okres: a) wynik przypadający na: (i) udziały niedające kontroli; oraz (ii) właścicieli jednostki dominującej; a także b) całkowite dochody ogółem za okres przypadające na: (i) udziały niedające kontroli; oraz (ii) właścicieli jednostki dominującej.		
	(p) Załącznik B do MSSF 12		

		T-ND-N	ODS.
MSSF12pB1	<p><i>Przykłady w załączniku B dotyczą sytuacji hipotetycznych. Chociaż niektóre aspekty przykładów mogą być prezentowane na rzeczywistym stanie faktycznym, stosując MSSF 12 należy ocenić wszystkie istotne fakty i okoliczności danego stanu faktycznego.</i></p>		
	Agregacja		
MSSF12pB2, MSSF12pB3	1. Jednostka może agregować ujawnienia wymagane w niniejszym standardzie MSSF, jeżeli chodzi o udziały w podobnych jednostkach, o ile agregacja jest spójna z celem ujawniania informacji i wymogiem w paragrafie B4 MSSF 12 oraz nie utrudnia zrozumienia przekazanych informacji. Jednostka ujawnia sposób agregowania udziałów w podobnych jednostkach.		
MSSF12pB4	2. Jednostka przedstawia oddzielnie informacje o udziale w: <ul style="list-style-type: none"> (a) jednostkach zależnych; (b) wspólnych przedsięwzięciach; (c) wspólnych działalnościach; (d) jednostkach stowarzyszonych; oraz (e) niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych. 		
MSSF12pB5	3. Przy ustalaniu, czy agregować informacje, jednostka uwzględnia informacje o charakterze ilościowym i jakościowym na temat różnego rodzaju ryzyka i charakterystyki zwrotu w odniesieniu do każdej jednostki branej pod uwagę przy agregacji, oraz znaczenie każdej jednostki dla jednostki sporządzającej sprawozdanie. <p><i>Jednostka prezentuje ujawnienia w sposób pozwalający użytkownikom sprawozdań finansowych łatwo zrozumieć charakter i zakres udziałów w tych jednostkach.</i></p>		
MSSF12pB6	<p><i>Przykłady poziomów agregacji w ramach klas jednostek wymienionych w paragrafie B4 MSSF 12, które mogą być stosowne:</i></p> <p><i>(a) charakter działań (np. jednostka zajmująca się badaniami i rozwojem, jednostka sekurytyzacyjna w obszarze odnawialnych kart kredytowych);</i></p> <p><i>(b) klasyfikacja branżowa; lub</i></p> <p><i>(c) geografia (np. kraj lub region).</i></p>		
	Udziały w innych jednostkach		
MSSF12pB7	<p><i>Udziały w innej jednostce odnoszą się do umownego i nieumownego zaangażowania, które wiąże się z ekspozycją jednostki na zmienność zwrotu z działalności innej jednostki. Uwzględnienie celu i organizacji innej jednostki może pomóc jednostce sporządzającej sprawozdanie w ocenie, czy posiada udział w tej jednostce, a zatem czy musi ujawniać informacje zgodnie z niniejszym MSSF. Tego rodzaju ocena obejmuje uwzględnienie ryzyka, które inna jednostka może stworzyć oraz ryzyka, które inna jednostka może przenosić na jednostkę sporządzającą sprawozdanie oraz na inne strony.</i></p>		
	Skrócone informacje finansowe dotyczące jednostek zależnych, wspólnych przedsięwzięć i jednostek stowarzyszonych		
MSSF12pB10	4. W przypadku każdej jednostki zależnej posiadającej udziały niekontrolujące, które są istotne dla jednostki sporządzającej sprawozdanie, jednostka ujawnia: <ul style="list-style-type: none"> (a) dywidendy wypłacone udziałom niekontrolującym; oraz (b) skrócone informacje finansowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> (i) aktywów, (ii) zobowiązań, (iii) wyniku; i (iv) przepływów pieniężnych jednostki zależnej, <p>które pozwalają użytkownikom zrozumieć udział udziałów niekontrolujących w działalności grupy i przepływach pieniężnych.</p> <p><i>Informacje mogą obejmować na przykład aktywa obrotowe, aktywa trwałe, zobowiązania krótkoterminowe, zobowiązania długoterminowe, przychody, wynik finansowy i całkowite dochody ogółem, lecz nie ograniczają się do tych elementów.</i></p>		
MSSF1p2B11	<p><i>Skrócone informacje finansowe wymagane w paragrafie B10 b) MSSF 12 odpowiadają kwotom przed wyłączeniami wewnątrzgrupowymi.</i></p>		
MSSF12pB12	5. W przypadku każdego wspólnego przedsięwzięcia i każdej jednostki stowarzyszonej, które są istotne dla jednostki sporządzającej sprawozdanie, jednostka ujawnia:		

		T-ND-N	ODS.
	<ul style="list-style-type: none"> (a) dywidendy otrzymane od wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej; oraz (b) skrócone informacje finansowe dotyczące wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej (zob. paragrafy B14 i B15), w tym, lecz nie wyłącznie: <ul style="list-style-type: none"> (i) aktywa obrotowe; (ii) aktywa trwałe; (iii) zobowiązania krótkoterminowe; (iv) zobowiązania długoterminowe; (v) przychody; (vi) wynik z działalności kontynuowanej; (vii) wynik z działalności zaniechanej po opodatkowaniu; (viii) pozostałe całkowite dochody; oraz (ix) całkowite dochody ogółem. 		
MSSF12pB13	<p>6. Oprócz skróconych informacji finansowych wymaganych w paragrafie B12 MSSF 12, jednostka ujawnia w przypadku każdego wspólnego przedsięwzięcia, które jest istotne dla jednostki sporządzającej sprawozdanie, kwotę:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych uwzględnionych w paragrafie B12(b)(i) MSSF 12; (ii) krótkoterminowych zobowiązań finansowych (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw) uwzględnionych w paragrafie B12(b)(iii) MSSF 12; (iii) długoterminowych zobowiązań finansowych (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw) uwzględnionych w paragrafie 12B(b)(iv) MSSF 12; (iv) amortyzacji i umorzenia; (v) przychodów z tytułu odsetek; (vi) kosztów odsetek; oraz (vii) obciążenia wyniku z tytułu podatku dochodowego lub przychodu z tytułu podatku dochodowego. 		
MSSF12pB14	<p>7. Skrócone informacje finansowe przedstawione zgodnie z paragrafami B12 i B13 MSSF 12 powinny być kwotami ujętymi w sprawozdaniach finansowych wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej sporządzonych według MSSF (nie zaś udziałem jednostki w tych kwotach). Jeżeli jednostka ujmuje udziały we wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej metodą praw własności:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) kwoty uwzględnione w sprawozdaniach finansowych wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej sporządzonych według MSSF są korygowane w taki sposób, aby odzwierciedlać korekty wprowadzone przez jednostkę przy stosowaniu metody praw własności, takie jak korekty wartości godziwej wprowadzone w momencie nabycia i korekty różnic w zasadach (polityce) rachunkowości; oraz (b) jednostka przedstawia uzgodnienie przedstawionych skróconych informacji finansowych z wartością bilansową udziałów we wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej. 		
MSSF12pB15	<p>8. Jednostka może przedstawić skrócone informacje finansowe wymagane w paragrafach B12 i B13 MSSF 12 na podstawie sprawozdań finansowych wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej, jeżeli:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) jednostka wycenia swoje udziały we wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej według wartości godziwej zgodnie z MSR 28, oraz (b) wspólne przedsięwzięcie lub jednostka stowarzyszona nie przygotowują sprawozdań finansowych według MSSF, a zatem przygotowanie informacji na tej podstawie byłoby niepraktyczne lub generowałoby niepotrzebne koszty. <p>W takim przypadku jednostka ujawnia podstawę przygotowania skróconych informacji finansowych.</p>		
MSSF12pB16	<p>9. Jednostka ujawnia łączną wartość bilansową udziałów we wszystkich indywidualnie nieistotnych wspólnych przedsięwzięciach lub jednostkach stowarzyszonych, które są ujmowane metodą praw własności. Jednostka ujawnia również oddzielnie łączną kwotę przypadającej na nią części:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) wyniku z działalności kontynuowanej; (b) wyniku z działalności zaniechanej po opodatkowaniu; (c) pozostałych całkowitych dochodów; oraz (d) całkowitych dochodów ogółem. <p>tych wspólnych przedsięwzięć lub jednostek stowarzyszonych. Jednostka ujawnia oddzielnie informacje dotyczące wspólnych</p>		

		T-ND-N	ODS.
	przedsięwzięć i jednostek stowarzyszonych.		
MSSF12pB17	<p><i>Kiedy udziały jednostki w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej (lub część jej udziałów we wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej) zostaną sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”, jednostka nie musi ujawniać skróconych informacji finansowych dotyczących tej jednostki zależnej, tego wspólnego przedsięwzięcia lub tej jednostki stowarzyszonej zgodnie z paragrafami B10–B16 MSSF 12.</i></p> <p>Zobowiązania z tytułu wspólnych przedsięwzięć</p>		
MSSF12pB18	<p>10. Jednostka ujawnia wszystkie zobowiązania zaciągnięte, lecz nie ujęte na dzień sprawozdawczy (w tym przypadającą na nią część zobowiązań zaciągniętych wspólnie z innymi inwestorami, z którymi sprawuje wspólną kontrolę nad wspólnym przedsięwzięciem) dotyczące jej udziałów we wspólnych przedsięwzięciach.</p> <p><i>Zobowiązania obejmują pozycje, które mogą prowadzić do przyszłych wpływów pieniężnych lub wypływu innych zasobów.</i></p>		
MSSF12pB19	<p><i>Nieujęte zobowiązania, które mogą prowadzić do przyszłych wpływów pieniężnych lub wypływu innych zasobów, obejmują:</i></p> <p>(a) <i>nieujęte zobowiązania do zapewnienia finansowania lub zasobów, na przykład w wyniku:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> (i) <i>zawarcia umowy ustanowienia lub nabycia wspólnego przedsięwzięcia (która nakłada na jednostkę na przykład obowiązek zapewniania funduszy przez określony czas);</i> (ii) <i>projektów kapitałochłonnych realizowanych przez wspólne przedsięwzięcie;</i> (iii) <i>bezwartkowych zobowiązań do zakupu obejmujących dostarczenie sprzętu, zapasów lub usług, które jednostka zobowiązała się nabyć od wspólnego przedsięwzięcia lub w jego imieniu;</i> (iv) <i>nieujętych zobowiązań do udzielenia wspólnemu przedsięwzięciu pożyczek lub innego wsparcia finansowego;</i> (v) <i>nieujętych zobowiązań do przekazania wspólnemu przedsięwzięciu zasobów takich jak aktywa lub usługi; oraz</i> (vi) <i>innych nieodwołalnych nieujętych zobowiązań związanych ze wspólnym przedsięwzięciem;</i> <p>(b) <i>nieujęte zobowiązania do nabycia udziałów (lub części tych udziałów) innej strony w przedsięwzięciu, jeżeli konkretne wydarzenie nastąpi lub nie nastąpi w przyszłości.</i></p>		
MSSF12pB20	<p><i>Wymogi i przykłady, o których mowa w paragrafach B18 i B19 MSSF 12 ilustrują niektóre rodzaje ujawnień wymaganych w paragrafie 18 MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych”.</i></p> <p>Charakter ryzyka związanego z udziałami w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych</p>		
MSSF12pB25	<p>11. Oprócz informacji wymaganych w paragrafach 29–31 MSSF 12 jednostka ujawnia dodatkowe informacje, które są konieczne do osiągnięcia celu ujawniania informacji, o którym mowa w paragrafie 24(b) MSSF 12.</p>		
MSSF12pB26	<p><i>Przykłady dodatkowych informacji, które w zależności od okoliczności mogą być właściwe do oceny ryzyka, na które jednostka jest narażona, kiedy posiada udziały w niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej, są następujące:</i></p> <p>(a) <i>warunki porozumienia, które mogą nakładać na jednostkę obowiązek udzielenia wsparcia finansowego niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej (np. ustalenia dotyczące płynności albo rating kredytowy mogą uruchamiać obowiązek nabycia aktywów jednostki strukturyzowanej lub zapewnienia wsparcia finansowego), w tym:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> (i) <i>opis wydarzeń lub okoliczności, które mogą prowadzić do ekspozycji jednostki sporządzającej sprawozdanie na stratę;</i> (ii) <i>czy istnieją warunki, które ograniczałyby obowiązek; oraz</i> (iii) <i>czy występują inne strony udzielające wsparcia finansowego, a jeśli tak, jak obowiązek jednostki sporządzającej sprawozdanie plasuje się względem obowiązków innych stron;</i> <p>(b) <i>straty poniesione przez jednostkę w trakcie okresu sprawozdawczego</i></p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>odnoszące się do jej udziałów w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych;</p> <p>(c) rodzaje przychodów uzyskanych przez jednostkę w trakcie okresu sprawozdawczego z udziałów w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych;</p> <p>(d) czy jednostka ma obowiązek absorpcji strat niekonsolidowanej jednostki strukturyzowanej przed innymi stronami, maksymalna granica takich strat dla jednostki i (jeżeli ma zastosowanie) hierarchia i kwoty potencjalnych strat poniesionych przez strony, których udziały plasują się niżej w stosunku do udziałów jednostki w niekonsolidowanej jednostce strukturyzowanej;</p> <p>(e) informacja o ustaleniach dotyczących płynności, gwarancji lub innych zobowiązań ze stronami trzecimi, które mogą oddziaływać na wartość godziwą lub ryzyko udziałów jednostki w niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych;</p> <p>(f) wszelkie trudności niekonsolidowanej jednostki strukturyzowanej dotyczące finansowania jej działalności w okresie sprawozdawczym; oraz</p> <p>(g) jeżeli chodzi o finansowanie niekonsolidowanej jednostki strukturyzowanej, formy finansowania (np. papier komercyjny lub instrumenty dłużne średnioterminowe) oraz ich średni ważony okres trwania. Informacje mogą obejmować analizy wymagalności aktywów i finansowanie jednostki strukturyzowanej, jeżeli jednostka strukturyzowana posiada aktywa o dłuższym terminie finansowane środkami o krótszym terminie.</p>		
	<p>8. Inwestycje - aktywa finansowe</p> <p>Zgodnie z MSR 39 (i MSSF 7), aktywa finansowe dzieli się na:</p> <p>(a) wyceniane w wartości godziwej przez wynik (w tym przeznaczone do obrotu);</p> <p>(b) utrzymywane do terminu wymagalności;</p> <p>(c) pożyczki i należności; oraz</p> <p>(d) dostępne do sprzedaży.</p> <p>1. 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.</p> <p>2. W odniesieniu do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujawnić należy:</p> <p>(a) kwotę ewentualnych zysków lub strat ujętych w pozostałych całkowitych dochodach w trakcie bieżącego okresu; oraz</p> <p>(b) kwotę przeniesioną z kapitału własnego i ujętą w wyniku okresu.</p>		
39p9, MSSF7p8			
MSSF7 p20(a)(ii)			
39p37(a)	<p><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></p>		
	<p>9. Zapasy</p> <p>1. Ujawnić należy łączną wartość bilansową zapasów, w podziale na główne kategorie, odpowiednio do charakteru działalności jednostki.</p> <p><i>Na przykład: towary, surowce, materiały, produkty w toku i wyroby gotowe.</i></p> <p>2. Ujawnić należy wartość bilansową zapasów wykazywanych według wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.</p> <p>3. Ujawnić należy wartość zapasów i kwotę odpisów aktualizujących ujętych jako koszty w trakcie okresu.</p> <p>4. Ujawnić należy kwotę odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujętą jako pomniejszenie tych odpisów w trakcie okresu oraz okoliczności lub zdarzenia, które doprowadziły do odwrócenia.</p> <p>5. Ujawnić należy wartość bilansową zapasów stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań.</p> <p>6. W razie, gdy zapasy obejmują część krótko- i długoterminową, ujawnić należy część długoterminową, której wykorzystania lub realizacji oczekuje się po upływie 12 miesięcy.</p>		
2p36(b)			
2p37,1p78(c)			
2p36(c)			
2p36(d)(e)			
2p36(f)(g)			
2p36(h)			
1p60,1p61			

		T-ND-N	ODS.
	10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
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 A5.19); (d) pozostałe należności; oraz (e) przedpłaty.		
MSSF7p20(e)	2. Ujawnić należy straty z tytułu utraty wartości należności ujęte w trakcie okresu (zob. część A8).		
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.		
	11. Podatek dochodowy		
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).		
	<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		

		T-ND-N	ODS.
	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: <ul style="list-style-type: none"> (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)	9. Ujawnić należy łączną kwotę bieżącego i odroczonego podatku dochodowego dotyczącego pozycji, które pomniejszyły lub powiększyły kapitał własny. <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: <ul style="list-style-type: none"> (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. 		
	12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
1p77	11. Informacje na temat zobowiązań należy ujawnić w sposób odpowiedni do charakteru działalności jednostki, ujawniając w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> (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	12. Jeśli którakolwiek z ww. pozycji obejmuje część krótko- i długoterminową, ujawnić należy część długoterminową, której realizacji lub uregulowania oczekuje się po upływie 12 miesięcy.		
	13. Rezerwy		
1p78(d)	Rezerwy należy rozdzielić na dotyczące świadczeń pracowniczych i pozostałe.		
37p84	1. W odniesieniu do każdej kategorii rezerw ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> (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 (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: <ul style="list-style-type: none"> (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 		

		T-ND-N	ODS.
	rekompensaty.		
34p26	<p>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.</p> <p><i>Punkt ten ma zastosowanie tylko wówczas, gdy jednostka sprawozdawcza publikuje śródroczny raport finansowy, sporządzony stosownie do MSR 34.</i></p>		
	<p>14. Świadczenia pracownicze inne niż programy określonych świadczeń</p> <p>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze</p>		
19p25	MSR 19 nie wymaga ujawniania żadnych konkretnych informacji na temat krótkoterminowych świadczeń pracowniczych, jednak taki wymóg wynikać może z innych MSSF. Na przykład MSR 24 wymaga ujawniania informacji dotyczących świadczeń pracowniczych dla kluczowych członków kadry kierowniczej. MSR 1 wymaga ujawniania kosztów świadczeń pracowniczych.		
	Programy określonych składek		
19p53	1. Jednostka gospodarcza ujawnia kwotę, która obciążała koszty z tytułu programów określonych składek.		
19p54	2. Jeśli jest to wymagane na podstawie MSR 24, jednostka ujawnia informacje na temat składek do programów określonych składek dotyczących kluczowych członków kadry kierowniczej.		
	15. Świadczenia po okresie zatrudnienia - programy określonych świadczeń		
19p131	<p><i>Jednostka kompensuje składnik aktywów dotyczący jednego programu z zobowiązaniem dotyczącym innego programu wtedy i tylko wtedy, gdy:</i></p> <p>(a) <i>posiada ważny (egzekwowalny) tytuł prawny do wykorzystania nadwyżki z jednego programu do uregulowania zobowiązań, które na niej ciążyą w ramach innego programu; oraz</i></p> <p>(b) <i>zamierza rozliczyć zobowiązanie netto albo jednocześnie zrealizować nadwyżkę z jednego programu i uregulować zobowiązanie ciężące na niej w ramach innego programu.</i></p>		
19p133	<i>Niektóre jednostki dzielą aktywa i zobowiązania na krótkoterminowe i długoterminowe. MSR 19 nie reguluje tego, czy jednostka powinna rozróżniać krótkoterminowe i długoterminowe części aktywów i zobowiązań powstałych z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia.</i>		
	Programy określonych świadczeń		
19p134	<i>MSR 19 par. 120 nakłada na jednostkę obowiązek ujęcia kosztów zatrudnienia i odsetek netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń w wyniku. MSR 19 nie podaje w jaki sposób jednostka powinna prezentować koszty zatrudnienia i odsetki netto od zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń.</i>		
19p135(a)-(c)	<p>1. Jednostka ujawnia informacje, które:</p> <p>(a) wyjaśniają charakterystykę jej programów określonych świadczeń i związane z nimi ryzyka (zob. MSR 19 par. 139);</p> <p>(b) określają oraz wyjaśniają kwoty przedstawione w sprawozdaniach finansowych wynikające z jej programów określonych świadczeń (zob. MSR 19 paragrafy 140–144); oraz</p> <p>(c) opisują, w jaki sposób jej programy określonych świadczeń mogą wpływać na kwoty, terminy oraz niepewność przyszłych przepływów środków pieniężnych jednostki (zob. MSR 19 paragrafy 145–147).</p>		
19p136(a)-(d)	<p><i>Aby osiągnąć cele, o których mowa w MSR 19 par. 135, jednostka uwzględni wszystkie wymienione poniżej elementy:</i></p> <p>(a) <i>poziom szczegółowości niezbędny do spełnienia wymogów ujawnienia informacji;</i></p> <p>(b) <i>znaczenie, które należy przypisać każdemu z poszczególnych wymogów;</i></p> <p>(c) <i>zakres agregacji lub dezagregacji; oraz</i></p> <p>(d) <i>potrzebę dodatkowych informacji dla użytkowników sprawozdań finansowych w celu oceny ujawnionych informacji ilościowych.</i></p>		

		T-ND-N	ODS.
19p137(a)-(c)	<p>2. Jeżeli ujawnienia informacji zgodnie z MSR 19 lub innymi MSSF nie są wystarczające do realizacji celów, o których mowa w MSR 19 par. 135, jednostka ujawnia dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tych celów.</p> <p><i>Na przykład jednostka może przedstawić analizę wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń z wyszczególnieniem natury, charakterystyki i ryzyka tego zobowiązania. W ramach takiego ujawnienia można wprowadzić rozróżnienie:</i></p> <p>(a) <i>między kwotami należnymi aktywnym członkom, członkom odroczonym i emerytom;</i></p> <p>(b) <i>między świadczeniami, do których nabyto uprawnienia, a świadczeniami narosłymi, do których nie nabyto uprawnień;</i></p> <p>(c) <i>między świadczeniami warunkowymi, kwotami przypisanymi do przyszłego wzrostu wynagrodzenia a innymi świadczeniami.</i></p>		
19p138(a)-(e)	<p>3. Jednostka ocenia, czy wszystkie lub niektóre ujawnione informacje należy zdezagregować aby odróżnić programy lub grupy programów o istotne różnym ryzyku.</p> <p><i>Na przykład jednostka może podzielić ujawniane informacje na temat programów tak, by uwidocznic jedną lub więcej następujących cech:</i></p> <p>(a) <i>różne położenie geograficzne;</i></p> <p>(b) <i>różne charakterystyczne cechy, np. programy świadczeń emerytalnych oparte na ustalonym wynagrodzeniu, programy świadczeń emerytalnych oparte na wynagrodzeniu ostatecznym lub programy opieki medycznej po okresie zatrudnienia;</i></p> <p>(c) <i>różne otoczenie regulacyjne;</i></p> <p>(d) <i>różne segmenty sprawozdawcze, oraz</i></p> <p>(e) <i>różne ustalenia dotyczące finansowania (np. program, na funkcjonowanie którego nie odprowadza się środków do odrębnego od jednostki funduszu albo program, którego funkcjonowanie w całości lub w części oparte jest na środkach przekazywanych do odrębnego funduszu).</i></p> <p>Charakterystyczne cechy programów określonych świadczeń i związanego z nimi ryzyka</p>		
19p139(a)-(c)	<p>4. Jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>(a) informacje na temat charakterystycznych cech swoich programów określonych świadczeń, w tym:</p> <p>(i) natury świadczeń oferowanych w ramach programu (np. programu określonych świadczeń opartego na ostatecznym wynagrodzeniu lub programu opartego na składkach z gwarancją);</p> <p>(ii) opis uregulowań w których program funkcjonuje, na przykład poziomu wszelkich minimalnych wymogów dotyczących finansowania oraz wszelkiego wpływu uregulowań, na przykład pułapu aktywów (zob. paragraf MSR 19 par. 64), na program; oraz</p> <p>(iii) wszelkich innych obowiązków jednostki z tytułu zarządzania programem, na przykład obowiązków powierników lub członków zarządu programu;</p> <p>(b) opis ryzyka, na jakie program naraża jednostkę, z naciskiem na wszelkie nietypowe, właściwe dla danej jednostki lub dla danego programu ryzyko, oraz informacje na temat wszelkiej istotnej koncentracji ryzyka. Jeżeli na przykład aktywa programu są lokowane przede wszystkim w inwestycje jednej klasy, np. nieruchomości, program może narażać jednostkę na koncentrację ryzyka rynku nieruchomości; oraz</p> <p>(c) opis wszystkich zmian, ograniczeń i rozliczeń programu.</p> <p>Wyjaśnienie kwot zawartych w sprawozdaniu finansowym</p>		
19p140(a),(b)	<p>5. Jednostka sporządza uzgodnienie bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia dla każdej z następujących pozycji, jeśli ma to zastosowanie:</p> <p>(a) zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń, wraz z odrębnym uzgodnieniem:</p> <p>(i) aktywów programu;</p> <p>(ii) wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń; oraz</p> <p>(iii) efektu wysokości pułapu aktywów; oraz</p> <p>(b) wszelkich praw do rekompensaty. Jednostka opisuje również relację pomiędzy ewentualnym prawem do rekompensaty a związanym z nim zobowiązaniem.</p>		
19p141(a)-(h)	<p>6. Każde z uzgodnień, o których mowa w MSR 19 par. 140, zawiera informacje na</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>temat każdej z następujących pozycji, jeżeli dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) kosztów bieżącego zatrudnienia; (b) przychodów lub kosztów z tytułu odsetek; (c) ponownej wyceny zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń wraz z odrębnym wykazaniem: <ul style="list-style-type: none"> (i) zwrotu z aktywów programu, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki w punkcie b); (ii) zysków i strat aktuarialnych powstałych na skutek zmian założeń demograficznych (zob. MSR 19 par. 76(a)); (iii) zysków i strat aktuarialnych powstałych na skutek zmian założeń finansowych (zob. MSR 19 par. 76(b)); oraz (iv) zmian w wyniku ograniczenia składnika aktywów netto z tytułu określonych świadczeń do pułapu aktywów, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki w punkcie b). <p>Jednostka ujawnia również, w jaki sposób ustaliła maksymalną dostępną korzyść ekonomiczną, tj. czy świadczenia te będą miały formę refundacji, obniżenia przyszłych składek czy połączenia obydwu;</p> <ul style="list-style-type: none"> (d) kosztów przeszłego zatrudnienia oraz zysków i strat wynikających z rozliczenia. MSR 19 par. 100 dopuszcza możliwość niewprowadzania rozróżnienia kosztów przeszłego zatrudnienia oraz zysków i strat wynikających z rozliczenia, jeżeli wydarzą się razem; (e) skutków zmian kursowych; (f) składek na rzecz programu, z odrębnym wykazaniem składek płatnych przez pracodawcę i przez uczestników programu; (g) płatności z programu, z odrębnym wykazaniem kwot płatnych w związku z ewentualnymi rozliczeniami; oraz (h) efektów połączenia przedsięwzięć lub zbycia. 		
19p142(a)-(h)	<p>7. Jednostka dezagreguje wartość godziwą aktywów programu na klasy, które odróżniają naturę i ryzyka tych aktywów, dzieląc każdą z klas aktywów programu na podklasy aktywów programu notowanych na aktywnym rynku (jak zdefiniowano w MSSF 13 Ustalanie wartości godziwej) oraz aktywów nienotowanych na aktywnym rynku.</p> <p><i>Na przykład, uwzględniając poziom ujawnianych informacji, o którym mowa w MSR 19 par. 136, jednostka może wprowadzić rozróżnienie pomiędzy:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> (a) środkami pieniężnymi i ekwiwalentami środków pieniężnych; (b) instrumentami kapitałowymi (podzielonymi według sektora, rozmiaru spółki, położenia geograficznego itp.); (c) instrumentami dłużnymi (podzielonymi według typu emitenta, jakości kredytowej, położenia geograficznego itp.); (d) nieruchomościami (podzielonymi według położenia geograficznego itp.); (e) instrumentami pochodnymi (podzielonymi według ryzyka bazowego kontraktu, na przykład kontrakty na stopę procentową, kontrakty walutowe, kontrakty na instrumenty kapitałowe, kontrakty kredytowe, swapy na długość życia itp.); (f) funduszami inwestycyjnymi (podzielonymi według rodzaju funduszu); (g) papierami wartościowymi zabezpieczonymi aktywami; oraz (h) strukturyzowanymi instrumentami dłużnymi. 		
19p143	<p>8. Jednostka ujawnia wartość godziwą własnych zbywalnych instrumentów finansowych wchodzących w skład aktywów programu oraz wartość godziwą aktywów programu stanowiących nieruchomości lub inne aktywa użytkowane przez jednostkę.</p>		
19p144	<p>9. Jednostka ujawnia istotne założenia aktuarialne stosowane do ustalenia wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń (zob. MSR 19 par. 76).</p> <p><i>Ujawnienie takie powinno być w wartościach bezwzględnych (np. bezwzględna wartość procentowa, a nie przedział pomiędzy poszczególnymi wielkościami procentowymi i innymi zmiennymi).</i></p> <p><i>Jeśli jednostka ujawnia sumaryczne informacje dotyczące grupy programów, informacje te przedstawiać należy w formie średnich ważonych lub stosunkowo wąskich przedziałów.</i></p>		
	<p>Kwota, termin oraz niepewność przyszłych przepływów środków pieniężnych</p>		
19p145(a)-(c)	<p>10. Jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) analizę wrażliwości dla każdego istotnego założenia aktuarialnego (ujawnionego zgodnie z MSR 19 par. 144) na koniec okresu 		

		T-ND-N	ODS.
	<p>sprawozdawczego, pokazującą, jaki wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń miałyby zmiany w odpowiednich założeniach aktuarialnych, które były rozsądnie możliwe na ten dzień;</p> <p>(b) metody i założenia stosowane przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości wymaganej zgodnie z pkt (a) i ograniczenia tych metod; oraz</p> <p>(c) zmiany metod i założeń stosowanych przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości w stosunku do poprzedniego okresu oraz przyczyny takich zmian.</p>		
19p173(b)	<p><i>Pomimo wymogu retrospektywnego stosowania MSR 19 zgodnie z MSR 8, jednostka nie musi prezentować danych porównawczych dotyczących informacji, które należy ujawnić na mocy MSR 19 par. 145 na temat wrażliwości zobowiązania z tytułu określonego świadczenia w sprawozdaniu finansowym za okresy rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2014 r.</i></p>		
19p146	<p>11. Jednostka ujawnia opis wszelkich strategii dopasowania aktywów i zobowiązań stosowanych przez program lub jednostkę, w tym wykorzystanie rent i innych technik, takich jak kontrakty wymiany w oparciu o długość życia, stosowane w celu zarządzania ryzykiem.</p>		
19p147(a)-(c)	<p>12. W celu wykazania skutków programu określonych świadczeń dla przyszłych przepływów środków pieniężnych jednostki, jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>(a) opis wszelkich ustaleń dotyczących finansowania i polityki finansowania mających wpływ na przyszłe składki;</p> <p>(b) oczekiwane składki do programu na następny roczny okres sprawozdawczy; oraz</p> <p>(c) informacje na temat profilu zapadalności zobowiązania z tytułu określonych świadczeń. Obejmuje to średni ważony okres obowiązywania zobowiązania z tytułu określonych świadczeń i może uwzględniać inne informacje na temat rozkładu w czasie wypłacanych świadczeń, takie jak analiza terminów płatności wypłacanych świadczeń.</p>		
	<p>Programy wielozakładowe</p>		
19p148(a)-(c)	<p>13. W wypadku, gdy jednostka uczestniczy w wielozakładowym programie określonych świadczeń, jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>(a) opis ustaleń dotyczących finansowania, w tym metody stosowanej do ustalania poziomu składek i wszelkich minimalnych wymogów dotyczących finansowania;</p> <p>(b) opis, w jakim stopniu jednostka odpowiada za zobowiązania innych jednostek w ramach programu zgodnie z warunkami programu wielozakładowego;</p> <p>(c) opis wszelkiego uzgodnionego przypisania niedoboru lub nadwyżki z tytułu:</p> <p>(i) likwidacji programu, lub</p> <p>(ii) wycofania się jednostki z programu;</p>		
19p148(d)	<p>14. <i>Jeżeli jednostka rozlicza program tak, jakby był to program określonych składek zgodnie z MSR 19 par. 34, poza informacjami wymaganymi zgodnie z punktami (a)-(c) MSR 19 par. 148, oraz zamiast informacji wymaganych zgodnie z MSR 19 par. 139–147 jednostka ujawnia następujące informacje:</i></p> <p>(i) to, że program ten jest programem określonych świadczeń;</p> <p>(ii) powód, dla którego nie ma wystarczających informacji, które umożliwiłyby jednostce rozliczanie tego programu jako programu określonych świadczeń;</p> <p>(iii) oczekiwane składki do programu na następny roczny okres sprawozdawczy;</p> <p>(iv) informacje na temat wszelkich niedoborów lub nadwyżek programu, które mogą mieć wpływ na kwotę przyszłych składek, w tym podstawa stosowana do ustalenia tego niedoboru lub nadwyżki oraz ewentualne skutki dla jednostki; oraz</p> <p>(v) wskazanie poziomu uczestnictwa jednostki w programie w porównaniu z innymi uczestniczącymi jednostkami. Przykłady działań, które mogą stanowić taką informację, obejmują udział jednostki w całkowitych składkach na rzecz programu lub udział jednostki w całkowitej liczbie aktywnych członków, członków, którzy przeszli na emeryturę oraz byłych członków uprawnionych do świadczeń, jeżeli takie informacje są dostępne.</p>		
	<p>Programy grupowe (programy określonych świadczeń, w których ryzyko jest dzielone między różne jednostki znajdujące się pod wspólną kontrolą)</p>		

		T-ND-N	ODS.
19p149(a)-(d)	<p>15. Jeżeli jednostka uczestniczy w programie określonych świadczeń, w którym ryzyko jest dzielone między różne jednostki znajdujące się pod wspólną kontrolą, ujawnia następujące informacje:</p> <p>(a) porozumienie umowne lub przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dotyczące obciążania jednostek kosztami netto z tytułu określonych świadczeń lub brak tego rodzaju zasad (polityki);</p> <p>(b) zasady (politykę) dotyczące ustalania składek wnoszonych przez jednostkę;</p> <p>(c) jeżeli jednostka rozlicza koszty netto z tytułu określonych świadczeń zgodnie z MSR 19 par. 41, wówczas wszystkie informacje na temat programu jako całości należy ujawnić zgodnie z MSR 19 par. 135–147; oraz</p> <p>(d) jeżeli jednostka rozlicza składki przypadające do zapłaty w danym okresie zgodnie z MSR 19 par. 41, wówczas informacje o programie jako całości powinna ujawnić zgodnie z MSR 19 par. 135–137, 139, 142–144 oraz par. 147 a) i b).</p>		
19p150(a),(b)	<p>16. Informacje wymagane zgodnie z MSR 19 par. 149 c) i d) można ujawniać poprzez odesłanie do informacji ujawnianych w sprawozdaniu finansowym innej jednostki należącej do grupy kapitałowej, jeżeli:</p> <p>(a) sprawozdanie finansowe tej jednostki należącej do grupy kapitałowej odrębnie określa i ujawnia wymagane informacje na temat programu; oraz</p> <p>(b) sprawozdanie finansowe tej jednostki należącej do grupy kapitałowej jest dostępne dla użytkowników sprawozdań finansowych na tych samych warunkach, co sprawozdania finansowe jednostki oraz w tym samym czasie, co sprawozdania finansowe jednostki, bądź wcześniej.</p>		
	Transakcje ze stronami powiązanymi		
19p151(a),(b)	<p>17. Jeśli wymaga tego MSR 24, jednostka ujawnia informacje o:</p> <p>(a) transakcjach z podmiotami powiązanymi prowadzonych w ramach programów świadczeń po okresie zatrudnienia, oraz</p> <p>(b) świadczeniach po okresie zatrudnienia dla kluczowych członków kadry kierowniczej.</p>		
	Zobowiązania warunkowe		
19p152	<p>18. Jeśli wymaga tego MSR 37, jednostka powinna ujawniać informacje na temat zobowiązań warunkowych wynikających z jej zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia.</p>		
	Inne długoterminowe świadczenia pracownicze		
19p158	<p><i>Mimo że MSR 19 nie zawiera wymogu ujawniania żadnych konkretnych informacji na temat innych długoterminowych świadczeń pracowniczych, taki wymóg wynikać może z innych MSSF. Na przykład MSR 24 wymaga ujawniania informacji dotyczących świadczeń pracowniczych dla kluczowych członków kadry kierowniczej. MSR 1 wymaga ujawniania kosztów świadczeń pracowniczych.</i></p>		
	Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
19p171	<p><i>Mimo że MSR 19 nie zawiera wymogu ujawniania żadnych konkretnych informacji na temat świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, taki wymóg wynikać może z innych MSSF. Na przykład MSR 24 wymaga ujawniania informacji dotyczących świadczeń pracowniczych dla kluczowych członków kadry kierowniczej. MSR 1 wymaga ujawniania kosztów świadczeń pracowniczych.</i></p>		
	16. Zobowiązania z tytułu leasingu		
	<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>		
	(a) Leasingobiorcy - leasing finansowy		
17p31(a)-(e)	<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</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>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>		
	<p>(b) Leasingobiorcy - leasing operacyjny</p>		
17p35	<p>2. 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> <p>(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</p> <p>(d) 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>		
17p65	<p>3. Wymogi informacyjne dotyczące leasingu przedstawione w części A5.16 dotyczą także transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Odrębnie ujawnić należy wszelkie wyjątkowe lub nietypowe warunki umów lub transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.</p>		
KIMSF4p12, BC39	<p>4. Wymogi dotyczące ujawnienia informacji przedstawione w części A5.16 mają zastosowanie również dla leasingu zgodnie z KIMSF 4.</p>		
KIMSF4p15(b)	<p>5. 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:</p> <p>(a) należy ujawniać te płatności odrębnie od minimalnych płatności leasingowych wynikających z innych umów, które nie obejmują płatności z tytułu elementów nieleasingowych; oraz</p> <p>(b) należy stwierdzić, że ujawnione płatności obejmują także płatności z tytułu nieleasingowych elementów umowy.</p>		
	<p>(c) Umowy, które w istocie nie stanowią leasingu</p>		
SKI27p10,11	<p>6. 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:</p> <p>(a) opis umowy, w tym:</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<ul style="list-style-type: none"> (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 <p>(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.</p>		
	<p>17. Kredyty i pożyczki oraz pozostałe zobowiązania</p> <p><i>Kredyty i pożyczki to instrumenty finansowe, więc wszelkie wymogi informacyjne MSSF 7 mają zastosowanie również do kredytów i pożyczek – patrz Część A8.</i></p>		
1p60, 1p61	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: <ul style="list-style-type: none"> (a) długoterminowe refinansowanie; (b) wywiązanie się ze złamanych wcześniej warunków umowy pożyczki długoterminowej; oraz (c) zgoda pożyczkodawcy na okres karencji, w którym jednostka ma wywiązać się ze złamanych wcześniej warunków umowy pożyczki długoterminowej, kończący się przynajmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. 		
32p28	<i>Emitent (wystawca) instrumentu finansowego niebędącego instrumentem pochodnym powinien dokonać oceny warunków tego instrumentu i ustalić, 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.</i>		
	<p>18. Dotacje państwowe</p>		
20p39(b),(c)	1. Ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> (a) charakter i zakres ujętych dotacji państwowych; (b) inne formy pomocy państwa, które przyniosły jednostce bezpośrednie korzyści; oraz (c) niedotrzymane warunki i inne pozycje warunkowe związane z ujętą pomocą państwa. 		
	<p>19. Ujawnienia na temat jednostek powiązanych</p> <p>1. Ujawnienia o charakterze ogólnym</p>		
24p13	(a) Należy ujawnić informacje o relacjach między jednostką dominującą a jednostkami zależnymi niezależnie, czy miały miejsce transakcje między takimi jednostkami powiązanymi.		
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		

		T-ND-N	ODS.
	przeprowadzanych na warunkach rynkowych wyłącznie, jeżeli takie warunki można należycie uzasadnić.		
24p21	<p><i>Przykłady transakcji wykazywanych, jeżeli odbywają się z jednostką powiązaną:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> (i) zakupy lub sprzedaż wyrobów (gotowych lub niegotowych); (ii) zakupy lub sprzedaż nieruchomości bądź innych aktywów; (iii) świadczenie lub zakup usług; (iv) najem; (v) transfery kosztów badań i rozwoju; (vi) transfery na mocy umów licencyjnych; (vii) transfery na mocy uzgodnień dot. finansowania (w tym pożyczki oraz wkłady na poczet kapitału pieniężne lub w naturze); (viii) wystawienie gwarancji bądź zabezpieczenia; (ix) zobowiązania do wykonania pewnej czynności, jeżeli w przyszłości nastąpi lub nie nastąpi określone zdarzenie, w tym umowy niewykonane (ujęte i nieujęte); oraz (x) rozliczenie zobowiązań w imieniu jednostki lub przez jednostkę w imieniu innej jednostki. 		
32p34	(g) Jeżeli jednostka ponownie nabędzie swe własne akcje/udziały od jednostek powiązanych, wówczas należy dołączyć stosowne informacje zgodnie z MSR 24.		
24p19(a)	Transakcje z jednostką dominującą		
24p18	2. Należy ujawnić następujące informacje w odniesieniu do transakcji z jednostką dominującą: <ul style="list-style-type: none"> (a) charakter relacji między jednostkami powiązanymi; (b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe. Należy ujawnić co najmniej następujące informacje: <ul style="list-style-type: none"> (i) kwota transakcji; (ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania i ich warunki, a także wskazanie, czy zobowiązania zostały zabezpieczone oraz: <ul style="list-style-type: none"> – 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. 		
24p18(a), (b)(i),(ii), (c), (d)			
24p19(b)	Transakcje z jednostkami sprawującymi wspólną kontrolę lub mającymi znaczący wpływ na jednostkę		
24p18	3. Należy ujawnić następujące informacje w odniesieniu do transakcji z taką jednostką powiązaną: <ul style="list-style-type: none"> (a) charakter relacji między jednostkami powiązanymi; (b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe. Należy ujawnić co najmniej następujące informacje: <ul style="list-style-type: none"> (i) kwota transakcji; (ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz <ul style="list-style-type: none"> – 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. 		
24p18(a), (b)(i),(ii), (c), (d)			
24p19(c)	Transakcje z jednostkami zależnymi		
24p18	4. Należy ujawnić następujące informacje w odniesieniu do transakcji z taką jednostką powiązaną: <ul style="list-style-type: none"> (a) charakter relacji między jednostkami powiązanymi; 		

		T-ND-N	ODS.
24p18(a), (b)(i),(ii), (c), (d)	<p>(b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązаныmi na sprawozdanie finansowe. Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:</p> <p>(i) kwota transakcji;</p> <p>(ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz</p> <ul style="list-style-type: none"> – ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz – szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych; <p>(c) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz</p> <p>(d) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.</p>		
24p19(d)	Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi		
24p18	5. Należy ujawnić następujące informacje w odniesieniu do transakcji z taką jednostką powiązaną:		
24p18(a), (b)(i),(ii), (c), (d)	<p>(a) charakter stosunku między jednostkami powiązаныmi;</p> <p>(b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązаныmi na sprawozdanie finansowe. Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:</p> <p>(i) kwota transakcji;</p> <p>(ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz</p> <ul style="list-style-type: none"> – ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz – szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych; <p>(c) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz</p> <p>(d) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.</p>		
24p19(e)	Transakcje ze wspólnymi przedsięwzięciami, w których jednostka ma współkontrolę		
24p18	6. Należy ujawnić następujące informacje w przedmiocie transakcji z taką jednostką powiązaną:		
24p18(a), (b)(i),(ii), (c), (d)	<p>(a) charakter stosunku między jednostkami powiązаныmi;</p> <p>(b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązаныmi na sprawozdanie finansowe. Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:</p> <p>(i) kwota transakcji;</p> <p>(ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz</p> <ul style="list-style-type: none"> – ich warunki, w tym czy zobowiązania zabezpieczono, a także charakter wynagrodzenia wymagającego przekazania w rozliczeniu; oraz – szczegóły wszelkich gwarancji wystawionych lub otrzymanych; <p>(c) rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia; oraz</p> <p>(d) koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych.</p>		
24p19(f)	Transakcje z członkami kluczowego personelu kierowniczego jednostki lub jej jednostki dominującej		
24p18	7. Należy ujawnić następujące informacje w przedmiocie transakcji z taką jednostką powiązaną:		
24p18(a), (b)(i),(ii), (c), (d)	<p>(a) charakter stosunku między jednostkami powiązаныmi;</p> <p>(b) informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązаныmi na sprawozdanie finansowe. Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:</p> <p>(i) kwota transakcji;</p> <p>(ii) kwota pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązania; oraz</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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), 19p25	(a) krótkoterminowe świadczenia pracownicze,		
24p17(b), 19p54, 151	(b) świadczenia po okresie zatrudnienia, w tym składki do programów określonych składek;		
24p17(c), 19p158	(c) pozostałe świadczenia długoterminowe,		
24p17(d), 19p171	(d) świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy; oraz,		
24p17(e)	(e) płatności oparte na akcjach.		
19p151(a)	Transakcje z planami świadczeń przysługujących po okresie zatrudnienia		
24p18	8. 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. Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
24p18(a), (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.		
24p22, 19p149	Uczestnictwo w programie określonych świadczeń, którego ryzyko dzieli jednostki grupy		
	9. Należy ujawnić następujące informacje w przedmiocie transakcji z taką jednostką powiązaną:		
	(a) zobowiązanie umowne lub regulamin zobowiązujący do obciążania kosztami netto programu o określonych świadczeniach bądź informacja, że brak takiego regulaminu;		
	(b) regulamin określania składki podlegającej zapłacie przez jednostkę;		
	(c) jeżeli jednostka ujmuje alokację kosztów netto programu o określonych świadczeniach zgodnie z MSR 19 par. 41, wszystkie informacje o programie jako całości zgodnie z MSR 19 par. 135-147; oraz		
	(d) jeżeli jednostka ujmuje składkę płatną za okres zgodnie z MSR 19 par. 41, informacje o programie jako całości zgodnie z MSR 19 par. 135-137, 139, 142-144 oraz 147 (a) i (b).		
24p19(g)	Transakcje z pozostałymi jednostkami powiązanymi		
24p18	10. 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. Należy ujawnić co najmniej następujące informacje:		
24p18(a), (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.
24p20	<p><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 powiązanymi i zastosowania wobec transakcji z jednostkami powiązanymi.</i></p>		
	<p>Jednostki powiązane z państwem</p>		
24p25	<p><i>Jednostka sprawozdawcza podlega zwolnieniu z obowiązków informacyjnych przewidzianych w MSR 24 par. 18 w odniesieniu do transakcji z jednostkami powiązanymi oraz pozostałych do rozliczenia sald, w tym zobowiązań, w stosunkach z:</i></p> <p>(a) <i>podmiotem rządowym sprawującym kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą lub mającym na nią znaczący wpływ; oraz</i></p> <p>(b) <i>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.</i></p>		
24p26	<p>11. 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:</p> <p>(a) nazwa podmiotu rządowego/państwa oraz charakter jego stosunków z jednostką sprawozdawczą (tzn. kontrola, współkontrola lub znaczący wpływ);</p> <p>(b) następujące informacje podane z należytą szczegółowością w celu umożliwienia odbiorcom sprawozdania finansowego jednostki zrozumienia wpływu transakcji z jednostkami powiązanymi na jej sprawozdanie finansowe:</p> <p>(i) charakter oraz kwota każdej indywidualnie istotnej transakcji; oraz</p> <p>(ii) w przypadku pozostałych transakcji, które łącznie, lecz nie indywidualnie, mają charakter istotny, jakościowe lub ilościowe wskazanie ich wielkości.</p> <p><i>Rodzaje transakcji obejmują te wyszczególnione w MSR 24 par. 21.</i></p>		
24p27	<p><i>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:</i></p> <p>(a) <i>jest istotna pod względem kwotowym;</i></p> <p>(b) <i>została przeprowadzona na warunkach nierynkowych;</i></p> <p>(c) <i>wykracza poza zwykłą codzienną działalność operacyjną, np. zakup i sprzedaż przedsięwzięć;</i></p> <p>(d) <i>podlega ujawnieniu władzom regulacyjnym lub organom nadzoru;</i></p> <p>(e) <i>podlega zgłoszeniu wyższemu kierownictwu; oraz</i></p> <p>(f) <i>wymaga zgody akcjonariuszy/wspólników.</i></p>		
	<p>20. Przyszłe zobowiązania umowne</p>		
16p74(c) 38p122(e) 40p75(h)	<p>1. Ujawnić należy kwotę zobowiązań umownych do zakupu:</p> <p>(a) rzeczowych aktywów trwałych; oraz</p> <p>(b) wartości niematerialnych.</p> <p>2. Ujawnić należy zobowiązania umowne dotyczące:</p> <p>(a) zakupu, budowy lub dostosowania nieruchomości inwestycyjnej; oraz</p> <p>(b) naprawy, konserwacji lub ulepszenia nieruchomości inwestycyjnej.</p> <p><i>Zob. również przyszłe zobowiązania z tytułu umów leasingowych w części A5.16 i przyszłe zobowiązania z tytułu wspólnych przedsięwzięć w części A5.7.</i></p>		
	<p>21. Pozycje warunkowe</p>		
37p86 37p86(a)	<p>1. W odniesieniu do każdej kategorii zobowiązań warunkowych ujawnić należy następujące informacje, chyba że prawdopodobieństwo wpływu środków w celu ich uregulowania jest znikome:</p> <p>(a) zwięzły opis charakteru zobowiązania warunkowego;</p> <p>(b) jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych, ujawnić należy także:</p> <p>(i) szacunkowe skutki finansowe, ustalone zgodnie z MSR 37 par. 36-52;</p>		

		T-ND-N	ODS.
37p86(b)	(ii) czynniki niepewności co do kwot lub rozłożenia w czasie ewentualnego wpływu 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.		
19p152	5. Ujawnić należy zobowiązania warunkowe z tytułu: (a) obowiązków z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia.		
19p171	<i>MSR 19 nie wymaga szczegółowych ujawnień na temat świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, jednak takie ujawnienia wynikać mogą z MSR 37 (np. z uwagi na brak pewności co do liczby pracowników, którzy zaakceptują propozycję wypłaty świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy).</i>		
37p86	<i>Zob. również A5.14 oraz A5.15. Zob. również pozycje warunkowe z tytułu umów leasingowych w części A5.16 i pozycje warunkowe z tytułu wspólnych przedsięwzięć w części A5.7.</i>		
	22. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego		
10p12, 1p137(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	<i>Jeżeli liczba akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych wzrasta w wyniku emisji kapitalizacyjnej, premiowej 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.</i> <i>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.</i>		
33p64	3. 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.		

		T-ND-N	ODS.
33p70(d)	4. Należy przedstawić opis transakcji dotyczących akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych - niestanowiących emisji kapitalizacyjnej, premiowej 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	7. 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.		

A6 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

1. Ogólne zasady prezentacji

Należy przedstawić przepływy pieniężne w podziale na trzy rodzaje działalności: operacyjną, inwestycyjną i finansową.

7p18	1. Ujawnić należy przepływy pieniężne z działalności operacyjnej ustalone: (a) metodą bezpośrednią, z ujawnieniem głównych rodzajów wpływów i wpływów 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 wpływów pieniężnych z działalności operacyjnej; oraz (iii) pozycji przychodów lub kosztów związanych z przepływami pieniężnymi z działalności inwestycyjnej lub finansowej.		
7p21	2. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej i finansowej - ujawnić należy osobno główne rodzaje wpływów i wpływów pieniężnych brutto (z wyjątkiem pozycji określonych poniżej w pkt.4). <i>Na przykład, zaciągnięcie nowych kredytów i pożyczek musi być przedstawione oddzielnie od spłat kredytów i pożyczek.</i>		
7p22, 7p23	3. 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	4. 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. <i>Ta kwota obejmuje ewentualne różnice, jakie powstałyby, gdyby takie przepływy pieniężne wykazano wg kursów walutowych na koniec okresu.</i>		
7p35	5. 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	6. 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.		

		T-ND-N	ODS.
7p44	<p><i>Przykładowe transakcje niepieniężne to:</i></p> <p>(a) nabycie aktywów albo w drodze bezpośredniego wzięcia na siebie związanych z nimi zobowiązań, albo w ramach leasingu finansowego;</p> <p>(b) nabycie innej jednostki w drodze emisji akcji; oraz</p> <p>(c) zamiana długu na akcje.</p>		
	2. Poszczególne pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych		
	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:		
7p32	(a) odsetki otrzymane;		
	(b) odsetki zapłacone (należy ujawnić całkowitą wartość zapłaconą, niezależnie od tego, czy została ona rozpoznana jako koszt w rachunku wyników, czy skapitalizowana zgodnie z MSR 23);		
	(c) dywidendy otrzymane; oraz		
	(d) dywidendy zapłacone.		
	<i>Każdą z tych pozycji należy zaklasyfikować w kolejnych okresach obrotowych, przy zachowaniu zasady ciągłości, jako należąca do działalności operacyjnej, inwestycyjnej albo finansowej.</i>		
7p33	<i>Odsetki i dywidendy otrzymane zalicza się zwykle do działalności operacyjnej lub inwestycyjnej.</i>		
7p34	<i>Dywidendy zapłacone zalicza się zwykle do działalności finansowej lub operacyjnej.</i>		
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;		
UN, 7p51	(c) łączna kwota przepływów pieniężnych odpowiadająca nakładom służącym wzrostowi zdolności operacyjnych, oddzielnie od przepływów pieniężnych wymaganych do zachowywania zdolności operacyjnych; oraz		
UN, 7p52	(d) kwota przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej każdego segmentu sprawozdawczego.		
	3. Zmiany udziału w jednostkach zależnych i pozostałych		

		T-ND-N	ODS.
	przedsiębiorstwach		
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. Należy ujawnić, łącznie, z tytułu zarówno uzyskania, jak i utraty w analizowanym okresie kontroli nad jednostkami zależnymi lub pozostałymi przedsiębiorstwami następujące informacje: (a) łączna cena zapłacona lub otrzymana; (b) część zapłaty składająca się ze środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych; (c) kwota środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych w jednostkach zależnych bądź pozostałych przedsiębiorstwach, nad którymi uzyskano lub utracono kontrolę; oraz (d) 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.		
7p40A	<i>Jednostka inwestycyjna, określona w MSSF 10, nie musi stosować paragrafu 40 pkt c) i d) w odniesieniu do inwestycji w jednostce zależnej, której wycena musi być dokonana według wartości godziwej przez wynik finansowy.</i>		
7p42A	<i>Przepływy pieniężne wynikające ze zmian udziału w jednostce zależnej nieskutkujących utratą kontroli klasyfikuje się jako przepływy pieniężne z działalności finansowej, chyba że jednostka zależna jest posiadana przez jednostkę inwestycyjną, określoną w MSSF 10, i jej wycena musi być dokonana według wartości godziwej przez wynik finansowy.</i>		
7p42B	<i>Zmiany w posiadanych udziałach w jednostce zależnej, które nie skutkują utratą kontroli, na przykład późniejsze nabycie lub zbycie przez jednostkę dominującą instrumentów kapitałowych jednostki zależnej, ujmuje się jako transakcje na kapitale własnym (zob. MSSF 10), chyba że jednostka zależna jest posiadana przez jednostkę inwestycyjną i jej wycena musi być dokonana według wartości godziwej przez wynik finansowy. Wynikające stąd przepływy pieniężne są klasyfikowane w ten sam sposób, jak inne transakcje z właścicielami, o których mowa w paragrafie 17.</i>		
MSSF5p33(c)	3. Działalność zaniechana. Należy ujawnić kwoty przepływów pieniężnych netto z: (a) działalności operacyjnej; (b) działalności inwestycyjnej; oraz (c) działalności finansowej. <i>Informacje takie mogą znaleźć się w notach do sprawozdania finansowego lub w zestawieniach głównych.</i>		
MSSF5p34	4. 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 przedsiębiorstw 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 przedsiębiorstw mającego miejsce:		
MSSF3p59(a)	(a) w trakcie bieżącego okresu sprawozdawczego; lub		
MSSF3p59(b)	(b) po zakończeniu okresu sprawozdawczego, lecz przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji.		
MSSF3p60	2. Dla realizacji celu zapisów MSSF 3 par. 59, jednostka przejmująca ujawnia informacje szczegółowo określone w MSSF 3 par. B64-B66.		
MSSF3pB64	3. W odniesieniu do każdego połączenia przedsiębiorstw 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) procent nabytych udziałów kapitałowych z prawem głosu;		

		T-ND-N	ODS.
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 niematerialnych 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) inne 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 lub udziałów.		
MSSF3pB64 (g)	(g) w przypadku ustalen 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 przepływow pieniężnych, których uzyskania nie należy się spodziewać.		
	<i>Informacje powinny zostać przedstawione wg głównych kategorii należności, takich jak pożyczki, bezpośredni leasing finansowy oraz wszelkie pozostałe kategorie należności.</i>		
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 par. 85 MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Jeżeli zobowiązania warunkowe nie ujmuje się, ponieważ jego wartości godziwej nie można wiarygodnie oszacować, jednostka przejmująca ujawnia wówczas:		
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 A5.13 w zakresie szczegółowych ujawnień wymaganych przez MSR 37 par. 85 oraz część A5.21 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 przejęcia 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 par.64(l) MSSF 3, w tym kwota kosztów związanych z przejęciem, a także, odrębnie, kwota takich kosztów wykazana jako koszt oraz pozycja bądź pozycje w		

		T-ND-N	ODS.
	<p> 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;</p>		
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 przejęcia:		
MSSF3pB64 (o)(i)	(i) kwota udziału niedającego kontroli w jednostce przejmowanej wykazanego na dzień przejęcia 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 znaczące dane wsadowe wykorzystane do wyceny takiej wartości;		
MSSF3pB64 (p)	(p) w przypadku połączenia przedsięwzięć realizowanego etapami:		
MSSF3pB64 (p)(i)	(i) wartość godziwa na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej posiadanego przez jednostkę przejmującą bezpośrednio przed dniem przejęcia; oraz		
MSSF3pB64 (p)(ii)	(ii) kwota zysku lub straty ujętego w wyniku wyceny do wartości godziwej udziału w kapitale jednostki przejmowanej posiadanego 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 przejęcia 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 przejęcia dla wszystkich połączeń przedsiębiorstw mających miejsce w trakcie roku przypadła 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 MSSF 3 par. B64(e)-(q).		
MSSF3pB66	6. Jeżeli dzień przejęcia 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.		
	2. Korekty		
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.		
	3. Okres pomiaru		
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 MSSF 3 par. 61 jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje w odniesieniu do każdego istotnego połączenia		

		T-ND-N	ODS.
	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.		
	4. Wynagrodzenie warunkowe		
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.		
	5. Zobowiązania warunkowe		
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 A5.13 w zakresie szczegółowych ujawnień wymaganych przez MSR 37 par. 84 i par. 85.</i>		
	6. Wartość firmy		
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 przejścia 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 3 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 o wartości odzyskiwalnej i utracie wartości w odniesieniu do wartości firmy 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		

		T-ND-N	ODS.
	(patrz MSR 36 par. 84), należy ujawnić kwotę nieprzypisaną wartości firmy wraz z przyczynami, dla których taka kwota pozostaje nieprzypisana.		
	7. Ocena wpływu finansowego zysków i strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym		
MSSF3pB67 (e)	1. Należy ujawnić kwotę oraz wyjaśnienie wszelkich zysków lub strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym, które jednocześnie:		
MSSF3pB67 (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.		
MSSFp63	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.		
	8. Pozostałe ujawnienia wynikające z MSSF 3 – podatki dochodowe		
	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.
	1. Ogólne informacje do ujawnienia		
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	1. Należy ujawnić informacje, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić wpływ instrumentów finansowych na sytuację finansową i wynik działalności.		
	2. Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych		
MSSF7p8	1. Wartość bilansową każdej z określonych poniżej kategorii zdefiniowanych w MSR 39 należy ująć w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub ujawnić w informacji dodatkowej: <ul style="list-style-type: none"> (a) aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazując odrębnie: <ul style="list-style-type: none"> (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: <ul style="list-style-type: none"> (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. 		
	3. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
MSSF7p9	1. Jeżeli jednostka wyznaczyła pożyczkę lub należność (lub grupę pożyczek lub należności) jako wycenianą w wartości godziwej przez wynik finansowy, ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> (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: <ul style="list-style-type: none"> (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. <i>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</i> (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. 		
MSSF7p10 Załącz.B4	2. Jeżeli jednostka wyznaczyła zobowiązanie finansowe jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSR 39 par. 9, ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> (a) kwotę zmiany, w okresie sprawozdawczym i narastająco, wartości godziwej zobowiązania finansowego wynikającą ze zmian ryzyka kredytowego dla tego zobowiązania, ustaloną: <ul style="list-style-type: none"> (i) jako kwotę zmiany wartości godziwej zobowiązania finansowego, która nie wynika ze zmian warunków rynkowych powodujących powstanie 		

		T-ND-N	ODS.
	<p>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 Zał.B4	<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>4. Przekwalifikowanie</p>		
MSSF7p12	<p>1. Jeżeli jednostka dokonała przekwalifikowania składnika aktywów finansowych (zgodnie z MSR 39 par. 51-54) na wyceniany:</p> <p>(a) wg kosztu lub zamortyzowanego kosztu, a nie według wartości godziwej; lub</p> <p>(b) wg 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 niepochodnych 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 pożyczek i należności składnika aktywów finansowych, który spełniałby warunki klasyfikacji do pożyczek 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>		
MSSF7p12A	<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> <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 pozostałych całkowitych dochodach 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 pozostałych całkowitych dochodach, 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>		

		T-ND-N	ODS.
5. Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych			
MSSF7p13A	<p><i>Ujawnienia informacji, o których mowa w paragrafach 13B–13E MSSF 7, stanowią uzupełnienie innych wymogów MSSF 7 dotyczących ujawniania informacji są wymagane dla wszystkich ujętych instrumentów finansowych, które są kompensowane zgodnie z paragrafem 42 MSR 32.</i></p> <p><i>Ujawnienia te stosują się również do ujętych instrumentów finansowych, które są objęte egzekwowalnym porozumieniem ramowym lub podobnym porozumieniem dotyczącym kompensowania, niezależnie od tego, czy są one kompensowane zgodnie z par. 42 MSR 32.</i></p>		
MSSF7pIG40D	<p><i>Przykłady w wytycznych dotyczących wdrożenia przedstawiają ujawnienia w podziale na kontrahentów lub na rodzaj instrumentu. Wybór, które ujawnienie zastosować, jest kwestią oceny.</i></p>		
MSSF7p13B	<p>1. Jednostka ujawnia informacje, aby umożliwić użytkownikom jej sprawozdań finansowych ocenę wpływu lub potencjalnego wpływu porozumień dotyczących kompensowania na sytuację finansową jednostki. Obejmuje to wpływ lub potencjalny wpływ praw do kompensaty związanych z ujętymi aktywami finansowymi jednostki oraz ujętymi zobowiązaniami finansowymi jednostki, które wchodzą w zakres paragrafu 13A MSSF 7.</p>		
MSSF7p13C	<p>2. Aby osiągnąć cel określony w paragrafie 13B, jednostka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego następujące informacje ilościowe, odrębnie dla ujętych aktywów finansowych i ujętych zobowiązań finansowych, które wchodzą w zakres par. 13A MSSF 7:</p> <p>(a) kwoty brutto tych ujętych aktywów finansowych i ujętych zobowiązań finansowych;</p> <p>(b) kwoty, które są kompensowane zgodnie z kryteriami określonymi w par. 42 MSR 32 przy określaniu kwot netto wykazywanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;</p> <p>(c) kwoty netto wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;</p> <p>(d) kwoty objęte egzekwowalnym porozumieniem ramowym lub podobnym porozumieniem dotyczącym kompensowania, które nie są w inny sposób uwzględnione w par. 13C(b) MSSF 7, w tym:</p> <p>(i) kwoty związane z ujętymi instrumentami finansowymi, które nie spełniają niektórych lub wszystkich kryteriów kompensowania określonych w par. 42 MSR 32; oraz</p> <p>(ii) kwoty związane z zabezpieczeniami finansowymi (w tym zabezpieczeniami gotówkowymi); oraz</p> <p>(e) kwotę netto po odliczeniu kwot określonych w punkcie d) powyżej od kwot określonych w punkcie c) powyżej.</p> <p>Informacje wymagane zgodnie z niniejszym paragrafem przedstawia się w formie tabelarycznej, o ile inna forma nie jest bardziej właściwa, odrębnie dla aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.</p>		
MSSF7p13D	<p>3. Łączna kwota ujawniona zgodnie z paragrafem 13C(d) MSSF 7 dla danego instrumentu jest ograniczona do wysokości kwoty określonej dla tego instrumentu w par. 13C(c) MSSF 7.</p>		
MSSF7p13E	<p>4. Jednostka załącza do informacji dotyczących praw do kompensaty związanych z ujętymi przez jednostkę aktywami finansowymi i zobowiązaniami finansowymi, które są objęte egzekwowalnym porozumieniem ramowym lub podobnym porozumieniem dotyczącym kompensowania, i które to informacje są ujawniane zgodnie z par. 13C(d) MSSF 7, wyjaśnienia, w których opisany jest między innymi charakter tych praw.</p>		
MSSF7p13F	<p>5. Jeżeli informacje wymagane zgodnie z par.13B–13E MSSF 7 są ujawniane w więcej niż jednej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, jednostka umieszcza wzajemne odesłania między tymi informacjami dodatkowymi.</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>6. Przekazanie aktywów finansowych</p> <p>(a) Przekazane aktywa finansowe</p>		
MSSF7p42A (a),(b)	<p>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>1. 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>2. 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>		
MSSF7p42B (a),(b)	<p>3. Należy ujawnić informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych:</p> <p>(a) zrozumienie relacji pomiędzy przekazanymi aktywami finansowymi, które nie zostały usunięte z bilansu w całości, a powiązanymi z nimi zobowiązaniami, oraz</p> <p>(b) ocenę charakteru ciągłego zaangażowania jednostki w aktywa finansowe usunięte z bilansu oraz związanych z nimi rodzajów ryzyka.</p>		
MSSF7p42C (a)-(c)	<p>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 istnienia ciągłego zaangażowania:</p> <p>(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;</p> <p>(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</p> <p>(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.</p>		
	<p>(b) Przekazane aktywa finansowe, które nie są usuwane z bilansu w całości</p>		
MSSF7p42D (a)-(f)	<p>1. 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:</p> <p>(a) rodzaj przekazanego składnika aktywów;</p> <p>(b) charakter korzyści i ryzyk związanych z faktem posiadania, na jakie jednostka jest narażona;</p> <p>(c) opis rodzaju relacji pomiędzy przekazanymi aktywami i powiązanymi zobowiązaniami, w tym wynikające z przekazania ograniczenia w korzystaniu przez jednostkę z przekazanych aktywów;</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>(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);</p> <p>(e) w przypadku gdy jednostka w dalszym ciągu ujmuje wszystkie przeniesione aktywa — wartość bilansową przekazanych aktywów i powiązanych zobowiązań; oraz</p> <p>(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.</p>		
	(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) niezdyktowane 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 niezdyktowanych 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> <p><i>Należy ujawnić te informacje dla każdego okresu, dla którego prezentuje się</i></p>		

		T-ND-N	ODS.
	<i>sprawozdanie z całkowitych dochodów.</i>		
	(d) Informacje uzupełniające		
MSSF7p42H	1. Należy ujawnić wszelkie dodatkowe informacje uznane za niezbędne dla osiągnięcia celów określonych w paragrafie 42B MSSF 7.		
	7. Zabezpieczenie		
MSSF7p14	1. Ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> (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: <ul style="list-style-type: none"> (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. 		
	8. Odpisy aktualizujące na straty związane z ryzykiem kredytowym		
MSSF7p16 Zał.B1-B3, B5(d)	1. 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.		
	9. Złożone instrumenty finansowe z mnogimi wbudowanymi instrumentami pochodnymi		
MSSF7p17	1. 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.		
	10. Niedotrzymanie warunków umowy		
MSSF7p18	1. W przypadku „zobowiązań z tytułu pożyczek” ujętych na dzień sprawozdawczy ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> (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 warunki pożyczki do dnia sprawozdawczego włącznie).		
	11. Pozycje dochodów, kosztów, zysków i strat		
MSSF7p20 Zał.B1-B3, B5(d)	1. Ujawnić należy następujące pozycje dochodów, kosztów, zysków lub strat - albo na stronach sprawozdań głównych albo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego: <ul style="list-style-type: none"> (a) zyski lub straty netto dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> (i) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazując oddzielnie zyski 		

		T-ND-N	ODS.
	<p>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;</p> <p>(ii) składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wykazując oddzielnie kwotę zysku lub straty, która w danym okresie została ujęta bezpośrednio w kapitale własnym oraz kwotę usuniętą z kapitału własnego i ujętą w wyniku za dany okres;</p> <p>(iii) inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności;</p> <p>(iv) pożyczek i należności; oraz</p> <p>(v) zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu;</p> <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> <p>(i) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy; oraz</p> <p>(ii) działalności powierniczej polegającej na utrzymywaniu lub inwestowaniu aktywów w imieniu osób, powierników, programów świadczeń emerytalnych i innych instytucji;</p> <p>(d) przychody z tytułu odsetek związanych z aktywami finansowymi, w przypadku których nastąpiła utrata wartości, naliczone zgodnie z MSR 39 par. AG 93 (następujące przychody z tytułu odsetek ujmuje się w oparciu o stopę procentową, za pomocą której dyskontuje się przyszłe przepływy pieniężne w celu ustalenia wysokości odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości); oraz</p> <p>(e) kwoty wszelkich strat z tytułu utraty wartości dla każdej klasy aktywów finansowych.</p>		
	<p>12. Inne ujawnienia</p> <p>(a) Zasady (polityka) rachunkowości</p>		
MSSF7 Zał.B5	<p>1. 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> <p>(i) charakteru składników aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, które jednostka wyznaczyła jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy;</p> <p>(ii) kryteria wyznaczania tego rodzaju składników aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych jako wycenianych w ten sposób przy początkowym ujęciu; oraz</p> <p>(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 finansowych lub zobowiązań finansowych 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</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>— 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>2. 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) Rachunkowość zabezpieczeń</p>		
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; oraz</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> <p>(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.</p>		
MSSF7p24	<p>3. Należy ujawnić odrębnie:</p> <p>(a) w ramach zabezpieczeń wartości godziwej, zyski lub straty:</p> <p>(i) na instrumencie zabezpieczającym; oraz</p> <p>(ii) na przedmiocie zabezpieczenia w związku z zabezpieczanym ryzykiem;</p> <p>(b) nieefektywność zabezpieczenia wykazaną w postaci zysku lub straty z zabezpieczeń przepływów pieniężnych; oraz</p> <p>(c) nieefektywność wykazaną w postaci zysku lub straty z zabezpieczeń inwestycji netto w działalność zagraniczną.</p>		
KIMSF16p17	<p>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.</p> <p>(c) Wartość godziwa</p>		
MSSF7p25 Zał.B1-B2, B5(d)	<p>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.</p>		
MSSF7p26 Zał.B1-B2,	<p><i>Ujawniając informacje o wartościach godziwych, jednostka dzieli aktywa finansowe i zobowiązania finansowe na klasy, jednak kompensuje je jedynie w zakresie,</i></p>		

		T-ND-N	ODS.
B5(d)	<p><i>w jakim ich wartości bilansowe zostały skompensowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (Zob. część B9).</i></p> <p>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.</p>		
MSSF7p28(a) - (c)	<p><i>W niektórych przypadkach jednostka nie ujmuje zysku lub straty w momencie początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, ponieważ wartość godziwa ani nie znajduje potwierdzenia w cenie notowanej na aktywnym rynku za identyczny składnik aktywów lub identyczne zobowiązanie (tj. w danych wsadowych na poziomie 1), ani nie opiera się na technice wyceny wykorzystującej tylko dane z obserwowalnych rynków (zob. MSR 39 par. AG76).</i></p> <p>3. W takich przypadkach jednostka ujawnia, w podziale na klasy aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych:</p> <p>(a) swoje zasady (politykę) dotyczące ujmowania w wyniku różnicy między wartością godziwą na moment początkowego ujęcia a ceną transakcyjną, w celu odzwierciedlenia zmiany czynników (w tym czasu), które uczestnicy rynku uwzględniłoby przy wycenie składnika aktywów lub zobowiązania (zob. MSR 39 par. AG76(b));</p> <p>(b) łączną różnicę wymagającą ujęcia w wyniku na początek i na koniec okresu oraz uzgodnienie zmian w saldzie tej różnicy;</p> <p>(c) dlaczego jednostka uznała, że cena transakcyjna nie stanowiła najlepszego dowodu wartości godziwej, wraz z opisem dowodu na poparcie wartości godziwej.</p>		
MSSF7p29	<p><i>Ujawnienie informacji o wartości godziwej nie jest wymagane:</i></p> <p>(a) <i>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;</i></p> <p>(b) <i>w przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe, które nie posiadają rynkowej ceny notowanej na aktywnym rynku za identyczny instrument (tj. danych wejściowych na poziomie 1), lub w instrumenty pochodne powiązane z takimi instrumentami kapitałowymi, które wycenia się po koszcie zgodnie z MSR 39, ponieważ nie można wiarygodnie ustalić jej wartości godziwej; lub</i></p> <p>(c) <i>w przypadku umów zawierających cechę dyskrecjonalnej partycypacji (o których mowa w MSSF 4), jeżeli nie można wiarygodnie wycenić w wartości godziwej tej cechy.</i></p>		
MSSF7p30	<p>4. 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>Wycena w wartości godziwej (ujawnienia zgodnie z MSSF 13)</p>		
MSSF13p91	<p>1. Jednostka ujawnia informacje, które pomagają użytkownikom jej sprawozdań finansowych w ocenie:</p> <p>(a) w przypadku aktywów i zobowiązań wycenionych według wartości godziwej powtarzalnie lub jednorazowo w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu – technik wyceny i danych wsadowych wykorzystanych do wyceny; oraz</p>		

		T-ND-N	ODS.
	(b) w przypadku powtarzalnej wyceny wartości godziwej przy użyciu istotnych nieobserwowalnych danych wsadowych (poziom 3) – wpływu wycen na wynik albo na inne całkowite dochody za dany okres.		
MSSF13p92 (a)-(d)	<p><i>Aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13 par. 91, jednostka rozważa wszystkie wymienione poniżej elementy:</i></p> <p>(a) <i>poziom szczegółowości niezbędny do spełnienia wymogów ujawnienia informacji;</i></p> <p>(b) <i>znaczenie jakie należy przypisać każdemu z poszczególnych wymogów;</i></p> <p>(c) <i>zakres agregacji lub dezagregacji; oraz</i></p> <p>(d) <i>potrzebę dodatkowych informacji dla użytkowników sprawozdań finansowych w celu oceny ujawnionych informacji ilościowych.</i></p>		
	2. Jeżeli ujawnione informacje zgodnie z niniejszym standardem lub innymi MSSF okażą się niewystarczające, aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13 par. 91, jednostka ujawnia dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tych celów.		
MSSF13p93 (a)-(i)	<p>3. Aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13 par. 91, jednostka ujawnia co najmniej następujące informacje dla każdej klasy aktywów i zobowiązań (zob. MSSF 13 par. 94 w odniesieniu do informacji na temat ustalania odpowiednich klas aktywów i zobowiązań) wycenionych według wartości godziwej (wraz z wycenami opartymi na wartości godziwej wchodzącymi w zakres niniejszego MSSF) w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu:</p> <p>(a) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych wycen wartości godziwej – wycena wartości godziwej na koniec okresu sprawozdawczego, a w przypadku jednorazowych wycen w wartości godziwej – powody wyceny;</p> <p>(b) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych wycen wartości godziwej – poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej w całości (poziom 1, 2 lub 3);</p> <p>(c) w przypadku aktywów i zobowiązań posiadanych na koniec okresu sprawozdawczego i powtarzalnie wycenianych według wartości godziwej – kwoty wszelkich przeniesień między poziomem 1 a poziomem 2 hierarchii wartości godziwej, powody tych przeniesień i stosowane przez jednostkę zasady ustalania, kiedy uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami. Informacje o przeniesieniu na każdy poziom są ujawniane i omawiane oddzielnie od informacji o przeniesieniu z każdego poziomu;</p> <p>(d) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 2 i poziomie 3 hierarchii wartości godziwej – opis techniki (technik) wyceny oraz dane wsadowe wykorzystane dla wyceny wartości godziwej. Jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia zmianę i jej powody. W przypadku wycen wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej jednostka dostarcza informacje ilościowe na temat istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych wykorzystanych dla wyceny wartości godziwej. <i>Jednostka nie musi tworzyć ilościowych informacji w celu spełnienia wymogu ujawniania informacji, jeżeli ilościowe nieobserwowalne dane wsadowe nie zostały opracowane przez jednostkę przy wycenie wartości godziwej. Ujawniając informacje, jednostka nie może jednak pomijać ilościowych nieobserwowalnych danych wsadowych, które są istotne dla wyceny wartości godziwej i do których jednostka ma racjonalny dostęp;</i></p> <p>(e) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej – uzgodnienie bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia, przy czym należy oddzielnie ujawnić zmiany, które w trakcie okresu zostały przypisane do następujących pozycji:</p> <p>(i) łącznych zysków lub strat za okres ujętych w wyniku oraz pozycji wyniku, w których ujęto te zyski lub straty;</p> <p>(ii) łącznych zysków lub strat za okres ujętych w pozostałych całkowitych dochodach oraz pozycji pozostałych całkowitych dochodów, w których ujęto te zyski lub straty;</p> <p>(iii) operacji kupna, sprzedaży, emisji i rozliczeń (każdy z tych rodzajów zmian ujawnia się oddzielnie);</p> <p>(iv) kwot wszelkich przeniesień na poziom lub z poziomu 3 hierarchii wartości godziwej, powodów tych przeniesień i stosowanych przez jednostkę zasad ustalania, kiedy uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami (zob. MSSF 13 par. 95). Informacje o przeniesieniu na poziom 3 są ujawniane i omawiane oddzielnie od informacji o przeniesieniu z poziomu 3;</p> <p>(f) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej – kwotę łącznych zysków lub strat za okres, o których mowa w pkt. e) ppkt (i), ujętą w wyniku, która jest</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>przypisywana zmianie niezrealizowanych zysków lub strat związanych z tymi aktywami i zobowiązaniami posiadanymi na koniec okresu sprawozdawczego oraz pozycję (pozycje) wyniku, w której ujęto niezrealizowane zyski lub straty;</p> <p>(g) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej – opis procesu wyceny użytego przez jednostkę;</p> <p>(h) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:</p> <p>(i) w przypadku wszystkich takich wycen – opisowe przedstawienie wrażliwości wyceny wartości godziwej na zmiany nieobserwowalnych danych wsadowych, jeżeli zmiana w tych danych wejściowych na inną kwotę może prowadzić do wyceny wartości godziwej na znacząco wyższym lub niższym poziomie. Jeżeli istnieją powiązania między tymi danymi wsadowymi a innymi nieobserwowalnymi danymi wsadowymi wykorzystywanymi przy wycenie wartości godziwej, jednostka przedstawia również opis tych powiązań i sposobu, w jaki mogą wzmocnić lub złagodzić wpływ zmian nieobserwowalnych danych wsadowych na wycenę wartości godziwej. Aby spełnić ten wymóg dotyczący ujawniania informacji, w opisowej prezentacji wrażliwości na zmiany nieobserwowalnych danych wsadowych należy uwzględnić jako minimum ujawnione nieobserwowalne dane wsadowe zgodnie z pkt. d); oraz</p> <p>(ii) w przypadku aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jeżeli zmiana jednego elementu lub większej liczby nieobserwowalnych danych wsadowych w celu odzwierciedlenia racjonalnie możliwych alternatywnych założeń znacznie zmieniłaby wartość godziwą, jednostka stwierdza ten fakt i ujawnia skutek tych zmian. Jednostka ujawnia informacje na temat tego, jak obliczono skutek zmiany w celu odzwierciedlenia racjonalnie możliwego alternatywnego założenia. W tym celu znaczenie ocenia się w odniesieniu do wyniku oraz łącznych aktywów lub łącznych zobowiązań albo, kiedy zmiany wartości godziwej są ujęte w pozostałych całkowitych dochodach, łącznego kapitału; oraz</p> <p>(i) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych pomiarów wartości godziwej, jeżeli najkorzystniejsze i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych różni się od jego aktualnego wykorzystania, jednostka ujawnia ten fakt oraz informacje, dlaczego składnik aktywów niefinansowych jest wykorzystywany w sposób inny niż wynikający z jego najkorzystniejszego i najlepszego wykorzystania.</p>		
MSSF13p94(a),(b)	<p>4. Jednostka określa odpowiednie klasy aktywów i zobowiązań na podstawie:</p> <p>(a) natury, charakterystyki i ryzyk związanych ze składnikiem aktywów lub zobowiązaniem; oraz</p> <p>(b) poziomu hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano wycenioną wartość godziwą.</p> <p><i>Liczba klas ustalonych dla wartości godziwej z poziomu 3 hierarchii wartości godziwej może być większa, ponieważ pomiary te charakteryzują się większym stopniem niepewności i subiektywności.</i></p> <p><i>Określenie odpowiednich klas aktywów i zobowiązań, dla których należy ujawnić informacje dotyczące pomiarów wartości godziwej, wymaga osądu. Klasa aktywów i zobowiązań często wymaga większej dezagregacji niż pozycja przedstawiona w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.</i></p> <p>Jednak jednostka dostarcza dostateczne informacje, aby umożliwić uzgodnienie z pozycjami przedstawionymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Jeżeli w innym MSSF określono klasę danego składnika aktywów lub zobowiązania, jednostka może wykorzystać tę klasę przy ujawnianiu informacji wymaganych w MSSF 13, o ile taka klasa spełnia wymogi MSSF 13 par. 94.</p>		
MSSF13p95(a)-(c)	<p>5. Jednostka ujawnia i w sposób ciągły stosuje swoje zasady określania kiedy uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami hierarchii wartości godziwej zgodnie z MSSF 13 paragraf 93 pkt. c) oraz pkt. e) ppkt (iv). Zasady dotyczące momentu ujmowania przeniesień powinny być takie same w przypadku przeniesień na dane poziomy, jak i w przypadku przeniesień z danych poziomów. Przykłady zasad określania momentu przeniesień obejmują:</p> <p>(a) datę wydarzenia lub zmiany okoliczności, które wywołały przeniesienie;</p> <p>(b) początek okresu sprawozdawczego;</p>		

		T-ND-N	ODS.
	(c) koniec bieżącego okresu.		
MSSF13p96	6. Jeżeli jednostka podejmuje decyzję o stosowaniu – jako zasady rachunkowości – wyjątku, o którym mowa w MSSF 13 par. 48 (wyjątku w ramach którego jednostka zarządza grupą aktywów i zobowiązań finansowych na podstawie ich ekspozycji netto na ryzyko rynkowe lub ryzyko kredytowe), ujawnia ten fakt.		
MSSF13p97	7. W przypadku każdej klasy aktywów i zobowiązań, które nie są wyceniane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, lecz informacje na ich temat są ujawniane, jednostka ujawnia informacje wymagane w MSSF 13 par. 93 pkt. b) - d) oraz i). <i>Jednostka nie musi jednak ujawnić ilościowych informacji na temat istotnych nieobserwowalnych danych wsadowych wykorzystywanych do wyceny wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej zgodnie z wymogiem MSSF 13 par. 93 (d). W przypadku takich aktywów i zobowiązań jednostka nie musi ujawniać innych informacji wymaganych w niniejszym standardzie.</i>		
MSSF13p98	8. W przypadku zobowiązania wycenionego według wartości godziwej i wyemitowanego przy nierozzerwalnym wsparciu jakości kredytowej przez stronę trzecią, emitent ujawnia istnienie takiego wsparcia jakości kredytowej oraz informację, czy jest ono odzwierciedlenie w wycenie w wartości godziwej zobowiązania.		
MSSF13p99	<i>Jednostka ujawnia dane ilościowe wymagane w niniejszym standardzie w formie tabeli, o ile inny format nie jest bardziej odpowiedni.</i>		
	13. Charakter i zakres ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych		
MSSF7p31	1. Należy ujawnić informacje, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić charakter i zakres ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych, na które jednostka jest narażona na koniec okresu sprawozdawczego.		
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	<i>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.</i>		
	14. Ujawnienia informacji jakościowych		
MSSF7p33	1. Dla każdego rodzaju ryzyka związanego z instrumentami finansowymi, ujawnić należy: (a) stopień narażenia na ryzyko oraz sposób jego powstania; (b) cele, politykę i procesy zarządzania ryzykiem, jak również stosowane metody wyceny ryzyka; oraz (c) wszelkie zmiany w zakresie (a) lub (b) w stosunku do poprzedniego okresu.		
	15. Ujawnienia informacji ilościowych		
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); oraz (c) informacje o koncentracji ryzyka, jeżeli nie wynikają bezpośrednio z ujawnień dokonanych na podstawie (a) i (b).		
MSSF7 Zał.B8	<i>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</i>		

		T-ND-N	ODS.
	<p><i>sytuację finansową jednostki.</i></p> <p>Należy ująć następujące informacje o koncentracji ryzyka:</p> <p>(a) opis sposobu, w jaki kierownictwo ustala koncentrację;</p> <p>(b) opis wspólnych cech wyróżniających dany rodzaj koncentracji (np. kontrahentów, obszaru geograficznego, waluty lub rynku); oraz</p> <p>(c) wysokość stopnia narażenia na ryzyko związane z wszystkimi instrumentami finansowymi mającymi wyżej wymienione cechy.</p>		
MSSF7p35	<p>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.</p> <p>(a) Ryzyko kredytowe</p>		
MSSF7p36 (a),(b),(c)	<p>3. Należy ujawnić następujące informacje wg kategorii instrumentów finansowych:</p> <p>(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;</p> <p>(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</p> <p>(c) informacje o jakości kredytowej aktywów finansowych, które nie są ani przeterminowane ani nie wykazują utraty wartości.</p>		
MSSF7p37 (a),(b)	<p>Aktywa finansowe, które są albo przeterminowane albo wykazują utratę wartości</p> <p>4. Należy ujawnić następujące informacje wg klasy aktywów finansowych:</p> <p>(a) wiekowanie aktywów finansowych przeterminowanych na koniec okresu sprawozdawczego, lecz niewykazujących utraty wartości; oraz</p> <p>(b) analiza aktywów finansowych, które indywidualnie uznano za wykazujące utratę wartości na koniec okresu sprawozdawczego, wraz ze wskazaniem czynników uwzględnionych przez jednostkę dla ustalenia ze utraciły wartość.</p>		
MSSF7p38(a), (b)	<p>Uzyskane zabezpieczenia i pozostałe ulepszenia kredytowe</p> <p>5. 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) Ryzyko płynności</p>		
MSSF7p39 Zał.B10A- B11A, B11C-F	<p>6. 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>		
MSSF7 Zał.B11	<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) <i>nie dłużej niż jeden miesiąc;</i></p> <p>(b) <i>dłużej niż jeden miesiąc, lecz nie dłużej niż trzy miesiące;</i></p> <p>(c) <i>dłużej niż trzy miesiące, lecz nie dłużej niż jeden rok; oraz</i></p>		

		T-ND-N	ODS.
	(d) <i>dłużej niż jeden rok, lecz nie dłużej niż pięć lat.</i>		
	(c) Ryzyko rynkowe		
	Analiza wrażliwości		
MSSF7p40 Zał.B17- B19 B21-B28	7. Jeżeli jednostka nie stosuje się do MSSF 7 par. 41, należy dołączyć: (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 oraz kapitał własny miałyby zmiany w zakresie odpowiedniego czynnika ryzyka, które na taki dzień były na uzasadnionych podstawach możliwe; (b) metody i założenia zastosowane podczas sporządzania analizy wrażliwości; oraz (c) zmiany w stosunku do poprzedniego okresu w zakresie stosowanych metod i założeń wraz ze wskazaniem przyczyn takich zmian.		
MSSF7p41 Zał.B20	<i>Jeżeli jednostka przygotowuje analizę wrażliwości, taką jak 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.</i> 8. Należy ponadto dołączyć: (a) wyjaśnienie metody stosowanej podczas sporządzania analizy wrażliwości oraz głównych parametrów i założeń leżących u podstaw przedłożonych danych; oraz (b) wyjaśnienie celu zastosowania danej metody oraz ograniczeń, jakie mogą prowadzić do niepełnego odzwierciedlenia wartości godziwej odpowiednich aktywów i zobowiązań.		
	Inne informacje o ryzyku rynkowym		
MSSF7p42	9. Jeżeli analiza wrażliwości przedstawiona 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	10. W przypadku gdy zmiana zakazu odkupu prowadzi do reklasyfikacji pomiędzy zobowiązaniami finansowymi a kapitałem własnym, należy oddzielnie ujawnić kwotę, termin oraz przyczynę reklasyfikacji.		
	16. Ujawnienia informacji o kapitale		
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 MSR 1 par. 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 zewnętrznym 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 zewnętrznym narzucone wymogi kapitałowe odnoszące się do niej; oraz (e) jeśli jednostka nie spełniała zewnętrznym narzuconych wymogów kapitałowych, konsekwencje niespełniania tych wymogów.		
1p135	<i>Powyższe ujawnienia należy oprzeć na informacjach przekazanych wewnętrznie kluczowemu personelowi kierowniczemu jednostki</i>		
1p136	<i>Jednostka może zarządzać kapitałem na różne sposoby i podlegać różnym</i>		

		T-ND-N	ODS.
	<i>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.</i>		
	3. Jeśli ujawnienie sumarycznych informacji na temat wymogów kapitałowych i sposobu zarządzania kapitałem nie dostarcza pożytecznych informacji lub zniekształca zrozumienie przez użytkownika sprawozdania finansowego, źródeł finansowania jednostki, powinna ona ujawnić odrębne informacje dla każdego wymogu kapitałowego, któremu podlega.		
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 instrumentów finansowych; oraz		
1p136A(d)	(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.		
	17. Gwarancje finansowe		
	<i>Zmiany do MSR 39 i MSSF4 „Umowy gwarancji finansowych” 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 spełniać wymogi MSSF 7 dotyczące ujawnienia informacji dla tych umów.</i>		
	A9 Dystrybucja aktywów niegotówkowych na rzecz właścicieli – KIMSF 17		
KIMSF17p16 KIMSF17p16(a)) KIMSF17p16(b))	1. W przypadku dystrybucji należy ujawnić: (a) wartość księgową zobowiązań z tytułu dywidend płatnych na początek i koniec okresu; oraz (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, poczynionych założeń.

A10 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

Należy ujawnić następujące informacje, gdy jednostka posiada aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i/albo działalność zaniechaną, określone w MSSF 5:

		T-ND-N	ODS.
MSSF5p5A	<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	<i>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:</i> (a) <i>określonych ujawnień w odniesieniu do aktywów trwałych klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży bądź działalności zaniechanej; lub</i> (b) <i>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.</i>		
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	<i>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.</i>		
MSSF5p38	4. Jednostka powinna prezentować oddzielnie skumulowany zysk lub koszt ujęty bezpośrednio w kapitale własnym, odnoszący się do składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) zaklasyfikowanego jako przeznaczony do sprzedaży.		
MSSF5p40	<i>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.</i>		
MSSF5p41	5. 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	6. 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	7. Jeżeli składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) przestały być przeznaczone		

		T-ND-N	ODS.
	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, 33A, 1p82(ea) 12p81(h)	8. W odniesieniu do działalności zaniechanej ujawnić należy następujące informacje za wszystkie prezentowane okresy: (a) pojedynczą kwotę w samym sprawozdaniu z dochodów, stanowiącą sumę: (i) wyniku działalności zaniechanej po opodatkowaniu; oraz (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 (b) podział wykazywanej zgodnie z podpunktem (a) pojedynczej kwoty na: (i) przychody, koszty oraz wynik finansowy działalności zaniechanej przed opodatkowaniem; (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 (iii) obciążenia podatkowe dotyczące: – zysku lub straty na zaniechaniu działalności; oraz – zysku lub straty ze zwykłej działalności generowanej przez działalność zaniechaną za dany okres, razem z odpowiednimi kwotami za każdy z prezentowanych okresów ubiegłych.		
MSSF5p33	<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>		
MSSF5p33A	<i>Jeśli jednostka prezentuje pozycje wyniku finansowego w oddzielnym sprawozdaniu z wyników, jak określono w paragrafie 10A MSR 1, część odnosząca się do działalności zaniechanej jest prezentowana w tym sprawozdaniu.</i>		
MSSF5p33	<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>		
MSSF5p34	9. Należy przekształcić informacje ujawniane dla okresów poprzedzających prezentowanych w sprawozdaniu finansowym w celu uwzględnienia informacji wymaganych zgodnie z pkt. 5, tak aby ujawniane informacje odpowiadały całości działalności zaniechanej do dnia bilansowego ostatniego prezentowanego okresu.		
MSSF5p35	10. 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	<i>Przykłady okoliczności, w których takie korekty mogą powstać:</i> (a) <i>rozstrzygnięcie niepewności, które powstają z warunków transakcji zbycia, np. rozstrzygnięcie kwestii korekt ceny zakupu oraz kwestii dot. odszkodowania;</i> (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> (c) <i>rozliczenie zobowiązań z tytułu programu świadczeń pracowniczych, jeżeli rozliczenie wiąże się bezpośrednio z transakcją zbycia.</i>		
MSSF5p36	11. 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	Prezentacja działalności zaniechanej 12. 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.		

T-ND-N	ODS.

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2015

Część B

Wymogi informacyjne obowiązujące wszystkie jednostki, lecz
tylko w niektórych sytuacjach

		T-ND-N	ODS.
B1 Korekty błędów dotyczących okresów poprzednich			
8p49	1. Ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> (a) charakter błędu dotyczącego okresów poprzednich; (b) za każdy prezentowany poprzedni okres, jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych - kwotę korekty: <ul style="list-style-type: none"> (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>		
B2 Sprawozdawczość w walucie kraju objętego hiperinflacją			
1p117-119	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: <ul style="list-style-type: none"> (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> <ul style="list-style-type: none"> (a) 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: (b) 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). 		
21p43	<i>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.</i>		
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.		

		T-ND-N	ODS.
1p25	2. 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	<i>Oczekuje się, że uznanie przez kierownictwo, że zastosowanie danego wymogu określonego w MSSF byłoby na tyle mylące, że powodowałoby konflikt z celem sprawozdania finansowego określonym w Założeniach koncepcyjnych, jest niezwykle rzadką okolicznością.</i>		
1p19 1p20	1. 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: <ul style="list-style-type: none"> (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 przestrzegala 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: <ul style="list-style-type: none"> (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. 		
B5 Zmiana końca okresu sprawozdawczego			
1p36(a)-(b)	1. Gdy jednostka zmienia swój dzień bilansowy i przedstawia sprawozdanie finansowe za okres dłuższy lub krótszy od roku kalendarzowego, ujawnić należy: <ul style="list-style-type: none"> (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			
MSSF10p4(a)	Zgodnie z MSSF 10 par. 4(a), jednostka dominująca nie musi prezentować skonsolidowanego sprawozdania finansowego jeżeli spełnia wszystkie następujące kryteria: <ul style="list-style-type: none"> (i) jest jednostką zależną od jednostki, która posiada w niej całościowy udział, albo od jednostki posiadającej w niej udział częściowy i jej pozostali właściciele, w tym nieuprawnieni do głosowania w innych okolicznościach, zostali poinformowani, że jednostka dominująca nie będzie prezentować skonsolidowanego sprawozdania finansowego i nie zgłosili sprzeciwu w tej sprawie; (ii) jej instrumenty dłużne lub kapitałowe nie znajdują się w publicznym obrocie (na krajowej lub zagranicznej giełdzie papierów wartościowych lub 		

		T-ND-N	ODS.
	(vii) możliwych do realizacji na koniec okresu;		
MSSF2p45(c)	(c) średnią ważoną cenę akcji na dzień realizacji opcji na akcje zrealizowane w trakcie okresu. <i>Zamiast tego, jednostka może ujawnić średnią ważoną cenę akcji w trakcie okresu, jeżeli opcje realizowane były regularnie przez cały okres;</i>		
MSSF2p45(d)	(d) w odniesieniu do opcji na akcje istniejących na koniec okresu: (i) przedział cen realizacji; oraz (ii) średni ważony pozostały okres umowny. <i>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.</i>		
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; (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.		

		T-ND-N	ODS.
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	<i>MSSF 1 nie zwalnia z prezentacji i ujawnienia informacji wymaganych przez inne MSSFy.</i>		
MSSF1p21	<i>W pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg MSSF, jednostka powinna zawrzeć co najmniej trzy bilanse, dwa sprawozdania z wyników i pozostałych całkowitych dochodów, dwa sprawozdania z wyników (jeżeli są prezentowane), dwa sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz dwa sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i powiązane noty, w tym dane porównawcze dla każdego z prezentowanych sprawozdań.</i>		
MSSF1p22 (a),(b)	1. 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	2. 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.		
MSSF1p23A	3. Jednostka, która zastosowała MSSF w jednym z poprzednich okresów sprawozdawczych (jak opisano w par. 4A MSSF 1), ujawnia: (a) powód, dla którego zaprzestała stosowania MSSF; oraz (b) powód, dla którego wznawia stosowanie MSSF.		
MSSF1p23B	4. Jeżeli jednostka wznawiająca stosowanie MSSF postanawia nie stosować MSSF 1 (zgodnie z MSSF 1 par. 4A) wyjaśnia powody, dla których postanawia stosować MSSF, tak jakby nigdy nie zaprzestała stosowania MSSF.		
MSSF1p4B	5. Jeżeli jednostka wznawiająca stosowanie MSSF postanawia nie stosować MSSF 1 (zgodnie z MSSF 1 par. 4A), jednostka stosuje mimo to wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w paragrafach 23A–23B MSSF 1, w uzupełnieniu wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w MSR 8.		
MSSF1p24 (a),(b), MSSF1p25	6. Aby spełnić wymogi MSSF 1 par. 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:		

			T-ND-N	ODS.
		(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; oraz (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)	7.	Jeżeli jednostka po raz pierwszy ujęła lub odwróciła jakiegokolwiek 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	8.	Należy ujawnić istotne korekty sprawozdania z przepływów pieniężnych, jeżeli jednostka prezentowała sprawozdanie z przepływów pieniężnych, stosując poprzednie ogólnie przyjęte zasady rachunkowości.		
MSSF1p26	9.	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	10.	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 półrocznym 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).		
MSSF1p28	11.	Jeżeli jednostka nie prezentowała sprawozdań finansowych za okresy poprzedzające, należy to ujawnić w pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym według MSSF.		
MSSF1p29	12.	Dla aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz dla aktywów finansowych wyznaczonych jako dostępne do sprzedaży zgodnie z MSSF1 par. D19, należy ujawnić: (a) wartość godziwą aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych przyporządkowanych do każdej kategorii na dzień przyporządkowania; oraz (b) klasyfikację oraz wartość bilansową w poprzednim sprawozdaniu finansowym.		
MSSF1p30 (a),(b)	13.	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)	14.	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	15.	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.		

		T-ND-N	ODS.
MSSF1p31B	16. 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	17. Jeżeli jednostka decyduje się wyceniać aktywa i zobowiązania w wartości godziwej i stosować tę wartość godziwą jako domniemany koszt w bilansie otwarcia w 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 wymienialna na żadną relatywnie stabilną walutę obcą.		
MSSF1pD2	18. Dla wszystkich przyznanych instrumentów kapitałowych, do których MSSF 2 nie został zastosowany, należy ujawnić informacje wymagane przez MSSF 2 par. 44 i MSSF 2 par. 45.		
MSSF1pB1	19. Jednostka powinna stosować następujące wyjątki w retrospektywnym zastosowaniu innych MSSF: (a) usuwanie z bilansu aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (paragrafy B2 i B3 MSSF 1); (b) rachunkowość zabezpieczeń (paragraf B4–B6 MSSF 1); (c) udziały niekontrolujące (paragraf B7 MSSF 1);		
B9 Wycena wartości godziwej - aktywa i zobowiązania niefinansowe			
<i>Ta część odnosi się do ujawnień wymaganych dla aktywów i zobowiązań niefinansowych wycenianych w wartości godziwej.</i>			
MSSF13p91	1. Jednostka ujawnia informacje, które pomagają użytkownikom jej sprawozdań finansowych w ocenie: (a) w przypadku aktywów i zobowiązań wycenionych według wartości godziwej powtarzalnie lub jednorazowo w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu - technik wyceny i danych wejściowych wykorzystanych do wyceny; oraz (b) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej przy użyciu istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych (poziom 3) - wpływu wycen na wynik finansowy albo na pozostałe całkowite dochody za dany okres.		
MSSF13p92 (a)-(d)	2. Aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13 par. 91, jednostka rozważa wszystkie wymienione poniżej elementy: (a) poziom szczegółowości niezbędny do spełnienia wymogów ujawnienia informacji; (b) znaczenie, które należy przypisać każdemu z poszczególnych wymogów; (c) zakres agregacji lub dezagregacji; oraz (d) potrzebę dodatkowych informacji dla użytkowników sprawozdań finansowych w celu oceny ujawnionych informacji ilościowych.		
MSSF13p92	3. Jeżeli ujawnione informacje zgodnie z niniejszym standardem lub innymi MSSF okażą się niewystarczające, aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13 par. 91, jednostka ujawnia dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tych celów.		
MSSF13p93 (a)-(i)	4. Aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13 par. 91, jednostka ujawnia co najmniej następujące informacje dla każdej klasy aktywów i zobowiązań (zob. MSSF 13 par. 94 w odniesieniu do informacji na temat ustalania odpowiednich klas aktywów i zobowiązań) wycenianych według wartości godziwej (wraz z wycenami opartymi na wartości godziwej wchodzącymi w zakres niniejszego MSSF) w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu: (a) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych wycen wartości godziwej - wycena wartości godziwej na koniec okresu sprawozdawczego, a w przypadku jednorazowych wycen w wartości godziwej - powody wyceny; (b) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych wycen wartości godziwej - poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej w całości (poziom 1, 2 lub 3); (c) w przypadku aktywów i zobowiązań posiadanych na koniec okresu sprawozdawczego i powtarzalnie wycenianych według wartości godziwej -		

- kwoty wszelkich przeniesień i stosowane przez jednostkę zasady ustalania, kiedy uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami. Informacje o przeniesieniu na każdy poziom są ujawniane i omawiane oddzielnie od informacji o przeniesieniu z każdego poziomu;
- (d) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 2 i poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis techniki (technik) wyceny oraz dane wsadowe wykorzystane dla wyceny wartości godziwej. Jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia zmianę i jej powody. W przypadku wycen wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej jednostka dostarcza informacje ilościowe na temat istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych wykorzystanych dla wyceny wartości godziwej.
- Jednostka nie musi tworzyć ilościowych informacji w celu spełnienia wymogu ujawniania informacji, jeżeli ilościowe nieobserwowalne dane wsadowe nie zostały opracowane przez jednostkę przy wycenie wartości godziwej. Ujawniając informacje, jednostka nie może jednak pomijać ilościowych nieobserwowalnych danych wsadowych, które są istotne dla wyceny wartości godziwej i do których jednostka ma racjonalny dostęp.*
- (e) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - uzgodnienie bilansu otwarcia i bilansu zamknięcia, przy czym należy oddzielnie ujawnić zmiany, które w trakcie okresu zostały przypisane do następujących pozycji:
- (i) łącznych zysków lub strat za okres ujętych w wyniku oraz pozycji wyniku, w których ujęto te zyski lub straty;
- (ii) łącznych zysków lub strat za okres ujętych w pozostałych całkowitych dochodach oraz pozycji pozostałych całkowitych dochodów, w których ujęto te zyski lub straty;
- (iii) operacji kupna, sprzedaży, emisji i rozliczeń (każdy z tych rodzajów zmian ujawnia się oddzielnie); oraz
- (iv) kwot wszelkich przeniesień na poziom lub z poziomu 3 hierarchii wartości godziwej, powodów tych przeniesień i stosowanych przez jednostkę zasad ustalania, kiedy uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami (zob. MSSF 13 par. 95). Informacje o przeniesieniu na poziom 3 są ujawniane i omawiane oddzielnie od informacji o przeniesieniu z poziomu 3;
- (f) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej – kwotę łącznych zysków lub strat za okres, o którym mowa w pkt. (e) ppkt (i), ujętą w wyniku, która jest przypisywana zmianie niezrealizowanych zysków lub strat związanych z tymi aktywami i zobowiązaniami posiadanymi na koniec okresu sprawozdawczego oraz pozycję (pozycje) wyniku, w której ujęto niezrealizowane zyski lub straty;
- (g) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis procesu wyceny użytego przez jednostkę;
- (h) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:
- (i) w przypadku wszystkich takich wycen – opisowe przedstawienie wrażliwości wyceny wartości godziwej na zmiany nieobserwowalnych danych wsadowych, jeżeli zmiana w tych danych wejściowych na inną kwotę może prowadzić do wyceny wartości godziwej na znacząco wyższym lub niższym poziomie. Jeżeli istnieją powiązania między tymi danymi wsadowymi a innymi nieobserwowalnymi danymi wsadowymi wykorzystywanymi przy wycenie wartości godziwej, jednostka przedstawia również opis tych powiązań i sposobu, w jaki mogą wzmocnić lub złagodzić wpływ zmian nieobserwowalnych danych wsadowych na wycenę wartości godziwej. Aby spełnić ten wymóg dotyczący ujawniania informacji, w opisowej prezentacji wrażliwości na zmiany nieobserwowalnych danych wsadowych należy uwzględnić jako minimum ujawnione nieobserwowalne dane wsadowe zgodnie z pkt. (d);
- (ii) w przypadku aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jeżeli zmiana jednego elementu lub większej liczby nieobserwowalnych danych wsadowych w celu odzwierciedlenia racjonalnie możliwych alternatywnych założeń znacznie zmieniłaby wartość godziwą, jednostka stwierdza ten fakt i ujawnia skutek tych zmian. Jednostka ujawnia informacje na temat tego, jak obliczono skutek zmiany w celu odzwierciedlenia racjonalnie możliwego alternatywnego założenia. W

T-ND-N ODS.

T-ND-N	ODS.

		T-ND-N	ODS.
	<p>tym celu znaczenie ocenia się w odniesieniu do wyniku oraz łącznych aktywów lub łącznych zobowiązań albo, kiedy zmiany wartości godziwej są ujęte w pozostałych całkowitych dochodach, w odniesieniu do łącznego kapitału.</p> <p>(i) w przypadku powtarzalnych i jednorazowych pomiarów wartości godziwej, jeżeli najkorzystniejsze i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych różni się od jego aktualnego wykorzystania, jednostka ujawnia ten fakt oraz informacje, dlaczego składnik aktywów niefinansowych jest wykorzystywany w sposób inny niż wynikający z jego najkorzystniejszego i najlepszego wykorzystania.</p>		
MSSF13p94 (a),(b)	<p><i>Jednostka określa odpowiednie klasy aktywów i zobowiązań na podstawie:</i></p> <p>(a) rodzaju, charakterystyki i ryzyk związanych ze składnikiem aktywów lub zobowiązaniem; oraz</p> <p>(b) poziomu hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano wycenioną wartość godziwą.</p> <p><i>Liczba klas ustalonych dla wartości godziwej z poziomu 3 hierarchii wartości godziwej może być większa, ponieważ pomiary te charakteryzują się większym stopniem niepewności i subiektywności.</i></p> <p><i>Określenie odpowiednich klas aktywów i zobowiązań, dla których należy ujawnić informacje dotyczące pomiarów wartości godziwej, wymaga osądu. Klasa aktywów i zobowiązań często wymaga większej dezagregacji niż pozycja przedstawiona w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Jednakże, jednostka dostarcza informacje wystarczające, aby umożliwić uzgodnienie do pozycji prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Jeżeli w innym MSSF określono klasę danego składnika aktywów lub zobowiązania, jednostka może wykorzystać tę klasę przy ujawnianiu informacji wymaganych w MSSF 13, o ile taka klasa spełnia wymogi MSSF 13 par. 94.</i></p>		
MSSF13p95 (a)-(c)	<p>5. Jednostka ujawnia i w sposób ciągły stosuje swoje zasady określania kiedy uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami hierarchii wartości godziwej zgodnie z MSSF 13 paragraf 93 pkt. (c) oraz pkt. (e) ppkt (iv). Zasady dotyczące momentu ujmowania przeniesień powinny być takie same w przypadku przeniesień na dane poziomy, jak i w przypadku przeniesień z danych poziomów.</p> <p><i>Przykłady zasad określania momentu przeniesień obejmują:</i></p> <p>(a) datę wydarzenia lub zmiany okoliczności, które wywołały przeniesienie;</p> <p>(b) początek okresu sprawozdawczego; oraz</p> <p>(c) koniec okresu sprawozdawczego.</p>		
MSSF13p97	<p>6. W przypadku każdej klasy aktywów i zobowiązań, które nie są wyceniane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, lecz dla których ujawniono wartość godziwą, jednostka ujawnia informacje wymagane w MSSF 13 par. 93 pkt. (b), (d) oraz (i).</p> <p><i>Jednostka nie musi jednak ujawnić ilościowych informacji na temat istotnych nieobserwowalnych danych wsadowych wykorzystywanych do wyceny wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej zgodnie z wymogiem MSSF 13 par. 93 (d). W przypadku takich aktywów i zobowiązań jednostka nie musi ujawniać innych informacji wymaganych w niniejszym standardzie.</i></p>		
MSSF13p98	<p>7. W przypadku zobowiązania wycenionego według wartości godziwej i wyemitowanego przy nierozzerwalnym wsparciu jakości kredytowej przez stronę trzecią, emitent ujawnia istnienie takiego wsparcia jakości kredytowej oraz informację, czy jest ono odzwierciedlenie w wycenie w wartości godziwej zobowiązania.</p>		
MSSF13p99	<p><i>Jednostka ujawnia dane ilościowe wymagane w niniejszym standardzie w formie tabeli, o ile inny format nie jest bardziej odpowiedni.</i></p>		

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2015

Część C
Branżowe wymogi informacyjne

		T-ND-N	ODS.
C1 Umowy o usługę budowlaną			
1p119 11p39(b)	1.	W opisie stosowanych zasad rachunkowości ujawnić należy:	
11p39(c)	(a)	metody stosowane do ustalania przychodów z tytułu umów ujętych w danym okresie; oraz	
11p39(a)	(b)	metody stosowane do ustalania stopnia zaawansowania realizacji umów.	
11p40	2.	Ujawnić należy kwotę przychodów z tytułu umów, ujętą w przychodach danego okresu.	
11p42	3.	W odniesieniu do umów o budowę, które na dzień bilansowy znajdują się w trakcie realizacji, ujawnić należy:	
	(a)	łącznie kwotę dotychczas poniesionych kosztów i ujętych zysków (pomniejszonych o ujęte straty);	
	(b)	kwotę otrzymanych zaliczek; oraz	
	(c)	kwotę kaucji.	
KIMSF15p20	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.	
KIMSF15p21	5.	Jeżeli jednostka zajmuje się budowaniem nieruchomości oraz wykazuje przychody przy zastosowaniu metody procentowego zaawansowania dla umów spełniających wszystkie kryteria zawarte w MSR 18 par. 14 w sposób ciągły stosownie do postępu prac, należy ujawnić:	
	(a)	w jaki sposób określa, które umowy spełniają wszystkie kryteria zawarte w MSR 18 par. 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.	
	6.	Poza ujawnieniami wymaganymi przez KIMSF 15 par. 20, w przypadku umów w toku realizacji na dzień sprawozdawczy, należy ujawnić:	
	(a)	łącznie 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.	
41p49	4.	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)	strategie zarządzania ryzykiem finansowym związanym z działalnością rolniczą.	
41p50	5.	Należy przedstawić zestawienie zmian wartości bilansowej aktywów biologicznych w bieżącym okresie. W zestawieniu należy zawrzeć następujące informacje:	

		T-ND-N	ODS.
UN, 41p51	<p>(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;</p> <p>(b) zwiększenia z tytułu nabycia;</p> <p>(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);</p> <p>(d) zmniejszenia z tytułu zbiorów;</p> <p>(e) zwiększenia z tytułu połączeń przedsięwzięć;</p> <p>(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</p> <p>(g) inne zmiany stanu.</p>		
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	6. Ujawnić należy następujące informacje dotyczące działalności rolniczej: <p>(a) rodzaj i zakres dotacji państwowych ujętych w sprawozdaniu finansowym;</p> <p>(b) niedotrzymane warunki i inne pozycje warunkowe związane z dotacjami państwowymi; oraz</p> <p>(c) przewidywane znaczące zmniejszenia poziomu dotacji państwowych.</p>		
UN, 41p43	7. Należy przedstawić skwantyfikowany opis poszczególnych grup aktywów biologicznych, w podziale na aktywa biologiczne przeznaczone do sprzedaży i produkcyjne bądź dojrzale i niedojrzale, w zależności od okoliczności.		
	<p>Dotatkowe ujawnienia są wymagane zgodnie z MSSF 13 dla aktywów wycenianych w wartości godziwej. Patrz sekcja B9.</p> <p>2. Dodatkowe wymogi informacyjne w odniesieniu do aktywów biologicznych, których wartości godziwej nie można określić</p>		
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: <p>(a) opis takich aktywów biologicznych;</p> <p>(b) wyjaśnienie, dlaczego nie można wiarygodnie określić wartości godziwej;</p> <p>(c) jeżeli to możliwe, przedział oszacowań, w którym z wysokim prawdopodobieństwem mieści się wartość godziwa;</p> <p>(d) zastosowaną metodę amortyzacji;</p> <p>(e) zastosowane okresy ekonomicznej użyteczności lub stawki amortyzacyjne; oraz</p> <p>(f) wartość bilansową brutto i umorzenie (w tym łączne dotychczasowe straty z tytułu utraty wartości) na początek i koniec okresu.</p>		
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: <p>(a) strat z tytułu utraty wartości;</p> <p>(b) odwróceń strat z tytułu utraty wartości; oraz</p> <p>(c) amortyzacji.</p>		
41p56	3. W razie zmiany w bieżącym okresie metody wyceny, z wyceny według kosztu na wycenę według wartości godziwej, ujawnić należy następujące informacje: <p>(a) opis takich aktywów biologicznych;</p> <p>(b) wyjaśnienie, dlaczego wiarygodne ustalenie wartości godziwej stało się możliwe; oraz</p> <p>(c) skutki wprowadzonej zmiany.</p>		
C3 Umowy koncesyjne na świadczenie usług publicznych			
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: <p>(a) opis porozumienia;</p> <p>(b) znaczące warunki porozumienia, które mogą wpływać na kwotę, rozłożenie w czasie i pewność wystąpienia przyszłych przepływów pieniężnych</p>		

		T-ND-N	ODS.
	<p>(np. okres obowiązywania koncesji, terminy zmiany wysokości opłaty oraz podstawę dokonywania zmian wysokości opłaty lub jej renegotjowania);</p> <p>(c) charakter i zakres (np. ilość, okres lub kwotę, w zależności od tego, co ma zastosowanie):</p> <ul style="list-style-type: none"> (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 kapitalnych); <p>(d) zmiany porozumienia w trakcie okresu;</p> <p>(e) jak umowy o świadczenie usług koncesjonowanych zostały zakwalifikowane.</p> <p>2. Należy ujawnić przychody i zyski lub straty ujęte w związku z zamianą usług budowlanych na składnik aktywów finansowych lub wartości niematerialnych.</p>		
C4 Rachunkowość leasingodawcy			
Leasing to instrument finansowy, więc wszelkie wymogi informacyjne MSSF 7 mają zastosowanie również do leasingu. Zob. część A8 niniejszej listy kontrolnej.			
(a) Leasingodawcy - leasing finansowy			
17p47	1. Ujawnić należy:		
	(a) uzgodnienie pomiędzy inwestycją leasingową brutto na dzień bilansowy a wartością bieżącą minimalnych opłat leasingowych należnych na dzień bilansowy;		
	(b) łączne wartości 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;		
	(i) od jednego roku do pięciu lat; oraz		
	(ii) 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 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) Leasingodawcy - leasing operacyjny			
17p56, 17p57	1. Ujawnić należy:		
	(a) w odniesieniu do każdej kategorii aktywów:		
	(i) wartość bilansową brutto;		
	(ii) umorzenie;		
	(iii) łączne dotychczasowe straty z tytułu utraty wartości;		
	(iv) odpis amortyzacyjny za dany okres;		
	(v) straty z tytułu utraty wartości ujęte w danym okresie;		
	(vi) straty z tytułu utraty wartości odwrócone w danym okresie (zob. również Część A8);		
	(b) przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu nieodwołalnego leasingu operacyjnego, łącznie i w odniesieniu do każdego z poniższych trzech okresów:		
	(i) poniżej jednego roku;		
	(ii) od jednego roku do pięciu lat;		
	(iii) powyżej pięciu lat;		
	(c) łączne opłaty warunkowe ujęte jako dochód; oraz		
	(d) ogólny opis znaczących postanowień zawartych przez leasingodawcę umów leasingowych.		

		T-ND-N	ODS.
17p65	2. Wymogi informacyjne przedstawione w pkt. 1 powyżej dotyczą także transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Odrębnie ujawnić należy wszelkie wyjątkowe lub nietypowe warunki odnosnych umów lub transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego.		
KIMSF4 pBC39	3. Wymagania dotyczące ujawnienia informacji przedstawione w pkt. 1 mają zastosowanie również dla leasingu, zgodnie z KIMSF 4. (c) Umowy niestanowiące w istocie leasingu		
SKI27p10-11	<i>Pewne specjalne wymogi informacyjne dotyczą formy prawnej leasingu. Zob. część A5.16.</i> (d) Transakcje sprzedaży i leasingu zwrotnego		
17p66	<i>Transakcje sprzedaży i leasingu zwrotnego mogą skutkować zastosowaniem kryteriów oddzielnego ujawniania zawartych w MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.</i>		
C5 Fundusze likwidacyjne, rekultywacyjne oraz na naprawę środowiska			
<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> (a) <i>środki funduszu są odrębnie zarządzane (czy to przez osobną jednostkę prawną, czy też jako wydzielone aktywa w ramach innej jednostki); oraz</i> (b) <i>dostęp uczestnika funduszu do aktywów funduszu jest ograniczony.</i> <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 A5.21).		
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 A5.13).		

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2015

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 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),(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 wyceniane metodą praw własności; oraz (b) kwota zwiększeń stanu aktywów trwałych innych niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu określonych świadczeń po okresie zatrudnienia oraz prawa z tytułu umów ubezpieczenia.		
	3. Wyjaśnienie wyniku finansowego segmentu oraz aktywów i zobowiązań segmentu		
MSSF8p27(a),(b),(c),(d),(e),(f)	1. Należy przedstawić wyjaśnienie pomiaru wyniku finansowego, aktywów i zobowiązań dla każdego segmentu sprawozdawczego, w tym następujące informacje: (a) podstawa ujęcia księgowego wszelkich transakcji między segmentami sprawozdawczymi; (b) charakter wszelkich różnic między pomiarem wyniku finansowego		

		T-ND-N	ODS.
	segmentów sprawozdawczych oraz wyniku finansowego jednostki przed uwzględnieniem kosztów lub przychodów z tytułu podatku i uwzględnieniem działalności zaniechanej. Takie różnice mogą obejmować zasady rachunkowości oraz zasady alokacji centralnie ponoszonych kosztów, które są niezbędne dla zrozumienia przedstawionych informacji na temat segmentu;		
	(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;		
	(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;		
	(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		
	(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).		
	4. Uzgodnienia		
MSSF8p28(a), (b),(c),(d),(e)	1. Należy dokonać uzgodnień (wszelkie istotne pozycje uzgadniające podlegają odrębnemu określeniu i ujawnieniu) następujących wielkości: <ul style="list-style-type: none"> (a) przychodów segmentów sprawozdawczych ogółem z przychodami jednostki; (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; (c) aktywów segmentów sprawozdawczych ogółem z aktywami jednostki; (d) zobowiązań segmentów sprawozdawczych ogółem z zobowiązaniami jednostki (jeżeli zobowiązania segmentu się wykazuje); oraz (e) dla wszelkich innych istotnych pozycji, wartości ogółem dla segmentów sprawozdawczych z odpowiednią wartością dla jednostki. 		
	5. Przekształcenie uprzednio wykazanych informacji		
MSSF8p29	1. Jeżeli nastąpiła zmiana składu segmentów sprawozdawczych jednostki, należy wskazać, czy dokonano przekształcenia odpowiednich pozycji z informacji na temat segmentów za wcześniejsze okresy.		
	2. Jeżeli taka zmiana rzeczywiście nastąpiła, należy dokonać przekształcenia informacji za wcześniejsze okresy, w tym okresy śródroczne, chyba że 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).		
	6. Informacje dotyczące całej jednostki		
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	2. Należy ujawnić następujące informacje geograficzne, chyba że		

		T-ND-N	ODS.
(a),(b)	<p>informacje takie nie są dostępne a koszt ich opracowania byłby nadmierny (w którym to przypadku należy wskazać ten fakt):</p> <p>(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</p> <p>(b) aktywa trwałe (inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia oraz prawa z tytułu umów ubezpieczenia) w podziale na te zlokalizowane w kraju siedziby jednostki oraz te zlokalizowane ogółem w krajach obcych, w których jednostki posiada aktywa. Jeżeli aktywa w jednym kraju obcym są istotne, należy je ujawnić odrębnie.</p> <p><i>Kwoty aktywów i przychodów odpowiadają kwotom wykazanym w sprawozdaniu finansowym. Jednostka może dołączyć, poza powyższymi informacjami, sumy częściowe w podziale geograficznym na grupy krajów.</i></p>		
MSSF8p34	<p>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.</p> <p><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></p>		
	<p>7. Inne ujawnienia wynikające z MSSF 8</p>		
MSSF5p41(d)	<p>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.</p>		
7p50(d)	<p>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></p>		
36p129	<p>3. Utrata wartości. Jednostka wykazująca informacje wg segmentów zgodnie z MSSF 8 ujawnia następujące dane dla każdego segmentu sprawozdawczego:</p> <p>(a) kwota strat z tytułu utraty wartości ujętych w wyniku finansowym i bezpośrednio w kapitale własnym w trakcie okresu; oraz</p> <p>(b) kwota odwróceń strat z tytułu utraty wartości wykazanych w wyniku finansowym i bezpośrednio w kapitale własnym w trakcie okresu.</p>		
36p130(c) (i),(ii)	<p>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:</p> <p>(a) dla indywidualnego składnika aktywów:</p> <p>(i) charakter składnika aktywów; oraz</p> <p>(ii) jeżeli jednostka wykazuje informacje wg segmentów zgodnie z MSSF 8, segment sprawozdawczy, do którego składnik aktywów należy; oraz</p>		
36p130(d) (i),(ii)	<p>(b) dla ośrodka generującego środki pieniężne:</p> <p>(i) charakterystykę ośrodka generującego środki pieniężne (tzn. czy jest to linia produktowa, zakład produkcyjny, działalność gospodarcza, obszar geograficzny lub segment sprawozdawczy w rozumieniu MSSF 8); oraz</p> <p>(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.</p>		
	<p>D2 Zysk na akcję</p>		
33p2, 33p3	<p>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 zwykle lub potencjalne akcje zwykle znajdują się w publicznym obrocie lub które są w trakcie wprowadzania akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych do publicznego obrotu.</p>		

		T-ND-N	ODS.
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 jednakowy 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.		
33p67A	<i>Jeżeli jednostka prezentuje pozycje wyniku w odrębnym sprawozdaniu, zgodnie ze sposobem przedstawionym w MSR 1 par. 10A, podstawowy i rozwodniony zysk na akcje prezentuje się w tym odrębnym sprawozdaniu.</i>		
33p68A	<i>Jeżeli jednostka prezentuje pozycje wyniku w odrębnym sprawozdaniu, zgodnie ze sposobem przedstawionym w MSR 1 par. 10A, prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na akcje z działalności zaniechanej w tym odrębnym sprawozdaniu lub w informacji dodatkowej zgodnie z MSR 33 par. 68.</i>		
33p69	4. Należy przedstawić podstawowy i rozwodniony zysk na akcję również wtedy, gdy kwoty są ujemne (występuje strata na akcję).		
33p70(a)	5. Ujawnić należy: (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 rozważającego.		
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 zmieniałyby 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. <i>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 rozważający, a co się z tym wiąże, o ich wpływie na średnią ważoną liczbę akcji i ewentualne stąd wynikające korekty wyniku przypadającego na właścicieli.</i> Zachęca się do ujawniania warunków takich instrumentów finansowych, jeżeli nie jest to wymagane (zob. MSSF 7).		
33p73	8. <i>Jeżeli oprócz podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję jednostka ujawnia dodatkowe wskaźniki na akcję, wykorzystując wykazywaną pozycję sprawozdania z całkowitych dochodów inną niż wymagana przez MSR 33, wskaźniki takie wyliczać należy przy wykorzystaniu średniej ważonej liczby akcji zwykłych, ustalonej zgodnie z tym standardem.</i> 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		

		T-ND-N	ODS.
33p73A	<p>całkowitych dochodów.</p> <p>9. MSR 33 par. 73 ma zastosowania także do jednostki, która ujawnia, w dodatku do podstawowego i rozwodnionego zysku na akcje, kwoty na akcje używając raportowanych pozycji wyniku, inne niż wymagane przez MSR 33.</p>		

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2015

Część E
Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące ubezpieczycieli

E Dodatkowe wymogi informacyjne obowiązujące ubezpieczycieli

		T-ND-N	ODS.
MSSF4p36	1.		
MSSF4p37	<p>Należy ujawnić informacje, które identyfikują i objaśniają kwoty zamieszczone w sprawozdaniu finansowym, wynikające z umów ubezpieczeniowych. Ujawnić należy co najmniej następujące informacje:</p> <p>(a) zasady rachunkowości dotyczące umów ubezpieczeniowych oraz odnośnych aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów;</p> <p>(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:</p> <p>(i) zyski i straty ujęte w wyniku finansowym z tytułu zakupu reasekuracji; oraz</p> <p>(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;</p> <p>(c) proces wykorzystywany do ustalenia założeń, które mają największy wpływ na pomiar ujętych kwot opisanych w podpunkcie (b) powyżej; należy również ujawnić liczbowy aspekt tych założeń, jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych,;</p> <p>(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</p> <p>(e) uzgodnienia zmian stanu zobowiązań ubezpieczeniowych, aktywów reasekuracyjnych oraz ewentualnych odnośnych, rozliczanych w czasie, kosztów akwizycji.</p>		
MSSF4p38	2.		
MSSF4p39	<p>Należy ujawnić informacje pomagające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić charakter i zakresu ryzyka związanego z umowami ubezpieczeniowymi. Ujawnić należy co najmniej następujące informacje:</p> <p>(a) cele zarządzania ryzykiem wynikającym z umów ubezpieczeniowych oraz politykę w zakresie ograniczania tego ryzyka;</p> <p>(b) [usunięto w standardzie]</p> <p>(c) informacje o ryzyku ubezpieczeniowym (zarówno przed uwzględnieniem, jak i po uwzględnieniu ograniczenia ryzyka przez reasekurację), w tym informacje o:</p> <p>(i) wrażliwości na ryzyko ubezpieczeniowe (zob. MSSF 4 par. 39A);</p> <p>(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);</p> <p>(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;</p> <p>(d) informacje o ryzyku kredytowym, ryzyku płynności i ryzyku rynkowym, których wymagałby MSSF 7 par. 31-42, gdyby umowy ubezpieczeniowe podlegały postanowieniom MSSF 7:</p> <p>(i) ubezpieczyciel nie musi przedstawiać analizy wiekowej wymaganej przez MSSF 7 par. 39(a), jeżeli ujawnia informacje o szacowanym terminie przepływów pieniężnych netto wynikających z ujętych zobowiązań z tytułu ubezpieczeń. Może to przyjąć postać analizy 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 wartości 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</p>		

		T-ND-N	ODS.
	instrumentów pochodnych według wartości godziwej.		
MSSF4p39A	3. Aby spełnić wymogi MSSF 4 par. 39(c)(i), należy ujawnić albo (a), albo (b) poniżej: (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 stosuje 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 (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.		
MSSF7p30	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.		
MSSF4p43	<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>		
MSSF4p44	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.		
MSSF4p44	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.		
39p103B, MSSF4p41A	<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>		

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2015

Część F
Wymogi informacyjne programów świadczeń emerytalnych

		T-ND-N	ODS.
F Wymogi informacyjne programów świadczeń emerytalnych			
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, 26p35(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 nienabyte; 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 zabezpieczeń;	
		(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;	
		(b) opis polityki finansowania;	
		(c) opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości;	
26p13,26p35(c) 26p34(b) 26p36,26p34(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 wplacają 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	
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:	
		(a) poczynione znaczące założenia aktuarialne;	

		T-ND-N	ODS.
26p17	(b) datę ostatniej wyceny aktuarialnej;		
26p35(e)	(c) metodę zastosowaną do wyceny wartości bieżącej przyrzeczonych świadczeń emerytalnych;		
26p18	(d) skutki zmian założeń aktuarialnych, które wywarły znaczący wpływ na aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych; oraz		
26p19	(e) objaśnienie związku pomiędzy aktuarialną wartością bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych a aktywami netto służącymi realizacji świadczeń.		

Lista kontrolna informacji do ujawnienia 2015

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

- UN, 1p13 1. Poza sprawozdaniem finansowym, przedstawić należy analizę finansową opisującą:
- 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;
 - źródła finansowania jednostki i założony poziom stopy zadłużenia; oraz
 - 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.
- 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.
 - 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.
 - 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.
 - 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.

T-ND-N ODS.

T-ND-N	ODS.

„Lista kontrolna informacji do „Lista kontrolna informacji do ujawnienia według MSSF przyjętych w UE - 2015" 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