

Międzynarodowe Standardy
Sprawozdawczości Finansowej
Lista kontrolna ujawnień
i wymagań w zakresie
prezentacji sprawozdań
finansowych wg MSSF



MIĘDZYNARODOWE STANDARDY SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Lista Kontrolna Ujawnień I Wymagań W Zakresie Prezentacji

Jednostka

sprawozdawcza _____

Data rozpoczęcia okresu
obrachunkowego _____

Data zakończenia
okresu
obrachunkowego _____

Przygotował _____

Data _____

Sprawdził _____

Data _____

UWAGA

Niniejsza lista kontrolna stanowi podsumowanie wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) dotyczących ujawnień i prezentacji. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej obejmują standardy wydane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC), MSR oraz interpretacje Stałego Komitetu ds. Interpretacji (SIC). Niniejszą listę kontrolną można wykorzystać dla celów weryfikacji zgodności prezentacji i ujawnień z wymogami powyższych regulacji. Powinni Państwo w pełni rozumieć treść powyższych uregulowań i w razie potrzeby posługiwać się nimi podczas analizy poszczególnych pozycji listy kontrolnej. Pozycje listy kontrolnej odniesiono do odpowiednich ustępów poszczególnych regulacji wydanych przez RMSR.

Lista kontrolna obejmuje wymogi MSSF dotyczące prezentacji i ujawniania według stanu na dzień 30 czerwca 2009 r. Nie obejmuje natomiast wymogów MSSF dotyczących ujęcia i wyceny.

Posługiwanie się listą kontrolną

Lista kontrolna przeznaczona jest wyłącznie dla Państwa i nie należy udostępniać jej osobom trzecim.

(1) Jednostki członkowskie udostępniające niniejszą listę klientom, (2) Deloitte Touche Tohmatsu oraz (3) inne jednostki należące do Deloitte Touche Tohmatsu ani ich jednostki zależne, stowarzyszone czy powiązane nie udzielają w ramach takiego udostępnienia porad ani usług profesjonalnych. Niniejsza lista kontrolna nie zastępuje porad ani usług profesjonalnych i nie należy tylko na jej podstawie podejmować decyzji ani działań biznesowych.

(1) Jednostki członkowskie udostępniające niniejszej listy klientom, (2) Deloitte Touche Tohmatsu ani (3) inne jednostki należące do Deloitte Touche Tohmatsu wraz z ich jednostkami zależnymi, stowarzyszonymi i powiązanymi nie ponoszą odpowiedzialności za ewentualne straty poniesione przez użytkowników niniejszej listy kontrolnej.

Dołożyliśmy wszelkich starań ku temu, by niniejsza lista była kompletna z punktu widzenia wymogów MSSF, ale jej użytkownicy będą z pewnością weryfikować jej zawartość w świetle konkretnych okoliczności. Niniejsza lista jest jedynie narzędziem pomocniczym i nie uwzględnia zagadnień podlegających indywidualnej ocenie. Użytkownicy powinni konsultować się w konkretnych kwestiach ze specjalistami w dziedzinie MSSF.

Szczegółowe informacje z listy dotyczące prezentacji i ujawnień wymagają dodatkowo odpowiedzi użytkownika („Tak”, „Nie” lub „Nie dotyczy”). W zależności od odpowiedzi użytkownika, mogą być wymagane odpowiednie dalsze działania. Odpowiedź „Tak” niekoniecznie stanowi stwierdzenie zgodności z MSSF.

MSSF ulegają ciągłym zmianom. Użytkownicy niniejszej listy kontrolnej mają obowiązek zaznajamiać się na bieżąco z tymi standardami, które mogą mieć wpływ na zawartość niniejszej listy. W szczególności użytkownicy tej listy kontrolnej powinni wziąć pod uwagę istniejące rozbieżności w zakresie obowiązywania poszczególnych regulacji w ramach sprawozdawczości sporządzanej zgodnie z MSSF w kształcie zatwierdzonym w UE. Niniejsza lista odnosi się do wymagań wynikających z platformy standardów zatwierdzonej przez RMSR. Użytkownicy sami muszą ustalić czy poszczególne standardy lub ich zmiany obowiązują w UE.

WSTĘP

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) publikuje treści kolejnych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w formie obwieszczeń. W chwili utworzenia RMSR przyjęła w całości Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) wydane przez swego poprzednika – Radę Komitetu ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Termin „Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej” obejmuje zatem MSSF, interpretacje ds. Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), MSR oraz interpretacje Stałego Komitetu ds. Interpretacji (SIC).

Standardy i interpretacje uwzględnione w niniejszej liście kontrolnej

Lista kontrolna jest narzędziem pomagającym użytkownikom w stwierdzeniu, czy zostały spełnione wymogi MSSF dotyczące prezentacji i ujawniania. Nie obejmuje natomiast wymogów MSSF dotyczących ujęcia i wyceny.

Lista kontrolna obejmuje wymogi MSSF dotyczące prezentacji i ujawniania według stanu na dzień 30 czerwca 2009 r., wymienione na stronach (iii) do (vi). Zwracamy jednak uwagę użytkowników na poniższe:

- Z niniejszej listy kontrolnej można korzystać przy ocenie prezentacji i ujawniania danych w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z MSSF od 1 stycznia 2009 r. **Nie należy stosować niniejszej listy w odniesieniu do poprzednich okresów obrachunkowych (prosimy odwołać się do wcześniejszej wersji listy kontrolnej).**
- Niektóre standardy i interpretacje opublikowane na dzień 30 czerwca 2009 r. nie mają zastosowania do okresów rozpoczynających się od 1 stycznia 2009 r. Zaznaczono je w tekście szarym tłem. Dozwolone jest zazwyczaj wcześniejsze przyjęcie tych wymogów, jednak w przypadku zastosowania takich standardów i interpretacji do okresów rozpoczynających się przed datą wejścia w życie danego standardu czy interpretacji, należy ten fakt ujawnić (zob. tekst konkretnego standardu/interpretacji);
- RMSR i KIMSF kontynuują prace nad wydaniem nowych standardów i interpretacji. Jeżeli dany standard/interpretacja zostanie opublikowana przed publikacją sprawozdania finansowego danej jednostki, a nie wejdzie jeszcze w życie, to zgodnie z wymogami MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”, jednostki powinny ujawnić ten fakt oraz przewidywane skutki w okresie wstępnego zastosowania, o ile można je wiarygodnie wycenić (zob. szczegółowe wymogi MSR 8).
- MSSF 3 ‘Połączenia jednostek gospodarczych’ oraz MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” zostały znacząco zmienione w 2008 roku (data wejścia w życie tych standardów to 1 lipca 2009). Dla wygody użytkowników niniejsza lista kontrolna zawiera osobne sekcje tak dla poprzedniej jak i zrewidowanej wersji tych standardów. Jeżeli jednostka zdecydowała się na przyjęcie zrewidowanych standardów wcześniej powinna uzupełnić sekcje dotyczące nowych standardów (oznaczone datą 2008).

INSTRUKCJE WYPEŁNIANIA LISTY KONTROLNEJ

Sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z MSSF, jeśli nie jest zgodne ze wszystkimi wymogami każdego z obowiązujących standardów i każdej interpretacji. Zgodność z MSSF niemal w każdym przypadku zapewnia jednostce rzetelną prezentację sprawozdania finansowego. Odstępstwa od MSSF dla dokonania rzetelnej prezentacji dopuszczalne są jedynie w kilku, wyjątkowo nielicznych przypadkach. Na jednostkę nakłada się wówczas wymóg wyczerpującego ujawniania.

Zakłada się, że użytkownik niniejszej listy kontrolnej posiada ogólną wiedzę o MSSF. Niniejsza lista zawiera pytania dotyczące zagadnień i obszarów, które niekoniecznie muszą dotyczyć sytuacji indywidualnych klientów.

Odnośniki do poszczególnych pozycji listy zawierają numer danego MSSF oraz numer punktu – np. MSR 27.26 odnosi się do punktu 26 MSR 27.

Pytania do listy dotyczą przeważnie zagadnień innych niż te omówione w wytycznych stosowania MSSF. **Dlatego jest bardzo istotne, by udzielając odpowiedzi na poszczególne pytania użytkownicy odwoływali się w koniecznych przypadkach do pełnego tekstu odnośnego MSSF.**

Pewne wskazówki uwzględniono w komentarzach dotyczących niektórych pytań; zostały one zapisane zaznaczone kursywą.

Standard / Interpretacja	Tytuł	Data wejścia w życie*	Strona	Ukończono?
MSSF 1 ⁽²⁾	Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	1 stycznia 2004 r.	8	
MSSF 1 ⁽²⁾	Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	1 lipca 2009 r.	13	
MSSF 2	Płatności dokonywane w oparciu o akcje	1 stycznia 2005 r.	19	
MSSF 3 ⁽²⁾	Połączenia jednostek gospodarczych	31 marca 2004 r.	23	
MSSF 3 (2008) ⁽²⁾	Połączenia jednostek gospodarczych	1 lipca 2009 r.	28	
MSSF 4	Umowy ubezpieczeniowe	1 stycznia 2005 r.	34	
MSSF 5	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i zaniechanie działalności	1 stycznia 2005 r.	38	
MSSF 6	Poszukiwanie i szacowanie złóż surowców mineralnych	1 stycznia 2006 r.	44	
MSSF 7	Instrumenty finansowe – ujawnienia	1 stycznia 2007 r.	46	
MSSF 8	Segmenty operacyjne	1 stycznia 2009 r.	63	
MSR 1	Prezentacja sprawozdania finansowego	1 stycznia 2009 r.	71	
MSR 2	Zapasy	1 stycznia 2005 r.	94	
MSR 7	Rachunek przepływów pieniężnych	1 stycznia 1994 r.	96	
MSR 8	Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów	1 stycznia 2005 r.	103	
MSR 10	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	1 stycznia 2005 r.	106	
MSR 11	Umowy o budowę	1 stycznia 1995 r.	109	
MSR 12	Podatek dochodowy	1 stycznia 1998 r.	111	
MSR 16	Rzeczowe aktywa trwałe	1 stycznia 2005 r.	117	
MSR 17	Leasing	1 stycznia 2005 r.	120	
MSR 18	Przychody	1 stycznia 1995 r.	123	
MSR 19	Świadczenia pracownicze	1 stycznia 1999 r.	124	
MSR 20	Dotacje państwowe i ujawnianie informacji o pomocy państwa	1 stycznia 1984 r.	131	
MSR 21	Skutki zmian kursów wymiany walut obcych	1 stycznia 2005 r.	133	
MSR 23	Koszty finansowania zewnętrznego	1 stycznia 1995 r.	135	
MSR 24	Ujawnianie informacji o podmiotach powiązanych	1 stycznia 2005 r.	136	
MSR 26	Rachunkowość i sprawozdawczość programów świadczeń emerytalnych	1 stycznia 1988 r.	141	
MSR 27 ⁽²⁾	Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe	1 stycznia 2005 r.	146	
MSR 27 (2008) ⁽²⁾	Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe	1 lipca 2009 r.	148	

Standard / Interpretacja	Tytuł	Data wejścia w życie*	Strona	Ukończono?
MSR 28	Inwestycje w jednostki stowarzyszone	1 stycznia 2005 r.	150	
MSR 29	Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji	1 stycznia 1990 r.	152	
MSR 31	Sprawozdawczość finansowa dotycząca udziałów we wspólnych przedsięwzięciach	1 stycznia 2005 r.	153	
MSR 32	Instrumenty finansowe – prezentacja	1 stycznia 2005 r.	155	
MSR 33	Zysk przypadający na jedną akcję	1 stycznia 2005 r.	163	
MSR 34	Śródroczna sprawozdawczość finansowa	1 stycznia 2009 r.	167	
MSR 36	Utrata wartości aktywów	31 marzec 2004	174	
MSR 37	Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	1 lipca 1999 r.	179	
MSR 38	Wartości niematerialne	31 marca 2004 r.	182	
MSR 39	Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycena	1 stycznia 2005 r.	186	
MSR 40	Nieruchomości inwestycyjne	1 stycznia 2005 r.	188	
MSR 41	Rolnictwo	1 stycznia 2003 r.	192	
KIMSF 1	Zmiany istniejących zobowiązań z tytułu wycofania z eksploatacji, rekultywacji i zobowiązań o podobnym charakterze	1 września 2004 r.	196	
KIMSF 2	Udziały członkowskie w podmiotach spółdzielczych i podobne instrumenty	1 stycznia 2005 r.	197	
KIMSF 4	Określanie, czy umowa zawiera leasing	1 stycznia 2006 r.	199	
KIMSF 5	Prawo do funduszy związanych z usuwaniem skutków zniszczenia środowiska	1 stycznia 2006 r.	200	
KIMSF 6	Zobowiązania wynikające z uczestnictwa w rynku zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego	1 grudnia 2005 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
KIMSF 7	Zastosowanie podejścia przewidującego przekształcenia w MSR 29 „Sprawozdawczość w warunkach hiperinflacji”	1 marca 2006 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
KIMSF 8	Zakres MSSF 2	1 maja 2006 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
KIMSF 9	Ponowna wycena wbudowanych instrumentów pochodnych	1 czerwca 2006 r.	200	
KIMSF 10	Śródroczna sprawozdawczość finansowa a utrata wartości	1 listopada 2006 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	

Standard / Interpretacja	Tytuł	Data wejścia w życie*	Strona	Ukończono?
KIMSF 11	MSSF 2: Transakcje akcjami własnymi i grupy	1 marca 2007 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
KIMSF 12	Umowy o usługi koncesjonowane	1 stycznia 2008 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
KIMSF 13	Programy lojalnościowe dla klientów	1 lipca 2008 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
KIMSF 14	MSR 19 – Limity ograniczające aktywa określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania i ich wzajemne oddziaływanie	1 stycznia 2008 r.	201	
KIMSF 15	Umowy o budowę nieruchomości	1 stycznia 2009 r.	202	
KIMSF 16	Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostce zagranicznej	1 października 2008 r.	203	
KIMSF 17	Dystrybucja aktywów niepieniężnych do właścicieli	1 lipca 2009 r.	204	
KIMSF 18	Transfer aktywów od klientów	1 lipca 2009 r.	205	
SKI 7	Wprowadzenie waluty euro	1 czerwca 1998 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
SKI 10	Pomoc państwa – brak konkretnego powiązania z działalnością operacyjną	1 sierpnia 1998 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
SKI 12	Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia	1 lipca 1999 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
SKI 13	Jednostki wspólnie kontrolowane – niepieniężny wkład wspólników	1 stycznia 1999 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
SKI 15	Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne	Okres leasingu rozpoczynający się 1 stycznia 1999 r. lub po tej dacie	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
SKI 21	Podatek dochodowy – realizacja wartości przeszacowywanych aktywów, które nie podlegają amortyzacji	15 lipca 2000 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
SKI 25	Podatek dochodowy – zmiana statusu podatkowego jednostki gospodarczej lub jej udziałowców	15 lipca 2000 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	
SKI 27	Ocena treści ekonomicznej transakcji o formie prawnej leasingu	31 grudnia 2001 r.	206	
SKI 29	Umowy na usługi koncesjonowane – ujawnienia	31 grudnia 2001 r.	207	
SKI 31	Przychody – transakcje barterowe obejmujące usługi reklamowe	31 grudnia 2001 r.	Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania	

Standard / Interpretacja	Tytuł	Data wejścia w życie*	Strona	Ukończono?
SKI 32	Wartości niematerialne – koszty witryn internetowych	25 marca 2002 r.		Nie ma wymogów dotyczących prezentacji lub ujawniania

- (1) Niektóre standardy zawierają obszerne przepisy przejściowe. Ponadto, poprawki wprowadzone do niektórych standardów po datach wymienionych powyżej mogą zawierać odrębne przepisy przejściowe. W przypadku wątpliwości prosimy odwołać się do treści danego standardu.
- (2) Tylko jedna z sekcji powinna być uzupełniona w zależności od tego czy jednostka przyjęła do stosowania nowy standard, czy nadal pozostaje pod regulacjami poprzedniej wersji.

PODSUMOWANIE ZAGADNIENÍ DOTYCZĄCYCH OCZYWISTYCH NIEZGODNOŚCI

Przy wypełnianiu listy kontrolnej można korzystać z poniższej tabeli, służącej do podsumowania obszarów oczywistych niezgodności z MSSF w sprawdzanym sprawozdaniu finansowym oraz do opisu podjętych działań.

MSSF	Opis widocznych niezgodności	Podjęte działania

MSSF 1 ZASTOSOWANIE MSSF PO RAZ PIERWSZY

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSSF 1, który jednostki stosują w swoim pierwszym rocznym sprawozdaniu deklarując spełnienie zasad MSSF w formie wyraźnego i pozbawionego zastrzeżeń oświadczenia. MSSF 1 zawiera wskazówki dotyczące przejścia z uprzednich powszechnie przyjętych zasad rachunkowości (GAAP) na MSSF. MSSF 1 wymaga od jednostki sporządzającej finansowej bilans otwarcia (sprawozdanie z sytuacji finansowej) MSSF (zgodnego ze wszystkimi MSR oraz interpretacjami SKI i KIMSF) obowiązującymi w dniu sporządzenia pierwszego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF. MSSF 1 wymaga także wstecznego zastosowania tych standardów w niemal wszystkich obszarach, z nielicznymi wyjątkami.</i></p> <p><i>Dla celów MSSF 1, za datę przejścia na MSSF uznaje się dzień rozpoczęcia pierwszego okresu, za który jednostka przedstawia pełne informacje porównawcze zgodnie z MSSF w swoim pierwszym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF. Pierwsze sprawozdanie z sytuacji finansowej zgodne z MSSF sporządza się z tą samą datą. Nie wymaga się, aby jednostki prezentowały pierwsze sprawozdanie z sytuacji finansowej zgodne z MSSF w swoim pierwszym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF.</i></p> <p><i>W 2008 roku MSSF 1 został w znaczący sposób przeformatowany (bez zmian merytorycznych) w celu jego usystematyzowania i zwieszenia przejrzystości. Zrewidowany standard obowiązuje dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 lipca 2009 roku i po tej dacie. Wymogi zrewidowanego standardu zostały przedstawione w osobnej sekcji nieniejszej listy kontrolnej, która powinna być wypełniona jeżeli jednostka zdecydowała się na przyjęcie tego standardu wcześniej niż wynika to z daty wejścia w życie.</i></p> <p>Sprawozdanie z sytuacji finansowej na date przejścia</p> <p>Jednostka powinna przygotować i zaprezentować sprawozdanie z sytuacji finansowej na date przejścia na MSSF.</p> <p>Świadczenia pracownicze</p>	
MSSF 1.20A	<p>Jednostka może ujawnić kwoty określone w punkcie 120A(p) MSR 19 jako kwoty określone dla każdego okresu obrachunkowego począwszy od daty przejścia na MSSF.</p> <p><i>Uwaga: Punkt 120A(p) MSR 19 wymaga ujawniania danych historycznych za okres 5 lat w odniesieniu do zobowiązań i aktywów programów określonych świadczeń oraz korekty wynikającej z analizy danych historycznych (zob. MSR 19). MSSF 1.20A (zob. powyżej) zezwala jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy na ujawnianie powyższych kwot wyłącznie od dnia przejścia na MSSF.</i></p> <p>Płatności rozliczane w akcjach</p>	
MSSF 1.25B	<p>W przypadku wszystkich przyznanych instrumentów kapitałowych, do których nie zastosowano przepisów MSSF 2 „Płatności w formie akcji” (np. instrumenty kapitałowe przyznane do 7 listopada 2002 r. – zob. poniżej), jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy mają obowiązek ujawnienia informacji wymaganych w punkcie 44 i 45 MSSF 2.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 1.25B	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy powinna (co nie jest jednak wymogiem) zastosować MSSF 2 do instrumentów kapitałowych przyznanych do 7 listopada 2002 r. Zachęca się również jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy do stosowania MSSF 2 wobec instrumentów kapitałowych przyznanych przed 7 listopada 2002 r., a objętych przed późniejszą z dwóch następujących dat: (a) dniem przejścia na MSSF oraz (b) 1 stycznia 2005 r. Jeżeli jednak jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy zdecyduje o zastosowaniu MSSF 2 do takich instrumentów kapitałowych, może to uczynić tylko jeśli opublikowała wartość godziwą takich instrumentów kapitałowych określoną na dzień wyceny zgodnie z MSSF 2.</i></p> <p>2) <i>Informacje dotyczące wymogów ujawniania zawarte w punkcie 44 i 45 MSSF 2 zawarto w części niniejszej listy kontrolnej poświęconej MSSF 2.</i></p>	
MSSF 1.25C	<p>W przypadku zobowiązań, do których zastosowano MSSF 2, jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy nie ma obowiązku przekształcania informacji porównawczych dotyczących okresu lub daty sprzed 7 listopada 2002.</p> <p><i>Uwaga: Jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy zachęca się (ale nie jest to obowiązek) do zastosowania postanowienia MSSF 2 do zobowiązań wynikających z płatności w akcjach, które zostały rozliczone przed datą przejścia na MSSF. Jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy zaleca się również zastosowanie MSSF 2 do zobowiązań rozliczonych przed 1 stycznia 2005 r.</i></p> <p>Umowy ubezpieczeniowe</p>	
MSSF 1.25D	<p><i>Uwaga: Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy może zastosować przepisy przejściowe MSSF 4 (punkt 42 do 44), zgodnie z zasadami opisanymi poniżej.</i></p>	
MSSF 4.44	<p>Stosując punkt 39(c)(iii) MSSF 4 (zob. odnośne części listy kontrolnej) jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy nie musi ujawniać informacji o rozwoju szkodowości w stosunku do szkód, które zaistniały wcześniej niż 5 lat przed zakończeniem pierwszego roku finansowego, od którego jednostka stosuje przepisy MSSF 4.</p>	
MSSF 4.44	<p>Ponadto, gdy jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy stosuje punkt 39(c)(iii) MSSF 4 i niewykonalne jest przygotowanie informacji dotyczącej rozwoju szkodowości w stosunku do szkód powstałych przed rozpoczęciem najwcześniejszego okresu, dla którego jednostka przedstawia pełną informację porównawczą spełniającą wymogi MSSF 4, jednostka ma obowiązek ujawnienia takiego faktu.</p> <p>Dane porównawcze</p>	
MSSF 1.36	<p>Pierwsze sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF powinno zawierać co najmniej trzy sprawozdania z sytuacji finansowej, dwa sprawozdania z całkowitych dochodów, dwa rachunki zysków i strat (jeżeli jednostka prezentuje je odrębnie od sprawozdania z całkowitego dochodu), dwa sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz dwa sprawozdania ze zmian w kapitale własnym i powiązane z tym noty, łącznie z danymi porównywalnymi.</p> <p>Podsumowanie danych historycznych i dodatkowe informacje porównawcze zgodne z uprzednio obowiązującymi standardami rachunkowości</p> <p>Jeżeli jednostka prezentuje: (i) podsumowanie wybranych danych historycznych, które nie są zgodne z wymogami ujęcia lub wyceny MSSF za okresy poprzedzające okres, za który przedstawiono pełne informacje porównawcze zgodnie z MSSF, lub (ii) informacje porównawcze zgodnie z uprzednio obowiązującymi standardami jako informacje dodatkowe do informacji porównawczych wymaganych przez MSR 1.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 1.37(a)	a) informacje opracowane zgodnie z uprzednio obowiązującymi standardami rachunkowości powinny być wyraźnie oznaczone jako nieprzygotowane zgodnie z MSSF; i	
MSSF 1.37(b)	b) jednostka powinna ujawnić charakter głównych korekt wprowadzonych w celu dostosowania informacji zgodnych z uprzednio obowiązującymi standardami do wymogów MSSF.	
	<i>Uwagi:</i>	
MSSF 1.37	1) <i>Jeżeli jednostka prezentuje podsumowanie wybranych danych historycznych za okresy poprzedzające okres, za który przedstawiła pełne informacje porównawcze zgodnie z MSSF, to zgodnie z MSSF 1 takie podsumowanie nie musi być zgodne z wymogami MSSF dotyczącymi ujęcia i wyceny.</i>	
MSSF 1.37(b)	2) <i>W momencie ujawniania charakteru korekt wprowadzonych w celu dostosowania informacji do wymogów MSSF, jednostka nie musi kwantyfikować takich korekt.</i>	
Wyjaśnienia dotyczące przejścia na MSSF		
Uzgodnienia		
MSSF 1.38	Jednostka powinna wyjaśnić wpływ, jaki przejście na MSSF miało na sytuację finansową, wyniki i przepływy pieniężne ujęte w sprawozdaniu.	
<i>Uwaga: W punktach 39 do 46 MSSF 1 omówiono szczegółowo ujawnienia wymagane zgodnie z MSSF 1.38. W przykładzie 11 przedstawiono wskazówki do wdrożenia MSSF 1, ilustrujące jeden ze sposobów spełnienia wymogów punktów 39(a) i 39(b) oraz 40 i 41. tego standardu.</i>		
MSSF 1.39(a)	Pierwsze sprawozdanie finansowe jednostki zgodne z MSSF powinno obejmować uzgodnienia kapitału własnego prezentowanego zgodnie z poprzednio obowiązującymi standardami z kapitałem ujętym zgodnie z MSSF dla obu wymienionych poniżej dat: a) daty przejścia na MSSF; oraz b) końca ostatniego okresu prezentowanego w najnowszym rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki sporządzonym zgodnie z uprzednio obowiązującymi standardami.	
MSSF 1.39(b)	Pierwsze sprawozdanie finansowe jednostki zgodne z MSSF powinno obejmować uzgodnienia całkowitego dochodu ujętego zgodnie z uprzednio obowiązującymi standardami rachunkowości za ostatni okres w ostatnim sprawozdaniu finansowym jednostki z s całkowitym dochodem za ten sam okres ujętym zgodnie z MSSF. Punktem wyjściowym tego uzgodnienia powinien być całkowity dochód według uprzednio stosowanych zasad rachunkowości, a jeżeli jednostka nie raportowała takiej wartości, zysk/strata netto ustalona według uprzednio stosowanych zasad rachunkowości.	
MSSF 1.40	<i>Uwaga: Uzgodnienia wymagane w punkcie 39(a) i 39 (b) MSSF 1 (zob. powyżej) powinny być na tyle szczegółowe, aby użytkownik był w stanie zrozumieć istotne korekty wprowadzone do sprawozdania z sytuacji finansowej i sprawozdania z całkowitych dochodów.</i>	
MSSF 1.39(c)	Jeżeli jednostka po raz pierwszy ujęła lub odwróciła stratę z tytułu utraty wartości w swym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na datę przejścia na MSSF, jej pierwsze sprawozdanie finansowe zgodne MSSF powinno obejmować ujawnienia, które byłyby wymagane zgodnie z MSR 36, gdyby jednostka ujęła lub odwróciła takie straty z tytułu utraty wartości w okresie rozpoczynającym się od dnia przejścia na MSSF.	
MSSF 1.40	Jeżeli jednostka przedstawiła rachunek przepływów pieniężnych zgodnie z poprzednio obowiązującymi standardami, powinna dostarczyć informacji o głównych korektach w tym rachunku.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 1.41	Jeżeli jednostka dowiedziała się o istnieniu błędów popełnionych w sprawozdaniu sporządzonym zgodnie z uprzednio obowiązującymi standardami, uzgodnienia wymagane w punkcie 39(a) i 39(b) MSSF 1 (zob. powyżej) powinny zawierać rozróżnienie między korektą takich błędów a zmianami w przyjętych zasadach rachunkowości.	
MSSF 1.42	<i>Uwaga: MSR 8 nie dotyczy zmian w przyjętych zasadach rachunkowości w sytuacji gdy jednostka stosuje MSSF po raz pierwszy. W związku z powyższym, wymogi MSR 8 dotyczące ujawniania zmian w przyjętych zasadach rachunkowości nie mają zastosowania do pierwszego sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego zgodnie z MSSF.</i>	
MSSF 1.43	Jeżeli jednostka nie przedstawiała sprawozdania finansowego za poprzednie okresy, powinna ujawnić ten fakt w swoim pierwszym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF.	
	Wyznaczenie aktywów lub zobowiązań finansowych	
MSSF 1.43A	Jeżeli jednostka wyznaczyła jakiegokolwiek uprzednio ujęte aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe jako „wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków lub strat” lub jako „przeznaczone do sprzedaży” (co dopuszcza punkt 25A MSSF 1), powinna uwzględnić następujące ujawnienia: a) wartość godziwą wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych przypisanych do danej kategorii na dzień ich przypisania; oraz b) klasyfikację i wartość bilansową w poprzednim sprawozdaniu finansowym.	
	Zastosowanie wartości godziwej jako zakładanego kosztu	
	Jeżeli jednostka zastosowała wartość godziwą w swoim pierwszym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według MSSF do kosztu składnika rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnej lub wartości niematerialnej (zgodnie z punktem 16 i 18 MSSF 1), wówczas jej pierwsze sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF powinno ujawnić dla każdej samodzielnej pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:	
MSSF 1.44(a)	a) sumę takich wartości godziwych; oraz	
MSSF 1.44(b)	b) łączną korektę wartości bilansowej ujętej zgodnie z uprzednio obowiązującymi standardami.	
	Śródroczna sprawozdawczość finansowa	
MSSF 1.45	<i>Uwaga: Poniższe wymogi odnoszą się do sprawozdań śródrocznych sporządzonych zgodnie z MSR 34 za okresy śródroczne objęte pierwszym sprawozdaniem finansowym jednostki według MSSF. Stanowią one uzupełnienie wymogów MSR 34 (opisanych w osobnej części niniejszej listy kontrolnej) w stosunku do takich okresów śródrocznych.</i>	
MSSF 1.45(a)	Jeżeli jednostka przedstawia śródroczne sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR 34 za część okresu objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym według MSSF, i jeżeli przygotowała śródroczne sprawozdanie finansowe za porównywalny okres śródroczny w poprzednim roku obrotowym, każde takie śródroczne sprawozdanie finansowe powinno zawierać uzgodnienie: a) kapitału własnego według uprzednio obowiązujących standardów na koniec porównywalnego okresu śródrocznego z kapitałem własnym według MSSF na ten dzień; oraz b) całkowitego dochodu zgodnie z z MSSF za porównywalny okres śródroczny (bieżący i narastająco). Punktem wyjściowym tego uzgodnienia powinien być całkowity dochód według uprzednio stosowanych zasad rachunkowości, a jeżeli jednostka nie raportowała takiej wartości, zysk/strata netto ustalona według uprzednio stosowanych zasad rachunkowości.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 1.45(b)	Oprócz uzgodnień wymaganych w ramach MSSF1.45(a) (zob. powyżej), pierwsze śródroczne sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR 34 za część okresu objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym według MSSF powinno obejmować uzgodnienia wymienione w punkcie 39(a) i 39(b) MSSF 1 (uzupełnione o szczegóły wymagane w punktach 40 i 41 MSSF 1) (zob. Uzgodnienia powyżej) lub też odnośnik do innego dokumentu zawierającego powyższe uzgodnienia.	
MSSF 1.46	Jeżeli jednostka po raz pierwszy stosująca MSSF nie ujawniła w swym ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym zgodnym z uprzednio obowiązującymi standardami informacji istotnych dla zrozumienia bieżącego okresu śródrocznego, to śródroczne sprawozdanie finansowe powinno ujawnić te informacje lub zawierać odnośnik do innego dokumentu, który takie informacje zawiera.	
MSSF 1.46	<i>Uwaga: MSR 34 określa minimalne wymagane ujawnienia w oparciu o założenie, że użytkownicy śródrocznego sprawozdania finansowego mają także dostęp do ostatniego rocznego sprawozdania finansowego. Jednak zgodnie z wymogami MSR 34 jednostki muszą ujawniać „wszelkie zdarzenia lub transakcje, które są istotne dla zrozumienia bieżącego okresu śródrocznego”.</i>	

MSSF 1(2008) Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/Nie/Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy wymogów z zakresu prezentacji i ujawniania informacji zawartych w MSSF 1 w wersji zmodyfikowanej w 2008 roku (MSSF 1 (2008)), wydanej w listopadzie 2008 roku i mającej zastosowanie w stosunku do jednostek, które po raz pierwszy zastosowały MSSF składając jednoznaczne i bezwarunkowe oświadczenie o stosowaniu się do tych standardów.</i></p> <p><i>W roku 2008 MSSF 1 uległ znaczącym zmianom (które nie objęły jednak zagadnień technicznych), mającym na celu ułatwienie jego lektury i zrozumienia. W tej części listy kontrolnej przedstawiamy wymogi zawarte w zmodyfikowanym Standardzie. MSSF 1 (2008) obowiązuje w odniesieniu do jednostek po raz pierwszy sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF za okres rozpoczynający się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.</i></p>	
	<p>Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone zgodnie z MSSF na początek okresu sprawozdawczego</p> <p>Jednostka powinna sporządzić i przedstawić sprawozdanie z sytuacji finansowej zgodnie z MSSF na początek okresu sprawozdawczego, tj. na dzień przejścia na MSSF.</p>	
	<p>Świadczenia pracownicze</p> <p>Jednostka może ujawnić kwoty wymagane w paragrafie 120A(p) MSR 19 „Świadczenia pracownicze”, ponieważ kwoty na każdy okres sprawozdawczy określa się prospektywnie począwszy od daty przejścia na MSSF.</p> <p><i>Uwaga: Paragraf 120A(p) standardu MSR 19 wymaga ujawnienia zobowiązań i aktywów z tytułu określonych świadczeń za okres pięciu lat oraz korekt wynikających ze zdobytych doświadczeń (szczegóły w części listy kontrolnej poświęconej MSR 19). Wyjątek dopuszczony w MSSF 1 (2008).D11 (patrz wyżej) umożliwia jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy ujawnienie tych kwot tylko za okres rozpoczynający się od daty przejścia na MSSF.</i></p>	
	<p>Transakcje płatności w formie akcji</p> <p>We wszystkich przypadkach przyznania instrumentów kapitałowych, do których nie zastosowano MSSF 2 (np. instrumentów kapitałowych przyznanych przed dniem 7 listopada 2002 r. – szczegóły poniżej) jednostka stosująca po raz pierwszy MSSF powinna mimo to ujawnić informacje wymagane w paragrafach 44 i 45 MSSF 2.</p>	
	<p><i>Uwagi: Zachęca się jednostki po raz pierwszy stosujące MSSF do stosowania MSSF 2 do instrumentów kapitałowych przyznanych 7 listopada 2002 roku lub przed tą datą, choć zastosowanie to nie jest obowiązkowe. Jednostki te zachęcasię również (choć nie ma takiego obowiązku) do zastosowania MSSF 2 w przypadku instrumentów kapitałowych przyznanych po 7 listopada 2002 roku, do których uprawnienia nabyto przed upływem późniejszego z dwóch następujących terminów: (a) datą przejścia na MSSF lub (b) 1 stycznia 2005 roku. Jeżeli jednak jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy zdecyduje się na zastosowanie MSSF 2 do takich instrumentów kapitałowych, może to zrobić wyłącznie pod warunkiem publicznego ujawnienia wartości godziwej tych instrumentów na dzień ich wyceny zgodnie z definicją zawartą w MSSF 2.</i></p> <p><i>Szczegółowe informacje dotyczące ujawnień wymaganych w par. 44 i 45 MSSF 2 przedstawiono w części listy kontrolnej poświęconej MSSF 2.</i></p>	
	<p>W przypadku zastosowania MSSF 2 do zobowiązań jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy nie musi dokonywać przekształcenia danych porównawczych w zakresie dotyczącym okresów sprawozdawczych lub dat przed 7 listopada 2002 roku.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/Nie/Nie dotyczy
MSSF 1 (2008).D3	<p><i>Uwaga: Zachęca się jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy (aczkolwiek nie jest to obowiązek) do stosowania MSSF 2 w stosunku do zobowiązań wynikających z transakcji płatności regulowanych akcjami rozliczonych przed datą przejścia na MSSF. Zachęca się jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy (aczkolwiek nie jest to obowiązek) do stosowania MSSF 2 w przypadku zobowiązań rozliczonych przed 1 stycznia 2005 roku.</i></p>	
Umowy ubezpieczeniowe		
MSSF 1 (2008).D4	<p><i>Uwaga: Jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy może stosować postawnienia przejściowe MSSF 4 (paragrafy 42-44 MSSF 4).</i></p>	
MSSF 4.44	<p>Stosując paragraf 39(c)(iii) MSSF 4 (szczegółowe informacje znajdują się w odpowiednim miejscu na liście kontrolnej) jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy nie musi ujawniać informacji dotyczących rozwoju szkodowości, które wystąpiły wcześniej niż pięć lat przed końcem pierwszego roku obrotowego, w którym zastosowała MSSF 4.</p>	
MSSF 4.44	<p>Jeżeli jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy nie ma możliwości opracowania informacji dotyczących rozwoju szkodowości, które wystąpiły przed początkiem najwcześniejszego okresu, za który jednostka ta prezentuje pełne dane porównawcze zgodne z MSSF 4, stosując paragraf 39(c)(iii) MSSF 4 (szczegółowe informacje znajdują się w odpowiednim miejscu na liście kontrolnej) musi ten fakt ujawnić.</p>	
Dane porównawcze		
MSSF 1 (2008).21	<p>Pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF powinno zawierać co najmniej trzy sprawozdania z sytuacji finansowej, dwa sprawozdania z całkowitych dochodów, dwa oddzielne rachunki zysków i strat (jeżeli są prezentowane), dwa sprawozdania z przepływów pieniężnych i dwa sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz odpowiednie noty wraz z danymi porównawczymi.</p>	
Dane porównawcze niezgodne z MSSF oraz zestawienia danych historycznych		
<p>Jeżeli jednostka prezentuje (i) zestawienia wybranych danych historycznych niezgodne z zasadami ujmowania i wyceny wymaganymi przez MSSF za okresy poprzedzające pierwszy okres prezentacji pełnych danych porównawczych zgodnych z MSSF lub (ii) dane porównawcze zgodne z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości jako uzupełnienie danych porównawczych wymaganych w MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”:</p>		
MSSF 1 (2008).22(a)	<p>a) dane prezentowane zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości powinny być czytelnie oznakowane jako niezgodne z MSSF oraz</p>	
MSSF 1 (2008).22(b)	<p>b) jednostka powinna ujawnić charakter podstawowych korekt, które zapewniłyby zgodność informacji sporządzonych z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości z MSSF.</p>	
Uwagi:		
MSSF 1 (2008).22	<p>1) <i>Jeżeli jednostka przedstawia zestawienia wybranych danych historycznych za okresy poprzedzające pierwszy okres prezentacji pełnych danych porównawczych zgodnych z MSSF, MSSF 1 nie wymaga, by zestawienia takie były zgodne z zasadami ujmowania i wyceny zawartymi w MSSF.</i></p>	
MSSF 1 (2008).22(b)	<p>2) <i>Jednostka nie ma obowiązku kwantyfikacji ujawnianych korekt, których wprowadzenie zapewniłoby zgodność przedstawianych informacji z MSSF.</i></p>	
Objaśnienie przejścia na MSSF		
Uzgodnienia		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/Nie/Nie dotyczy
MSSF 1 (2008).23	<p>Jednostka powinna wyjaśnić wpływ przejścia z poprzednio stosowanych zasad rachunkowości do MSSF na jej sytuację finansową, wynik finansowy i przepływy pieniężne.</p> <p><i>Uwaga: Niżej omówione paragrafy 24-33 MSSF 1 (2008) określają szczegółowe wymogi dotyczące ujawnianych informacji w celu spełnienia warunków określonych w MSSF 1 (2008).23. Przykład 11 zamieszczony w „Objaśnieniu stosowania” załączonym do MSSF 1 (2008) ilustruje sposób spełnienia wymogów zawartych w par. 24(a) i 24(b) oraz 25.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/Nie/Nie dotyczy
MSSF 1 (2008).24(a)	<p>Pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF powinno zawierać uzgodnienie kapitału własnego wykazanego zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości z kapitałem własnym wykazanym zgodnie z MSSF w następujących terminach:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) na dzień przejścia na MSSF oraz b) na koniec ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim sprawozdaniu finansowym jednostki sporządzonym zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości. 	
MSSF 1 (2008).24(b)	<p>Pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF powinno zawierać uzgodnienie z całkowitymi dochodami jednostki wykazanymi zgodnie z MSSF za ostatni okres w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym jednostki. Uzgodnienie będzie dotyczyło całkowitych dochodów ogółem wykazanych zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości za ten sam okres, a jeżeli jednostka nie przedstawiła danych ogółem, z wynikiem finansowym wykazanym zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości.</p>	
MSSF 1 (2008).25	<p><i>Uwaga: Uzgodnienia wymagane w par. 24(a) i 24(b) MSSF 1 (2008) (jak przedstawiono powyżej) muszą dostarczyć odpowiednio szczegółowych informacji umożliwiających użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie istotnych korekt do sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania z całkowitych dochodów.</i></p>	
MSSF 1 (2008).24(c)	<p>Jeżeli jednostka dokonała ujęcia lub odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości po raz pierwszy w zgodnym z MSSF sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek okresu, pierwsze sprawozdanie finansowe powinno obejmować ujawnienia wymagane w MSR 36 „Utrata wartości aktywów” w przypadku ujęcia odpisów z tytułu utraty wartości lub ich odwrócenia w okresie rozpoczynającym się z dniem przejścia na MSSF.</p>	
MSSF 1 (2008).25	<p>Jeżeli jednostka zaprezentowała sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości, powinna wyjaśnić istotne korekty do tego sprawozdania.</p>	
MSSF 1 (2008).26	<p>W przypadku wykrycia przez jednostkę błędów popełnionych w sprawozdaniach sporządzonych zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości, uzgodnienia wymagane w par. 24(a) i 24(b) MSSF 1 (2008) (omówione wyżej) powinny zawierać rozróżnienie między korektą tych błędów a zmianami zasad rachunkowości.</p>	
MSSF 1 (2008).27	<p><i>Uwaga: MSR 8 nie dotyczy zmian zasad rachunkowości w przypadku zastosowania MSSF po raz pierwszy. Wobec tego wymogi MSR 8 dotyczące ujawniania informacji o zmianach zasad rachunkowości nie dotyczą pierwszego sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego zgodnie z MSSF.</i></p>	
MSSF 1 (2008).28	<p>Jeżeli jednostka nie prezentowała sprawozdań finansowych za poprzednie okresy, fakt ten należy ujawnić w pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.</p>	
Klasyfikacja aktywów lub zobowiązań finansowych		
MSSF 1 (2008).29	<p>Jeżeli jednostka sklasyfikowała uprzednio ujęte aktywa lub zobowiązania finansowe w kategorii „wartość godziwą przez wynik finansowy” lub „dostępne do sprzedaży” (zgodnie z możliwościami dopuszczanymi przez par. D19 MSSF 1 (2008)), należy ujawnić następujące informacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wartość godziwą aktywów lub zobowiązań finansowych sklasyfikowanych w każdej z powyższych kategorii na dzień dokonania klasyfikacji oraz b) klasyfikację i wartość bilansową zaprezentowaną w poprzednim sprawozdaniu finansowym. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/Nie/Nie dotyczy
Zastosowanie wartości godziwej jako kosztu zakładanego		
<p>Jeżeli w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek okresu sporządzonym zgodnie z MSSF jednostka stosowała wartość godziwą jako koszt zakładany składników rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych lub wartości niematerialnych (co dopuszczają par. D5 i D7 MSSF 1 (2008)), w pierwszym sprawozdaniu finansowym powinna ujawnić następujące informacje w odniesieniu do każdej pozycji zawartej w sprawozdaniu z pozycji finansowej na początek okresu:</p>		
MSSF 1 (2008).30(a)	a) sumę tych wartości godziwych oraz	
MSSF 1 (2008).30(b)	b) sumaryczną wartość korekty kwot bilansowych wykazanych zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości.	
Zastosowanie kosztu zakładanego do inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych		
<p>Jeżeli w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek okresu sporządzonym zgodnie z MSSF jednostka stosuje koszt zakładany w odniesieniu do inwestycji w jednostce zależnej, współkontrolowanej lub stowarzyszonej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym (patrz par. D15 MSSF 1 (2008)), w pierwszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF należy ujawnić:</p>		
MSSF 1 (2008).31(a)	a) łączną kwotę zakładanego kosztu tych inwestycji, dla których zakładany koszt odpowiada ich wartości bilansowej ustalonej zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości,	
MSSF 1 (2008).31(b)	b) łączną kwotę zakładanego kosztu tych inwestycji, dla których zakładany koszt odpowiada wartości godziwej, oraz	
MSSF 1 (2008).31(c)	c) łączną kwotę korekt wartości bilansowych wykazanych zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/Nie/Nie dotyczy
Śródroczne sprawozdania finansowe		
MSSF 1 (2008).32	<p><i>Uwaga: Niżej omówione wymagania dotyczą śródrocznych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” za okresy śródroczne objęte pierwszym sprawozdaniem finansowym jednostki sporządzonym zgodnie z MSSF. Stanowią one uzupełnienie wymogów MSR 34 (omówionych szczegółowo w oddzielnej części listy kontrolnej) w odniesieniu do takich okresów śródrocznych.</i></p>	
MSSF 1 (2008).32(a)	<p>Jeżeli jednostka prezentuje śródroczne sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR 34 dotyczące części okresu objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF i przedstawiła śródroczne sprawozdanie finansowe za porównywalny okres śródroczny poprzedniego roku finansowego, oba te raporty śródroczne powinny zawierać następujące uzgodnienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) kapitału własnego wykazanego zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości na koniec porównywalnego okresu śródrocznego z kapitałem własnym na ten sam dzień wykazanym zgodnie z MSSF oraz ii) całkowitych dochodów ogółem wykazanych zgodnie z MSSF z całkowitymi dochodami za porównywalny okres śródroczny (w ujęciu bieżącym i narastającym). Uzgodnienie to będzie dotyczyło całkowitych dochodów ogółem wykazanych zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości za ten sam okres, a jeżeli jednostka nie przedstawiła danych ogółem, z wynikiem finansowym wykazanym zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości. 	
MSSF 1 (2008).32(b)	<p>Poza uzgodnieniami wymaganymi w par. 32(a) MSSF 1 (2008) (wskazanymi wyżej) pierwsze śródroczne sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone zgodnie z MSR 34 dotyczące części okresu objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF powinno zawierać uzgodnienia opisane w par. 24(a) i (b) MSSF 1 (2008) (uzupełnione szczegółowymi informacjami wymaganymi w par. 25 i 26 MSSF1 (2008)) – jak wskazano powyżej w części poświęconej uzgodnieniom – lub odsyłać do innego opublikowanego dokumentu zawierającego te uzgodnienia.</p>	
MSSF 1 (2008).33	<p>Jeżeli jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości nie umieściła informacji umożliwiających zrozumienie danych prezentowanych za bieżący okres śródroczny, jej śródroczne sprawozdanie finansowe powinno ujawniać te informacje lub odsyłać do innego opublikowanego dokumentu, który je zawiera.</p>	
MSSF 1 (2008).33	<p><i>Uwaga: MSR 34 zawiera wymogi dotyczące minimalnych ujawnień w oparciu o założenie, że użytkownicy śródrocznych sprawozdań finansowych mają również dostęp do ostatnich sprawozdań śródrocznych. Standard ten wymaga jednak od jednostki ujawnienia „wszelkich zdarzeń lub transakcji istotnych dla zrozumienia informacji za bieżący okres śródroczny”.</i></p>	
Przyjęcie zmian w Standardzie przed ich wejściem w życie		
MSSF 1 (2008).38	<p>W przypadku zastosowania przez jednostkę zmian w par. 31, D1(g), D14 i D15 MSSF 1 (2008) wynikających z "Kosztów inwestycji w jednostce zależnej, współkontrolowanej lub stowarzyszonej" (zmiany do MSSF 1 i MSR 27) wydanych w maju 2008 roku w stosunku do okresów rozpoczynających się przed 1 lipca 2009 roku, fakt ten wymaga ujawnienia.</p>	

MSSF 2 PŁATNOŚCI ROZLICZANE W AKCJACH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSSF 2 omawiającego ujęcie transakcji, w ramach których wynagrodzenie za usługi lub towary płacone przez jednostkę jest bezpośrednio lub pośrednio powiązane z akcjami zwykłymi lub instrumentami kapitałowymi jednostki lub też z instrumentami kapitałowymi innej jednostki z tej samej grupy kapitałowej. Główne zagadnienia dotyczą wyceny płatności rozliczanych w akcjach oraz ich rozliczania.</i></p> <p><i>Wskazówki wdrożeniowe do MSSF 2 ilustrują jeden ze sposobów spełnienia wymogów dotyczących ujawnienia zgodnie z punktami 44 do 52 MSSF 2. Przykład ten nie jest jednak wyczerpujący i nie ilustruje między innymi wymogów ujawniania zgodnie z punktami 47(c), 48 i 49 MSSF 2.</i></p>	
	<p>Charakter i warunki płatności rozliczanych w akcjach w danym okresie</p>	
MSSF 2.44	<p>Jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie charakteru i zakresu płatności rozliczanych w akcjach, które zaszły w ciągu danego okresu.</p>	
	<p><i>Uwaga: Przedstawiony poniżej punkt 45 MSSF 2 określa minimalne wymogi dotyczące ujawnienia.</i></p>	
	<p>Jednostka powinna ujawnić co najmniej następujące informacje:</p>	
MSSF 2.45(a)	<p>a) opis każdego rodzaju płatności rozliczanych w akcjach, które miały miejsce w dowolnym momencie w danych okresie, łącznie z ogólnymi warunkami takich płatności;</p>	
	<p><i>Uwagi:</i></p>	
MSSF 2.45(a)	<p>1) <i>Ogólne warunki płatności rozliczanych w akcjach mogą obejmować wymogi dotyczące objęcia praw, maksymalny okres przyznanych opcji oraz metodę rozliczenia (gotówka, akcje lub obie te formy).</i></p>	
MSSF 2.45(a)	<p>2) <i>Jednostka stosująca bardzo podobne rozliczenia płatności w akcjach może kumulować odnośne informacje, chyba że niezbędne jest osobne ujawnienie każdej takiej transakcji zgodnie z punktem 44 MSSF 2 (zob. wyżej).</i></p>	
MSSF 2.45(b)	<p>b) liczbę i średnią ważoną cen wykonania opcji dla wszystkich poniższych grup opcji:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) nierozliczone na początek okresu; ii) udzielone w ciągu okresu; iii) unieważnione w ciągu okresu; iv) wykonane w ciągu okresu; v) wygasłe w ciągu okresu; vi) nierozliczone na koniec okresu; oraz vii) wykonalne na koniec okresu. 	
MSSF 2.45	<p>c) średnią ważoną cen akcji w dniu ich wykonania w przypadku opcji wykonanych w danym okresie; oraz</p>	
MSSF 2.45(c)	<p><i>Uwaga: Jeżeli opcje wykazywano regularnie w ciągu całego okresu, jednostka może ujawnić średnią ważoną cen akcji w ciągu tego okresu.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 2.45(d)	d) zakres cen wykonania i średnią ważoną pozostałego terminu wykonalności w przypadku opcji niewykorzystanych na koniec okresu.	
MSSF 2.45(d)	<p><i>Uwaga: Jeżeli przedział cen wykonania jest szeroki, nierozliczone opcje należy podzielić na przedziały istotne z punktu widzenia oszacowania liczby oraz terminów potencjalnych emisji dodatkowych akcji oraz gotówki uzyskanej za wykonanie tych opcji.</i></p> <p>Podstawa określenia wartości godziwej otrzymanych towarów lub usług, lub wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych w danym okresie</p>	
MSSF 2.46	<p>Jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie, w jaki sposób określono wartość godziwą otrzymanych towarów i usług lub wartość godziwą instrumentów kapitałowych przyznanych w danym okresie.</p> <p><i>Uwaga: Omówione poniżej punkty 47 do 49 MSSF 2 określają minimalne wymagania dotyczące ujawnień.</i></p>	
MSSF 2.47(a)	<p>Jeżeli jednostka wyceniła w wartości godziwej towary lub usługi otrzymane w zamian za instrumenty kapitałowe jednostki w sposób pośredni, poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych, to powinna ujawnić przynajmniej następujące fakty w przypadku <u>opcji na akcje</u> udzielonych w danym okresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) średnią ważoną wartość godziwą tych opcji w dniu wyceny; oraz b) informacje o sposobie wyceny wartości godziwej opcji na akcje; obejmujące: <ul style="list-style-type: none"> i) zastosowany model wyceny opcji; ii) elementy powyższego modelu, obejmujące średnią ważoną cenę akcji, cenę wykonania, przewidywaną zmienność, termin ważności opcji, przewidywane dywidendy, stopę procentową wolną od ryzyka i inne elementy, takie jak zastosowaną metodę oraz założenia w przypadku wcześniejszego wykonania opcji; iii) to, w jaki sposób określono przewidywaną zmienność, a także wyjaśnienie do jakiego stopnia została ona oparta o zmienność historyczną; oraz iv) czy i w jaki sposób w wycenie wartości godziwej uwzględniono inne elementy przyznanych opcji, np. warunki rynkowe. 	
MSSF 2.47(b)	<p>Jeżeli jednostka wyceniła w wartości godziwej towary lub usługi otrzymane w zamian za instrumenty kapitałowe jednostki w sposób pośredni, poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych, to jednostka ta powinna ujawnić przynajmniej następujące fakty w przypadku instrumentów kapitałowych <u>innych niż opcje na akcje</u> udzielonych w danym okresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) średnią ważoną wartość godziwą i liczbę takich instrumentów kapitałowych w dniu wyceny; oraz b) informacje o sposobie wyceny wartości godziwej instrumentów kapitałowych; obejmujące: <ul style="list-style-type: none"> i) o ile wartości godziwej nie wyceniono na podstawie obserwowanej ceny rynkowej – to, w jaki sposób wartość godziwa została określona; ii) czy i w jaki sposób przewidywane dywidendy zostały uwzględnione w wycenie wartości godziwej; oraz iii) czy i w jaki sposób inne cechy przyznanych instrumentów kapitałowych zostały uwzględnione w wycenie wartości godziwej. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 2.47(c)	<p>Jeżeli jednostka wyceniła w wartości godziwej towary lub usługi otrzymane w zamian za instrumenty kapitałowe jednostki w sposób pośredni, poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych, to powinna ujawnić przynajmniej następujące fakty <u>dotyczące płatności rozliczanych w akcjach, które w danym okresie uległy zmianom</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wyjaśnienie takich zmian; b) końcową wartość godziwą przyznaną w wyniku takich zmian; c) w stosownych przypadkach – informację o tym, w jaki sposób dokonano wyceny końcowej wartości godziwej, zgodnie z wymogami punktu 47(a) i 47(b) MSSF 2 (zob. wyżej). 	
MSSF 2.48	<p>Jeżeli jednostka wycenia bezpośrednio wartość godziwą towarów lub usług otrzymanych w danym okresie, należy ujawnić metodę wyceny wartości godziwej (np. wycena w wartości rynkowej takich towarów czy usług).</p>	
MSSF 2.49	<p>Jeżeli jednostka odrzuciła założenie punktu 13 MSSF 2, stwierdzające, że wartość godziwą towarów i usług otrzymanych od osób innych niż pracownicy można wiarygodnie wycenić (w związku z tym, jednostka wyceniła wartość godziwą towarów i usług otrzymanych od takich osób poprzez odniesienie do przyznanych instrumentów kapitałowych), to jednostka powinna ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ten fakt; oraz b) wyjaśnienie, dlaczego wspomniane założenie zostało odrzucone. 	
<p>Wpływ płatności rozliczanych w akcjach na zysk lub stratę jednostki i jej sytuację finansową w danym okresie</p>		
MSSF 2.50	<p>Jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie wpływu transakcji rozliczanych w akcjach na zysk lub stratę jednostki i jej sytuację finansową w danym okresie.</p>	
<p><i>Uwaga: Przedstawiony poniżej punkt 51 MSSF 2 określa minimalne wymogi dotyczące ujawnienia.</i></p>		
<p>Jednostka powinna ujawnić co najmniej następujące informacje:</p>		
MSSF 2.51(a)	<ul style="list-style-type: none"> a) łączny koszt ujęty za dany okres, wynikający z tych transakcji rozliczanych w akcjach, w ramach których otrzymane towary i usługi nie kwalifikowały się do ujęcia jako aktywa (zostały ujęte jako koszty); 	
MSSF 2.51(a)	<ul style="list-style-type: none"> b) udział w łącznych kosztach okresu kosztów wynikających z transakcji księgowanych jako płatności rozliczane w akcjach; 	
MSSF 2.51(b)	<ul style="list-style-type: none"> c) łączną wartość bilansową na koniec okresu dotyczącą zobowiązań wynikających z płatności rozliczanych w akcjach; oraz 	
MSSF 2.51(b)	<ul style="list-style-type: none"> d) łączną wartość rzeczywistą na koniec okresu zobowiązań wynikających z płatności rozliczanych w akcjach, za którą kontrahent nabył prawo do gotówki lub innych aktywów (np. prawa do przyrostu wartości akcji) i obejmie to prawo do końca danego okresu obrachunkowego. 	
<p>Dodatkowe informacje</p>		
MSSF 2.52	<p>Jeżeli informacje, które należy ujawnić zgodnie z MSSF 2 (zob. wyżej) nie spełniają warunków punktów 44, 46 oraz 50 MSSF 2, jednostka powinna ujawnić wszelkie wymagane informacje dodatkowe niezbędne by powyższe warunki spełnić.</p>	
<p>Przepisy przejściowe</p>		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 2.56	Dla wszystkich przyznaných instrumentów kapitałowych, do których nie zastosowano MSSF 2 (np. instrumentów kapitałowych do 7 listopada 2002 r. włącznie), jednostka powinna ujawnić informacje dodatkowe wymagane w myśl punktów 44 i 45 MSSF 2 (zob. wyżej).	
	Przyjęcie zmian do standardu przed data ich obowiązywania	
MSSF 2.63	Jeżeli jednostka zastosowała zmiany wprowadzone przez MSSF 2 – <i>Rozliczenie grupowych transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych</i> , dla okresów przez 1 stycznia 2010 roku, powinna ten fakt ujawnić.	

MSSF 3 POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSSF 3, który określa zasady ujmowania połączeń jednostek gospodarczych. Połączenie jednostek gospodarczych oznacza połączenie oddzielnych jednostek lub jednostek gospodarczych w jedną jednostkę sprawozdawczą (na przykład poprzez przejęcie, fuzję lub nabycie aktywów).</i></p> <p><i>Zrewidowana wersja MSSF 3 została wydana w styczniu 2008 roku i ma zastosowanie dla połączeń jednostek gospodarczych mających miejsce w okresie sprawozdawczym rozpoczynającym się w dniu 1 lipca 2009 i po tej dacie. Wcześniej zastosowanie znowelizowanego standardu jest możliwe dla okresów rozpoczynających się w dniu 30 czerwca 2007 i później, przy czym znowelizowany MSR 27 (2008) musi zostać zastosowany od tej samej daty.</i></p> <p><i>Wymogi dotyczące prezentacji u ujawnień zawarte w znowelizowanym MSSF 3 (2008) zostały przedstawione w kolejnej sekcji, która powinna być uzupełniona przez jednostki które zdecydowały się na wcześniejsze jego zastosowanie.</i></p>		
<p>Zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej</p>		
MSSF 3.47	Jeżeli zobowiązania warunkowe przejmowanej jednostki nie zostały osobno rozpoznane w ramach alokacji kosztów połączenia jednostek gospodarczych, ponieważ nie można było wycenić rzetelnie ich wartości godziwej, jednostka przejmująca powinna ujawnić informacje o zobowiązaniach warunkowych wymagane w ramach MSR 37.	
MSSF 3.50	W przypadku zobowiązań warunkowych ujmowanych osobno w ramach alokacji kosztów połączenia jednostek gospodarczych, jednostka przejmująca powinna ujawnić informacje wymagane przez MSR 37 dla każdej kategorii rezerw.	
MSSF 3.50	<p><i>Uwaga: Zobowiązania warunkowe ujęte osobno w ramach alokacji kosztów połączenia jednostek gospodarczych są wyłączone z zakresu MSR 37. Mają jednak zastosowanie wymogi tego standardu dotyczące ujawniania.</i></p>	
<p>Korekta danych porównawczych, w przypadku gdy początkowego ujęcia księgowego dokonano tylko przejściowo</p>		
MSSF 3.62	W przypadku, gdy jednostka przejmująca dokonała korekt wartości przejściowych określonych w momencie początkowego ujęcia połączenia jednostek gospodarczych, zgodnie z wymogami punktu 62 MSSF 3, informacje porównawcze dotyczące okresów poprzedzających początkowe ujęcie połączenia jednostek gospodarczych (tzn. za okresy przed dokonaniem korekt) należy przedstawić w taki sposób, jak gdyby ujęcie początkowe miało miejsce od dnia przejęcia.	
MSSF 3.62	<p><i>Uwaga: Korekty danych porównawczych obejmują dodatkową amortyzację oraz wpływ zysku lub straty ujęty w wyniku zakończenia początkowego ujęcia księgowego.</i></p>	
<p>Charakter i wpływ finansowy połączenia jednostek gospodarczych w danym okresie i po dniu bilansowym</p>		
MSSF 3.66	<p>Jednostka przejmująca powinna ujawniać informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę charakteru oraz wpływu finansowego przeprowadzonego połączenia jednostek gospodarczych.</p> <p>a) w danym okresie; oraz</p> <p>b) po dniu bilansowym, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji.</p>	
<p><i>Uwaga: Poniżej przedstawione punkty 67 do 71 MSSF 3 określają minimalne wymogi dotyczące ujawnienia.</i></p>		
<p>Połączenia jednostek gospodarczych zrealizowane w danym okresie</p>		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 3.68	<p><i>Uwaga: Informacje wymienione poniżej należy ujawnić łącznie dla tych transakcji połączeń jednostek gospodarczych w danym okresie, które w ujęciu jednostkowym nie są istotne.</i></p> <p>Dla każdego istotnego połączeń jednostek gospodarczych w danym okresie jednostka przejmująca powinna ujawnić:</p>	
MSSF 3.67(a)	a) nazwy i opis łączonych jednostek gospodarczych;	
MSSF 3.67(b)	b) datę przejęcia;	
MSSF 3.67(c)	c) procent przejętych instrumentów kapitałowych z prawem głosu;	
MSSF 3.67(d)	d) koszt połączenia jednostek gospodarczych wraz z opisem składników tego kosztu obejmujących wszelkie koszty bezpośrednio dotyczące tego połączenia;	
MSSF 3.67(d)	<p>e) w przypadku emisji lub potencjalnej emisji instrumentów kapitałowych w ramach kosztów połączenia jednostek gospodarczych, należy ujawnić następujące informacje:</p> <p>i) liczbę instrumentów kapitałowych emitowanych lub planowanych do emisji;</p> <p>ii) wartość godziwą instrumentów kapitałowych emitowanych lub planowanych do emisji; oraz</p> <p>iii) podstawę określenia ich wartości godziwej;</p>	
MSSF 3.67(d)	f) w przypadku ujawnienia podstawy określenia wartości godziwej instrumentów kapitałowych, które zostały wyemitowane lub które można wyemitować w ramach połączenia jednostek gospodarczych, jeżeli na dzień wymiany nie istniała opublikowana cena tych instrumentów, należy ujawnić znaczące założenia wykorzystane do określenia ich wartości godziwej;	
MSSF 3.67(d)	<p>g) w przypadku ujawnienia podstawy określenia wartości godziwej instrumentów kapitałowych, które zostały wyemitowane lub które można emitować w ramach połączenia jednostek gospodarczych, jeżeli opublikowana cena tych instrumentów istniała na dzień wymiany, ale nie wykorzystano jej jako podstawy określenia kosztu połączenia jednostek gospodarczych, należy ujawnić:</p> <p>i) powyższy fakt;</p> <p>ii) powody, dla których nie użyto opublikowanej ceny;</p> <p>iii) metody i znaczące założenia wykorzystane do przypisania wartości instrumentom kapitałowym; oraz</p> <p>iv) łączną kwotę różnicy między wartością przypisaną a opublikowaną ceną instrumentów kapitałowych;</p>	
MSSF 3.67(e)	h) szczegóły dotyczące każdej działalności, jaką jednostka zdecydowała się zbyć w wyniku połączenia;	
MSSF 3.67(f)	i) kwoty ujęte na dzień przejęcia z tytułu każdej kategorii przejętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych;	
MSSF 3.67(f)	j) z wyjątkiem przypadku, gdy ujawnienie jest niewykonalne ze względów praktycznych, jednostka powinna ujawnić wartość bilansową każdej kategorii aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych, określoną zgodnie z MSSF, bezpośrednio przed połączeniem;	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 3.67(f)	k) jeżeli ujawnienie bezpośrednio przed połączeniem wspomnianych wartości bilansowych ustalonych zgodnie z MSSF jest niewykonalne ze względów praktycznych, fakt ten należy ujawnić wraz z wyjaśnieniem, dlaczego jest to niewykonalne;	
MSSF 3.67(g)	l) w przypadku nadwyżki udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej nad kosztem: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="459 517 1273 577">i) kwotę takiej nadwyżki ujętą w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z punktem 56 MSSF 3; oraz <li data-bbox="459 600 1273 660">ii) pozycję sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której tę nadwyżkę uwzględniono; 	
MSSF 3.67(h)	m) opis czynników, które przyczyniły się do powstania kosztu powodującego ujęcie wartości firmy, obejmujący: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="459 763 1273 824">i) opis każdego składnika wartości niematerialnych, którego nie ujęto odrębnie od wartości firmy; oraz <li data-bbox="459 846 1273 907">ii) wyjaśnienie, dlaczego wartości godziwej tego składnika wartości niematerialnych nie można było wiarygodnie wycenić; 	
MSSF 3.67(h)	n) opis charakteru ewentualnej nadwyżki udziału jednostki przejmującej w wartości netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z punktem 56 MSSF 3;	
MSSF 3.67(i)	o) kwotę zysku lub straty jednostki przejmowanej uwzględnioną od daty przejęcia w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jednostki przejmującej za dany okres, jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych; oraz	
MSSF 3.67(i)	p) jeżeli ujawnienie powyższego zysku lub straty jednostki przejmowanej nie jest możliwe ze względów praktycznych, wówczas należy: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="416 1256 703 1285">i) ujawnić ten fakt oraz <li data-bbox="416 1308 927 1337">ii) przyczyny, dla których nie jest to możliwe. 	
MSSF 3.69	Jeżeli początkowego ujęcia księgowego połączenia jednostek gospodarczych zrealizowanego w danym okresie dokonano na zasadach przejściowych, zgodnie z zapisem punktu 62 MSSF 3, wówczas należy ujawnić: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="363 1473 544 1503">a) ten fakt oraz <li data-bbox="363 1525 927 1554">b) wyjaśnienie przyczyn takiego ujęcia księgowego. <p>Jeżeli jest to możliwe ze względów praktycznych, należy ujawnić następujące informacje:</p>	
MSSF 3.70(a)	a) przychody połączonej jednostki za dany okres, obliczone w taki sposób, jak gdyby datą przejęcia w przypadku wszystkich połączeń jednostek gospodarczych przeprowadzonych w trakcie okresu był początek okresu; oraz	
MSSF 3.70(b)	b) wynik finansowy połączonej jednostki za dany okres, obliczony w taki sposób, jak gdyby datą przejęcia w przypadku wszystkich połączeń jednostek gospodarczych przeprowadzonych w trakcie okresu był początek okresu.	
MSSF 3.70	Jeżeli ujawnień wymaganych w punkcie 70(a) i (b) MSSF 3 (zob. wyżej) nie można dokonać ze względów praktycznych, jednostka powinna ujawnić: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="363 2018 544 2047">a) ten fakt oraz 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<p>b) wyjaśnienie przyczyn.</p> <p>Połączenia jednostek gospodarczych następujące po dniu bilansowym</p>	
MSSF 3.71	Jednostka przejmująca powinna ujawnić informacje zgodnie z wymogami punktów 67(a) do 67(i) MSSF 3 (zob. wyżej) w odniesieniu do każdego połączenia jednostek gospodarczych przeprowadzonego pomiędzy dniem bilansowym a dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, chyba że ujawnienie tych informacji jest niewykonalne ze względów praktycznych.	
MSSF 3.71	Jeżeli ujawnienia wymagane w punkcie 71 MSSF 3 (zob. wyżej) nie jest możliwe ze względów praktycznych, jednostka powinna ujawnić:	
	<p>a) ten fakt oraz</p> <p>b) wyjaśnienie przyczyn.</p> <p>Wpływ ujętych korekt dotyczących połączenia jednostek gospodarczych zrealizowanego w bieżącym lub poprzednich okresach obrachunkowych</p>	
MSSF 3.72	Jednostka przejmująca powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę skutków finansowych zysków, strat, korekt błędów oraz innych korekt ujętych w bieżącym okresie, które dotyczą połączeń jednostek gospodarczych zrealizowanych w okresie bieżącym lub okresach poprzednich.	
<p><i>Uwaga: Przedstawiony poniżej punkt 73 MSSF 3 określa minimalne wymogi dotyczące ujawnienia.</i></p>		
	Jednostka powinna ujawnić:	
MSSF 3.73(a)	a) kwotę i objaśnienie wszelkich zysków lub strat ujętych w bieżącym okresie, które dotyczą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów lub zobowiązań lub zobowiązań warunkowych przyjętych w ramach połączenia jednostek gospodarczych zrealizowanego w bieżącym okresie sprawozdawczym lub w okresach poprzedzających i mających taką wielkość, charakter lub częstość występowania, że ich ujawnienie przyczyni się do lepszego zrozumienia wyników finansowych połączonej jednostki;	
MSSF 3.73(b)	b) jeżeli początkowego ujęcia księgowego połączenia jednostek gospodarczych zrealizowanego w trakcie bezpośrednio poprzedzającego okresu dokonano na zasadach przejściowych, jednostka powinna ujawnić kwoty i objaśnienia dotyczące korekt wartości przejściowych ujętych w trakcie okresu bieżącego; oraz	
MSSF 3.73(c)	c) informacje o korektach błędów, których ujawnienia wymaga MSR 8, dotyczących wszelkich możliwych do zidentyfikowania aktywów jednostki przejmowanej, a także zobowiązań lub zobowiązań warunkowych lub zmian wartości przypisanej takim pozycjom, które jednostka przejmująca ujmuje w bieżącym okresie zgodnie z punktem 63 i 64 MSSF 3.	
	Zmiany wartości bilansowej wartości firmy	
MSSF 3.74	Jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę zmian wartości bilansowej wartości firmy w trakcie okresu.	
<p><i>Uwaga: Przedstawiony poniżej punkt 75 MSSF 3 określa minimalne wymogi dotyczące ujawnienia.</i></p>		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	Jednostka powinna ujawnić uzgodnienie wartości bilansowej wartości firmy na początek i koniec okresu, przedstawiając osobno:	
MSSF 3.75(a)	a) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu;	
MSSF 3.75(b)	b) dodatkową wartość firmy ujętą w trakcie okresu, z wyjątkiem wartości firmy zawartej w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia, która spełnia kryteria klasyfikacyjne definicji „przeznaczone do sprzedaży” określonej w MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana”;	
MSSF 3.75(c)	c) korekty wynikające z późniejszego ujęcia w trakcie okresu aktywów z tytułu podatku odroczonego, zgodnie z punktem 65 MSSF 3;	
MSSF 3.75(d)	d) wartość firmy zawartą w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia sklasyfikowanej zgodnie z MSSF 5 oraz wartość firmy usuniętą z sprawozdania z sytuacji finansowej w ciągu okresu bez uprzedniego uwzględnienia jej w grupie aktywów do zbycia zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży.	
MSSF 3.75(e)	e) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w trakcie okresu zgodnie z MSR 36;	
MSSF 3.76	<i>Uwaga: Oprócz powyższego wymogu, jednostka ujawnia również informacje dotyczące kwot możliwych do odzyskania oraz utraty wartości firmy, zgodnie z MSR 36.</i>	
MSSF 3.75(f)	f) różnice kursowe netto powstałe w danym okresie zgodnie z MSR 21	
MSSF 3.75(g)	g) wszelkie inne zmiany wartości bilansowej w trakcie okresu; oraz	
MSSF 3.75(h)	h) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu.	
	Dodatkowe informacje	
MSSF 3.77	Jeżeli informacje, które należy ujawnić zgodnie z MSSF 3 (zob. wyżej) nie spełniają warunków punktów 66, 72 oraz 74 MSSF 3, jednostka powinna ujawnić wszelkie informacje dodatkowe wymagane do spełnienia powyższych warunków.	

MSSF 3(2008) Połączenia jednostek gospodarczych

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/ Nie / Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy wymogów z zakresu prezentacji i ujawniania informacji zawartych w MSSF 3 w wersji zmodyfikowanej w 2008 roku (MSSF 3 (2008)), wydanej w styczniu 2008 roku i określającej metody rozliczania połączeń jednostek gospodarczych.</i></p> <p><i>W ostatnim punkcie tej części listy kontrolnej przedstawiono szczegółowe informacje dotyczące daty wejścia w życie oraz postanowień przejściowych odnoszących się do MSSF 3 (2008).</i></p>	
	<p>Charakter i skutki finansowe połączenia jednostek gospodarczych przeprowadzonego w bieżącym okresie lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego</p> <p>Jednostka przejmująca powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę charakteru i skutków finansowych połączenia jednostek gospodarczych dokonanego:</p>	
MSSF 3 (2008).59(a)	a) w bieżącym okresie sprawozdawczym lub	
MSSF 3 (2008).59(b)	b) po zakończeniu okresu sprawozdawczego ale przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji.	
	<p><i>Uwaga: Niżej przedstawione paragrafy B65 – B66 MSSF 3 (2008) określają minimalny poziom informacji, których ujawnienie jest wymagane.</i></p>	
	<p>Połączenia jednostek gospodarczych dokonane w okresie sprawozdawczym</p>	
MSSF 3 (2008).B65	<p><i>Uwaga: Informacje wymagane w par. B64(e)-(q) MSSF 3 (2008) (patrz niżej) należy ujawnić w łącznych kwotach w przypadku połączeń jednostek gospodarczych dokonanych w okresie sprawozdawczym, które są indywidualnie nieistotne, które jednakże są istotne łącznie.</i></p> <p>W odniesieniu do każdego połączenia jednostek gospodarczych dokonanego w okresie sprawozdawczym jednostka przejmująca musi ujawnić:</p>	
MSSF 3 (2008).B64(a)	a) nazwę i opis jednostki przejmowanej,	
MSSF 3 (2008).B64(b)	b) datę przejęcia,	
MSSF 3 (2008).B64(c)	c) procent przejętych udziałów kapitałowych z prawem głosu,	
MSSF 3 (2008).B64(d)	d) główne przyczyny połączenia jednostek gospodarczych,	
MSSF 3 (2008).B64(d)	e) opis sposobu objęcia kontroli przez jednostkę przejmującą nad jednostką przejmowaną,	
MSSF 3 (2008).B64(e)	f) jakościowy opis czynników, które doprowadziły do ujęcia wartości firmy, takich jak oczekiwana synergia łączących się działalności jednostki przejmowanej i jednostki przejmującej, wartości niematerialne niekwalifikujące się do osobnego ujęcia oraz inne czynniki,,	
MSSF 3 (2008).B64(f)	g) wartość godziwą całkowitej przekazanej zapłaty na dzień przejęcia,	
MSSF 3 (2008).B64(f)	<p>h) wartość godziwą na dzień przejęcia każdej głównej kategorii zapłaty takiej, jak:</p> <p>i) środki pieniężne,</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/ Nie / Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> ii) inne materialne (rzeczowe) i niematerialne aktywa, w tym przedsiębiorstwo lub jednostka zależna jednostki przejmującej, iii) zaciągnięte zobowiązania (np. zobowiązanie dotyczące zapłaty warunkowej) oraz iv) udziały kapitałowe jednostki przejmującej, w tym liczba instrumentów lub udziałów wyemitowanych lub możliwych do wyemitowania oraz metodę ustalania wartości godziwej tych instrumentów lub udziałów. 	
MSSF 3 (2008).B64(g)	<ul style="list-style-type: none"> i) w przypadku umów dotyczących zapłaty warunkowej i aktywów z tytułu odszkodowania: <ul style="list-style-type: none"> i) kwotę ujętą na dzień przejęcia, ii) opis umowy i podstawy określenia kwoty płatności, iii) szacunek przedziału wyników (niezdyskontowanych), jeżeli istnieje możliwość jego wyznaczenia, iv) jeżeli nie ma możliwości wyznaczenia przedziału, przyczyny, które to uniemożliwiają oraz v) jeżeli kwota maksymalnej płatności jest nieograniczona, jednostka przejmująca ujawnia ten fakt. 	
MSSF 3 (2008).B64(h)	<ul style="list-style-type: none"> j) w przypadku nabytych należności: <ul style="list-style-type: none"> i) wartość godziwą należności, ii) wartość brutto kwot należności wynikających z zawartych umów oraz iii) najlepszy szacunek na dzień przejęcia określonych w umowach przepływów pieniężnych, których wpływu nie można oczekiwać. 	
MSSF 3 (2008).B64(h)	<p><i>Uwaga: Ujawnienia wymagane w par. B64(h) MSSF 3 (2008) (patrz wyżej) dotyczą wszystkich głównych klas należności, np. kredytów, bezpośredniego leasingu finansowego oraz innych klas należności.</i></p>	
MSSF 3 (2008).B64(i)	<ul style="list-style-type: none"> k) Kwot ujętych na dzień przejęcia w odniesieniu do wszystkich głównych klas nabytych aktywów i przejętych zobowiązań, 	
MSSF 3 (2008).B64(j)	<ul style="list-style-type: none"> l) w przypadku każdego zobowiązania warunkowego, które ujęto zgodnie z paragrafem 23, informacje wymagane w paragrafie 85 MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe. (szczegóły w odpowiedniej części listy kontrolnej), 	
MSSF 3 (2008).B64(j)	<ul style="list-style-type: none"> m) jeżeli zobowiązanie warunkowe nie może być ujęte, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie wycenić ujawnia się: <ul style="list-style-type: none"> i) informacje wymagane przez par. 86 MSR 37 (szczegóły w odpowiednim miejscu listy kontrolnej) oraz ii) powód, dla którego zobowiązania nie można wycenić, 	
MSSF 3 (2008).B64(k)	<ul style="list-style-type: none"> n) kwotę wartości firmy, co do której oczekuje się, że dla celów podatkowych będzie stanowić koszt uzyskania przychodu, 	
MSSF 3 (2008).B64(l)	<ul style="list-style-type: none"> o) w przypadku transakcji ujmowanych oddzielnie od nabycia aktywów i przejęcia zobowiązań w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z wymogami par. 51 MSSF 3 (2008): <ul style="list-style-type: none"> i) opis każdej transakcji, 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/ Nie / Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> ii) sposób rozliczenia poszczególnych transakcji przez jednostkę przejmującą, iii) kwoty ujęte dla każdej transakcji oraz pozycje sprawozdania finansowego, w których te kwoty wykazano oraz iv) jeżeli transakcja stanowi ostateczne rozliczenie wcześniej istniejącego powiązania, metodę przyjętą do ustalenia kwoty rozliczenia. 	
MSSF 3 (2008).51	<p><i>Uwaga: Jednostkę przejmującą oraz jednostkę przejmowaną może łączyć wcześniejsze powiązanie lub inny układ poprzedzający rozpoczęcie negocjacji w sprawie połączenia, lub też w trakcie negocjacji mogły zawrzeć porozumienie odrębne od połączenia jednostek. W każdej z sytuacji jednostka przejmująca identyfikuje wszelkie kwoty, które nie są częścią tego, co jednostka przejmująca oraz jednostka przejmowana (lub jej poprzedni właściciele) wymienili w ramach połączenia jednostek, tj. kwoty niebędące częścią kwoty przekazanej w zamian za jednostkę przejmowaną. Jednostka przejmująca jako element zastosowania metody przejęcia ujmuje jedynie zapłatę przekazaną za jednostkę przejmowaną oraz nabyte aktywa i przejęte zobowiązania w zamian za jednostkę przejmowaną. Odrębne transakcje rozlicza się zgodnie z mającym zastosowanie MSSF.</i></p>	
MSSF 3 (2008).B64(m)	<ul style="list-style-type: none"> p) Ujawnienie oddzielnie ujmowanych transakcji wymaganych w par. B64(l) (patrz wyżej) powinno obejmować: <ul style="list-style-type: none"> i) kwotę kosztów związanych z przejęciem, ii) kwotę tych kosztów ujętą w kosztach, iii) pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów, w których ujęto te koszty oraz iv) kwotę kosztów emisji nieujętą w kosztach oraz sposób ich ujęcia, 	
MSSF 3 (2008).B64(n)	<ul style="list-style-type: none"> q) w przypadku okazynego nabycia (patrz par. 34-36 MSSF 3 (2008)): <ul style="list-style-type: none"> i) kwotę zysków ujętych w związku z par. 34 MSSF 3 (2008) oraz pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której zostały one ujęte oraz ii) podanie przyczyn, które doprowadziły do powstania zysku z transakcji, 	
MSSF 3 (2008).34	<p><i>Uwaga: Okazjonane nabycie to połączenie jednostek gospodarczych, w których wartość netto zidentyfikowanych nabytych aktywów i przejętych zobowiązań na dzień przejęcia przewyższa sumę przekazanej zapłaty, udziałów niekontrolujących oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych udziałów w jednostce przejmowanej na dzień przejęcia.</i></p>	
MSSF 3 (2008).B64(o)	<ul style="list-style-type: none"> r) w przypadku połączeń jednostek gospodarczych, w których jednostka przejmująca posiada mniej niż 100% udziałów w jednostce przejmowanej na dzień przejęcia: <ul style="list-style-type: none"> i) kwotę niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej ujętej na dzień przejęcia i podstawę wyceny tej kwoty oraz ii) dla każdego niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej wycenionego w wartości godziwej, techniki wyceny i główne dane wejściowe w modelu wykorzystane do wyceny tej wartości, 	
MSSF 3 (2008).B64(p)	<ul style="list-style-type: none"> s) w przypadku połączenia jednostek gospodarczych zrealizowanego etapami: 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/ Nie / Nie dotyczy
MSSF 3 (2008).B64(q)	<ul style="list-style-type: none"> i) wartość godziwą udziałów w kapitale własnym jednostki przejmowanej na dzień przejęcia posiadanych przez jednostkę przejmującą tuż przed dniem przejęcia oraz ii) kwotę zysku lub straty ujętej w wyniku przeszacowania wartości godziwej udziałów w kapitale własnym jednostki przejmowanej posiadanych przez jednostkę przejmującą przed połączeniem (patrz par. 42 MSSF 3 (2008)) oraz pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której ujęto ten zysk lub stratę, a także <p>t) następujące informacje, jeżeli ich zdobycie jest możliwe w praktyce:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) kwotę przychodów oraz wyniku finansowego jednostki przejmowanej od dnia przejęcia włączonej do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów za dany okres sprawozdawczy oraz ii) przychody oraz zysk lub stratę połączonej jednostki za bieżący okres sprawozdawczy wyliczony w taki sposób, jak gdyby data przejęcia dla wszystkich połączeń jednostek gospodarczych dokonanych w danym roku przypadła na początek rocznego okresu sprawozdawczego. 	
MSSF 3 (2008).B64(q)	<p>Jeżeli ujawnienie jakichkolwiek informacji wymaganych w par. B64(q) MSSF 3 (2008) okaże się niewykonalne w praktyce, jednostka powinna ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ten fakt oraz b) wyjaśnienie przyczyn tej niemożności. 	
MSSF 3 (2008).B64(q)	<p><i>Uwaga: MSSF 3 (2008) stosuje termin „niewykonalny w praktyce” w tym samym rozumieniu, co MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.</i></p>	
	<p>Połączenia jednostek gospodarczych dokonane po zakończeniu okresu sprawozdawczego</p>	
MSSF 3 (2008).B66	<p>Jeżeli data przejęcia / połączenia jednostek gospodarczych przypada po zakończeniu okresu sprawozdawczego ale przed datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, jednostka przejmująca musi ujawnić informacje wymagane w par. B64 MSSF 3 (2008) (patrz wyżej), chyba że na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowe do publikacji nie zakończono jeszcze początkowego rozliczania połączenia.</p>	
MSSF 3 (2008).B66	<p>Jeżeli początkowe rozliczanie połączenia jednostek gospodarczych nie zostało zakończone na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka powinna ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) objaśnienie, których informacji nie można ujawnić oraz b) wyjaśnienie przyczyn tej niemożności. 	
	<p>Efekty korekt ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym w odniesieniu do połączenia jednostek gospodarczych przeprowadzonego w bieżącym lub w poprzednich okresach sprawozdawczych</p>	
MSSF 3 (2008).61	<p>Jednostka przejmująca powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę skutków finansowych korekt ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym które dotyczą połączeń jednostek przeprowadzonych w okresie lub poprzednich okresach sprawozdawczych.</p> <p><i>Uwaga: Niżej omówiony paragraf B67 MSSF 3 (2008) określa minimum ujawnianych informacji zapewniających spełnienie tego wymogu.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/ Nie / Nie dotyczy
MSSF 3 (2008).B67	W celu spełnienia wymogów określonych w par. 61 MSSF 3 (2008) (patrz wyżej) należy ujawnić następujące informacje o każdym istotnym połączeniu jednostek lub łączne informacje o indywidualnie nieistotnych połączeniach jednostek, które łącznie są istotne:	
MSSF 3 (2008).B67(a)	<p>a) Jeżeli nie zakończono jeszcze początkowego procesu rozliczania połączenia jednostek gospodarczych (patrz par. 45 MSSF 3 (2008)) dla określonych aktywów, zobowiązań, niekontrolujących udziałów lub składników zapłaty i wykazane w sprawozdaniu finansowym kwoty z tytułu połączenia jednostek zostały w związku z tym ujęte tylko tymczasowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) przyczyny niezakończenia początkowego rozliczania połączenia jednostek gospodarczych, ii) aktywa, zobowiązania, udziały kapitałowe lub pozycje składniki zapłaty, których początkowe rozliczanie nie zostało jeszcze zakończone oraz iii) charakter i kwotę korekt wyceny ujętych w okresie sprawozdawczym zgodnie z par. 49 MSSF 3 (2008), 	
MSSF 3 (2008).B67(b)	<p>b) dla każdego okresu sprawozdawczego po dniu przejęcia do czasu, kiedy jednostka uzyska, sprzeda lub w inny sposób utraci prawo do aktywów z tytułu zapłaty warunkowej lub dopóki nie ureguluje zobowiązania z tytułu zapłaty warunkowej lub zobowiązanie zostanie darowane lub wygaśnie:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) wszelkich zmian w ujętych kwotach, w tym różnice wynikające z rozliczenia, ii) zmian w przedziale wyników (niezdyktowanych) oraz przyczyny ich zmian, a także iii) technik wyceny i główne dane wejściowe do modelu wykorzystane do wyceny zapłaty warunkowej, 	
MSSF 3 (2008).B67(c)	c) w odniesieniu do zobowiązań warunkowych ujętych w ramach połączenia jednostek gospodarczych informacji wymaganych w par. 84 i 85 MSR 37 (szczegóły przedstawiono w odpowiedniej części listy kontrolnej) dla każdej klasy rezerw oraz	
MSSF 3 (2008).B67(e)	<p>d) kwoty i objaśnienia wszelkich zysków lub strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym, spełniającej oba poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) dotyczą możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i zobowiązań przejętych w ramach połączenia jednostek gospodarczych przeprowadzonego w bieżącym lub poprzednim okresie sprawozdawczym, a także ii) ze względu na wielkość, charakter lub częstotliwość jej ujawnienie ma znaczenie dla zrozumienia sprawozdania finansowego powstałej jednostki. 	
Zmiany wartości bilansowej wartości firmy		
MSSF 3 (2008).B67(d)	<p>Jednostka powinna ujawnić uzgodnienie wartości bilansowej wartości firmy na początek i koniec okresu sprawozdawczego, wykazując oddzielnie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu sprawozdawczego, b) dodatkową wartość firmy ujętą w okresie sprawozdawczym, z wyjątkiem wartości firmy zawartej w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia, która w chwili przejęcia spełniała kryteria klasyfikacji jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 "Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana", 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak/ Nie / Nie dotyczy
	<p>c) korekty wynikające z późniejszego ujęcia aktywów z tytułu podatku odroczonego w okresie sprawozdawczym zgodnie z par. 67 MSSF 3 (2008),</p> <p>d) wartość firmy zawarta w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia zgodnie z MSSF 5 oraz wartość firmy wyksięgowaną z bilansu w okresie sprawozdawczym, która nie była poprzednio zawarta w tej grupie aktywów,</p> <p>e) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w okresie sprawozdawczym zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.</p>	
	<p><i>Uwaga: Dodatkowo jednostka jest zobowiązana ujawnić informacje dotyczące kwot odzyskiwalnych i utraty wartości firmy zgodnie z MSR 36.</i></p>	
	<p>f) Różnice kursowe netto powstałe w okresie sprawozdawczym zgodnie z MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”,</p> <p>g) wszelkie inne zmiany wartości bilansowej odnotowane w okresie sprawozdawczym oraz</p> <p>h) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu sprawozdawczego.</p>	
	<p>Informacje dodatkowe</p>	
MSSF 3 (2008).63	<p>Jeżeli ujawnienia wymagane w MSSF 3 (2008) oraz w innych MSSF nie odpowiadają celom określonym w par. 59 i 61 MSSF 3 (2008) (patrz wyżej), jednostka przejmująca musi ujawnić wszelkie informacje dodatkowe warunkujące osiągnięcie tych celów.</p>	
	<p>Przyjęcie zmian w Standardzie przed ich wejściem w życie</p>	
MSSF 3 (2008).64	<p>Jeżeli jednostka zastosuje zaktualizowaną wersję MSSF 3 przed 1 lipca 2009 roku, musi ten fakt ujawnić.</p>	
	<p><i>Uwaga: MSSF 3 (2008) stosuje się prospektywnie w odniesieniu do połączeń jednostek gospodarczych, których data transakcji przypada na początek pierwszego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania. Zmodyfikowana wersja MSSF 3 powinna być jednak stosowana dopiero od początku rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 30 czerwca 2007 roku lub po tej dacie. W przypadku zastosowania MSSF 3 (2008) przed dniem 1 lipca 2009 roku, jednostka musi również zastosować MSR 27 (2008).</i></p>	

MSSF 4 UMWY UBEZPIECZENIOWE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSSF 4, który określa zasady sprawozdawczości finansowej dotyczącej umów ubezpieczenia przez jednostkę, która takie umowy wystawia (zwaną dalej ubezpieczycielem). MSSF 4 zawiera przepisy przejściowe do momentu, gdy RMSR zakończy drugą fazę projektu dotyczącego umów ubezpieczeniowych.</i></p> <p><i>Umowa ubezpieczeniowa to umowa, w której jedna strona (ubezpieczyciel) przejmuje znaczne ryzyko ubezpieczeniowe od innej strony (ubezpieczony) poprzez wyrażenie zgody na zapłacenie odszkodowania ubezpieczonemu w przypadku zajścia określonych, niepewnych przyszłych zdarzeń („zdarzenie ubezpieczeniowe”) niekorzystnych dla ubezpieczonego. W Załączniku B do MSSF 4 zawarto szczegółową definicję umowy ubezpieczeniowej, a w punktach 2 do 12 MSSF 4 przedstawiono określone zasady dotyczące zakresu standardu.</i></p> <p><i>Wskazówki wdrożeniowe do MSSF 4 zawierają objaśnienia szeregu wymogów dotyczących ujawniania oraz wskazówki dotyczące tego, w jaki sposób spełnić wymogi uwzględnione w punktach 36 do 39A standardu.</i></p>		
<p>Kompensowanie</p>		
MSSF 4.14(d)	<p>Ubezpieczycielowi nie wolno kompensować:</p> <p>a) aktywów reasekuracyjnych względem związanych z nimi zobowiązaniami ubezpieczeniowymi; ani</p> <p>b) przychodów lub kosztów z tytułu umów reasekuracyjnych względem kosztów lub przychodów z tytułu związanych z nimi umów ubezpieczeniowych.</p>	
<p>Umowy ubezpieczeniowe nabyte w wyniku połączenia jednostek gospodarczych lub przeniesienia własności portfela</p>		
MSSF 4.31	<p>W celu spełnienia wymogów MSSF 3, ubezpieczyciel powinien w dniu nabycia wycenić w wartości godziwej zobowiązania ubezpieczeniowe oraz składniki aktywów ubezpieczeniowych przejętych w wyniku połączenia jednostek gospodarczych. Jednocześnie ubezpieczyciel może, ale nie musi, zastosować rozszerzoną prezentację rozbijając wartość godziwą nabytych umów ubezpieczeniowych na dwa składniki:</p> <p>a) zobowiązania wycenione zgodnie z zasadami rachunkowości ubezpieczyciela w odniesieniu do umów ubezpieczenia, które wystawia; oraz</p> <p>b) wartości niematerialne, stanowiące różnicę pomiędzy (i) wartością godziwą nabytych praw ubezpieczeniowych oraz przejętych zobowiązań oraz (ii) kwotą określoną w punkcie (a).</p>	
<p><i>Uwagi:</i></p>		
MSSF 4.31(b)	<p>1) <i>Późniejsza wycena wartości niematerialnych ujętych odrębnie zgodnie z metodą alternatywną określoną w punkcie 31 MSSF 4 (zob. wyżej) powinna być zgodna z wyceną związanych z nimi zobowiązań ubezpieczeniowych.</i></p>	
MSSF 4.32	<p>2) <i>Ubezpieczyciel przejmujący portfel umów ubezpieczenia może zastosować rozszerzoną prezentację opisaną w punkcie 31 MSSF 4 (zob. wyżej).</i></p>	
<p>Udziały uznaniowe w zyskach w instrumentach finansowych</p>		
MSSF 4.35(b)	<p>Jeżeli jednostka jest wystawcą instrumentu finansowego zawierającego uznaniowy udział w zysku, jednostka ta, stosując się do wymogów punktu 34 MSSF 4, nie musi ujawniać kwoty, jaka wynikałaby z zastosowania MSR 39 w odniesieniu do elementu gwarantowanego, ani nie musi dokonywać oddzielnej prezentacji takiej kwoty.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 4(2005).35(d)	<p><i>Uwaga: Z dniem 1 stycznia 2007 r. (lub z wcześniejszą datą przyjęcia MSSF 7), do treści MSSF 4 dodano następujący punkt:</i></p> <p><i>„pomimo, że umowy takie stanowią instrumenty finansowe, emitent stosujący wymogi punktu 20(b) MSSF 7 w odniesieniu do umów zawierających uznaniowy udział w zyskach powinien ujawnić łączne koszty z tytułu odsetek ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, ale nie ma obowiązku obliczania takich kosztów z tytułu odsetek stosując metodę efektywnej stopy procentowej”.</i></p>	
	<p>Objaśnienie dotyczące ujmowanych kwot</p>	
MSSF 4.36	<p>Ubezpieczyciel powinien ujawnić informacje określające i wyjaśniające zawarte w sprawozdaniach finansowych kwoty dotyczące umów ubezpieczenia.</p> <p><i>Uwaga: Przedstawiony poniżej punkt 37 MSSF 4 określa minimalne wymogi dotyczące ujawnienia.</i></p>	
	<p>Ubezpieczyciel powinien ujawnić:</p>	
MSSF 4.37(a)	<p>a) zasady rachunkowości w odniesieniu do umów ubezpieczenia oraz odpowiednich składników aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów;</p>	
MSSF 4.37(b)	<p>b) ujęte aktywa, zobowiązania, przychody i koszty (oraz przepływy środków pieniężnych, jeżeli prezentuje sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych stosując metodę bezpośrednią) wynikające z umów ubezpieczenia;</p>	
MSSF 4.37(b)	<p>c) jeżeli ubezpieczyciel jest cedentem (tzn. ubezpieczonym na podstawie umowy reasekuracyjnej):</p> <p>i) zyski i straty ujęte w rachunku zysków i strat wynikające z reasekuracji; oraz</p> <p>ii) jeżeli cedent odracza i amortyzuje zyski i straty wynikające z reasekuracji, amortyzację okresu oraz kwoty, które pozostają niezamortyzowane na początek i koniec okresu;</p>	
MSSF 4.37(c)	<p>d) proces określania założeń mających największy wpływ na ocenę ujętych kwot opisanych zgodnie z punktem 37(b) MSSF 4 (zob. wyżej);</p>	
MSSF 4.37(c)	<p><i>Uwaga: Jeżeli jest to wykonalne, ubezpieczyciel powinien także podać informacje ilościowe dotyczące tych założeń.</i></p>	
MSSF 4.37(d)	<p>e) wpływ zmian w założeniach stosowanych do wyceny aktywów ubezpieczeniowych oraz zobowiązań ubezpieczeniowych, wykazując oddzielnie skutek każdej zmiany mającej istotny wpływ na sprawozdanie finansowe; oraz</p>	
MSSF 4.37(e)	<p>f) uzgodnienia zmian stanu zobowiązań ubezpieczeniowych, aktywów reasekuracyjnych oraz powiązanych odroczonej kosztów akwizycji, jeśli takie istnieją.</p>	
	<p>Rodzaj i zakres ryzyka wynikającego z umów ubezpieczeniowych</p>	
MSSF 4.38	<p>Ubezpieczyciel powinien ujawniać informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę rodzaju i zakresu ryzyka wynikającego z umów ubezpieczeniowych.</p> <p><i>Uwaga: Przedstawiony poniżej punkt 39 MSSF 4 określa minimalne wymogi dotyczące stosownych ujawnień.</i></p>	
	<p>Ubezpieczyciel powinien ujawnić:</p>	
MSSF 4.39(a)	<p>a) cele, zasady i procesy zarządzania ryzykiem wynikającym z umów ubezpieczeniowych;</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 4.39(a)	b) metody zarządzania ryzykiem;	
MSSF 4.39(c)	c) informacje o ryzyku ubezpieczeniowym (zarówno przed jak i po ograniczeniu ryzyka poprzez reasekurację), łącznie z informacją o: i) wrażliwości na ryzyko ubezpieczeniowe (zob. uwagę 1 poniżej)	
MSSF 4.39(c)	ii) koncentracji ryzyka wraz z opisem, w jaki sposób kierownictwo określa koncentrację i opisuje cechy wspólne charakterystyczne dla każdej takiej koncentracji (np. rodzaj zdarzenia ubezpieczeniowego, obszar geograficzny, waluta); oraz iii) rzeczywistych roszczeniach w porównaniu z wcześniejszymi szacunkami (np. rozwój szkodowości) (zob. uwagę 2 poniżej);	
MSSF 4.39(d)	d) informacje o ryzyku stóp procentowych, ryzyku płynności i ryzyku rynkowym, których wymagałyby punkty 31 do 42 MSSF 7, gdyby umowy ubezpieczeniowe wchodziły w zakres standardu MSSF 7 (zob. uwagi 3 i 4 poniżej); oraz	
MSSF 4.39(e)	e) informacje o narażeniu na ryzyko rynkowe w ramach wbudowanych instrumentów pochodnych w zasadniczej umowie ubezpieczeniowej, gdy ubezpieczyciel nie musi i nie wycenia wbudowanych instrumentów pochodnych według wartości godziwej.	
	<i>Uwagi:</i>	
MSSF 4.39A	1) <i>W celu zapewnienia zgodności z punktem 39(c)(i) MSSF 4 (zob. wyżej), ubezpieczyciel powinien ujawnić informacje określone w punkcie (a) lub (b):</i> a) <i>analizę wrażliwości przedstawiającą wpływ jaki miałyby na wynik finansowy zmiany odnośnej zmiennej ryzyka, prawdopodobne w dniu bilansowym; metody i założenia przyjęte do analizy wrażliwości oraz wszelkie zmiany zastosowanych metod i założeń w stosunku do poprzednich okresów. Jeżeli jednak ubezpieczyciel stosuje alternatywną metodę zarządzania wrażliwością na warunki rynkowe, np. analizę wartości wbudowanej, może wówczas spełnić ten wymóg ujawniając taką alternatywną analizę wrażliwości oraz ujawnienia wymagane w punkcie 41 MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia”; lub</i> b) <i>informacje jakościowe dotyczące wrażliwości oraz informacje o warunkach umów ubezpieczeniowych mających istotny wpływ na kwoty, okres oraz niepewność przyszłych przepływów środków pieniężnych ubezpieczyciela;</i>	
MSSF 4.39(c)(iii)	2) <i>Ujawniane informacje dotyczące rozwoju szkodowości zgodnie z MSSF 4, 39(c)(iii) powinny sięgać okresu, kiedy powstała pierwsza większa szkoda, dla której istnieje dalej niepewność kwot i okresu wypłat odszkodowań, ale nie muszą obejmować okresu dłuższego niż 10 lat wstecz. Ubezpieczyciel nie musi ujawniać informacji dotyczących szkód w przypadku których niepewność kwot i okresu wypłaty odszkodowań ustępuje zwykle w ciągu jednego roku.</i>	
MSSF 4.39(d)(i)	3) <i>Ubezpieczyciel nie ma obowiązku przedstawiać analizy zapadalności wymaganej przepisami punktu 39(a) oraz (b) MSSF 7, jeżeli ujawni informacje o szacunkowym terminie przepływów środków pieniężnych netto wynikających z ujętych zobowiązań ubezpieczeniowych. Ujawnienie to może mieć to formę analizy szacunkowych kwot ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 4.39(d)(ii)	4) <i>Jeżeli jednak ubezpieczyciel stosuje alternatywną metodę zarządzania wrażliwością na warunki rynkowe, np. analizę wartości wbudowanej, może wówczas spełnić ten wymóg ujawniając taką alternatywną analizę wrażliwości oraz ujawnienia wymagane w punkcie 40(a) MSSF 7. Ubezpieczyciel powinien wówczas dostarczyć również ujawnień wymaganych w punkcie 41 MSSF 7.</i>	
MSSF 4.44	5) <i>Stosując punkt 39(c)(iii) MSSF 4, jednostka gospodarcza nie musi ujawniać informacji o rozwoju szkodowości w stosunku do szkód, które zaistniały wcześniej niż 5 lat przed zakończeniem pierwszego roku finansowego, od którego stosowany jest MSSF 4.</i>	

MSSF 5 AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSSF 5, który określa zasady ujmowania aktywów trwałych (grup do zbycia) przeznaczonych do sprzedaży oraz działalności zaniechanej. Główne zagadnienia odnoszą się do podejścia księgowego do aktywów przeznaczonych do sprzedaży oraz prezentacji i ujawniania informacji dotyczących działalności zaniechanej.</i></p> <p><i>W MSSF 5 zawarto definicję działalności zaniechanej oraz kryteria klasyfikacji aktywów trwałych (i grup do zbycia) jako przeznaczonych do sprzedaży.</i></p> <p><i>W konsekwencji wydania KIMSF 17 „Dystrybucja aktywów niepieniężnych do właścicieli”, w listopadzie 2008 roku zmieniony został zakres MSSF 5. W konsekwencji zawarte w MSSF 5 regulacje dotyczące klasyfikacji, prezentacji oraz wyceny, mają zastosowanie do aktywów trwałych (lub grup) przeznaczonych do dystrybucji na rzecz właścicieli [MSSF 5.5A].</i></p> <p><i>MSSF 5 został także dodatkowo zmieniony w kwietniu 2009 roku, w zakresie sprecyzowania zakresu ujawnień jakim podlegają aktywa trwałe (lub grupy) przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana [MSSF 5.5B]. Zgodnie z w/w zmianą zakres ujawnień wymagany przez inne standardy, nie ma zastosowania, chyba że MSSF wymagają:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>a) specyficznych ujawnień dotyczących aktywów trwałych (lub grup aktywów) przeznaczonych do sprzedaży i działalności zaniechanej, lub</i> <i>b) ujawnień co do wartości aktywów i zobowiązań w zawartych w grupie do zbycia, które nie są w zakresie wymogów MSSF 5 dotyczących pomiaru, i takie ujawnienia nie zostały już dokonane w innych notach objaśniających sprawozdania finansowego.</i> <p><i>Standard zakłada także, że dodatkowe ujawnienia w zakresie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży (lub grup) oraz działalności zaniechanej mogą być konieczne z punktu wymagań MSR 1, w szczególności paragrafów 15 i 125 tego standardu (patrz odpowiednie sekcje listy kontrolnej).</i></p> <p><i>Powyższe zmiany do MSSF 5 powinny być implementowane w sposób perspektywny dla okresów rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2010 roku i później, z możliwością ich wcześniejszego zastosowania (patrz ostatni punkt listy kontrolnej w tej sekcji).</i></p>	
	<p>Prezentacja wzrostu wartości bieżącej kosztów zbycia wynikającego z upływu czasu</p>	
MSSF 5.17	<p>Wzrost wartości bieżącej kosztów zbycia wynikający z upływu czasu należy zaprezentować w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako koszt finansowy.</p>	
	<p><i>Uwaga: Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się w niższej spośród następujących kwot: odzwierciedlającej wartość bilansową i wartość godziwą pomniejszoną o koszt zbycia. Jeżeli jednostka przewiduje, że sprzedaż nastąpi w okresie dłuższym niż jeden rok, powinna wycenić koszty sprzedaży w wartości bieżącej. Wartość bieżąca może zwiększyć się w wyniku upływu czasu, a zgodnie z punktem 17 MSSF 5 (zob. wyżej) taki wzrost wartości należy przedstawić jako koszt finansowy.</i></p>	
	<p>Aktywa trwałe, które nie są już zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</p>	
MSSF 5.28	<p>Jeżeli składnik aktywów trwałych lub grupa do zbycia, która ma być poddana ponownej wycenie zgodnie z punktem 27 MSSF 5 (gdy nie jest już zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży, ponieważ przestała spełniać kryteria punktu 7 do 9 MSSF 5):</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> a) jeżeli dokonano aktualizacji wyceny składnika aktywów stanowiącego rzeczowy majątek trwały (zgodnie z MSR 16) lub będącego wartością niematerialną (zgodnie w MSR 38) przed zaklasyfikowaniem tego składnika jako przeznaczonego do sprzedaży, to korektę wartości bilansowej takiego składnika aktywów należy potraktować jako zwiększenie lub zmniejszenie z aktualizacji wartości. b) w pozostałych przypadkach, jednostka powinna: <ul style="list-style-type: none"> i) uwzględnić każdą wymaganą korektę wartości bilansowej aktywów w zysku lub stracie z działalności kontynuowanej za okres, w którym kryteria klasyfikacji zgodnej z punktami 7 do 9 MSSF 5 nie są już spełnione; oraz ii) przedstawić tę korektę w tej samej sekcji sprawozdania z całkowitych dochodów w taki sam sposób, jak w przypadku ujmowania zysku lub straty zgodnie z punktem 37 MSSF 5 (zob. poniżej). 	
MSSF 5.42	<p>Jeżeli zastosowanie ma punkt 26 lub 29 MSSF 5 (przeszacowanie aktywów lub grup do zbycia zaklasyfikowanych uprzednio jako przeznaczone do sprzedaży), jednostka powinna ujawnić w okresie, w którym podjęto decyzję o zmianie w planie sprzedaży składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia), opis faktów i okoliczności prowadzących do tej decyzji oraz wpływ tej decyzji na wyniki działalności w danym okresie i w prezentowanych okresach poprzednich.</p> <p>Informacje dotyczące skutków finansowych działalności zaniechanej oraz zbycia aktywów trwałych (lub grup do zbycia)00000</p>	
MSSF 5.30	<p>Jednostka powinna przedstawić i ujawnić informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę finansowych skutków działalności zaniechanej oraz zbycia aktywów trwałych (lub grup do zbycia).</p>	
<p><i>Uwaga: Poniżej przedstawione punkty 33 do 42 MSSF 5 określają minimalne wymogi dotyczące ujawnienia.</i></p>		
<p>Prezentacja działalności zaniechanej</p>		
MSSF 5.33(a)	<p>Jednostka powinna ujawnić w sprawozdaniu z całkowitego dochodu pojedynczą kwotę obejmującą:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) zysk lub stratę po obciążeniach podatkowych dotyczących działalności zaniechanej oraz b) zysk lub stratę po obciążeniach podatkowych określoną w chwili wyceny według wartości godziwej, pomniejszoną o koszty sprzedaży, lub w chwili zbycia aktywów lub grupy do zbycia stanowiącej działalność zaniechaną. 	
<p><i>Uwaga: W przykładzie 11 wytycznych implementacyjnych załączonych do MSSF 5 zilustrowano sposób spełnienia powyższego wymogu.</i></p>		
MSSF 5.33(b)	<p>Jednostka powinna przedstawić analizę pojedynczej kwoty ujawnionej zgodnie z punktem 33(a) MSSF 5 (zob. wyżej) w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) przychody, koszty i zysk lub stratę brutto; b) odnoszące się do nich obciążenia podatkowe wymagane zgodnie z punktem 81(h) MSR 12; c) zysk lub stratę ujętą w chwili wyceny według wartości godziwej, pomniejszoną o koszt sprzedaży lub w chwili zbycia aktywów lub grupy do zbycia stanowiącej działalność zaniechaną; oraz d) odnoszące się do nich obciążenia podatkowe wymagane w punkcie 81(h) MSR 12. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 5.33(b)	<i>Uwaga: Analizę wymaganą w punkcie 33(b) MSSF 5 (zob. wyżej) można zamieścić w informacji dodatkowej lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Jeżeli jednostka zamieszcza ją w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, to powinna uwzględnić ją w części odnoszącej się do działalności zaniechanej, tzn. odrębnie od działalności kontynuowanej. Powyższej analizie nie wymaga się dla grup do zbycia będących nowo nabytymi jednostkami zależnymi, które w momencie nabycia jednostka mogła zaklasyfikować jako przeznaczone do sprzedaży (zob. punkt 11 MSSF 5).</i>	
MSSF 5.33(c)	Jednostka powinna ujawnić przepływy środków pieniężnych netto, które można przyporządkować do działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej działalności zaniechanej.	
MSSF 5.33(c)	<i>Uwaga: Ujawnienia wymagane w punkcie 33(c) MSSF 5 (zob. powyżej) można zaprezentować w notach objaśniających lub w sprawozdaniu finansowym. Ujawnień tych nie wymaga się w przypadku grup do zbycia będących nowo nabytymi jednostkami zależnymi, które w momencie nabycia jednostka mogła zaklasyfikować jako przeznaczone do sprzedaży (zob. punkt 11 MSSF 5).</i>	
MSSF 5.33(d)	Jednostka powinna ujawnić kwotę zysku/straty z działalności kontynuowanej i działalności zaniechanej przypadającą na właścicieli. Ujawnienie to może być zaprezentowane albo w notach objaśniających lub też w sprawozdaniu z całkowitego dochodu.	
MSSF 5.44B	<i>Uwaga: ujawnienia wymagane przez IFRS 5.33(d) zostały dodane do MSSF 5 w wyniku aktualizacji MSR 27 (2008), który obowiązuje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 lipca 2009 roku lub później (z możliwością wcześniejszego zastosowania – zobacz odpowiednie sekcje tej listy kontrolnej). Zmian do MSSF 5 powinna być wprowadzona retrospektywnie.</i>	
MSSF 5.33A	Jeżeli jednostka prezentuje komponenty zysków i strat w osobnym rachunku zysków i strat jak to przedstawia paragraf 81 MSR 1, sekcja dotycząca działalności zaniechanej powinna być zaprezentowana w tym osobnym rachunku zysków i strat.	
MSSF 5.34	Jednostka powinna przekształcić informacje ujawniane zgodnie z punktem 33 MSSF 5 (zob. wyżej) dla poprzednich okresów obrotowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym w taki sposób, aby ujawnienia te odnosiły się do wszystkich działalności zaniechanych do dnia bilansowego ostatniego prezentowanego okresu.	
MSSF 5.35	Ujęte w bieżącym okresie korekty dotyczące wielkości wcześniej prezentowanych w ramach działalności zaniechanej, które są bezpośrednio związane ze zbyciem działalności zaniechanej w poprzednim okresie należy zaklasyfikować odrębnie w ramach działalności zaniechanej.	
MSSF 5.35	<i>Uwagi:</i> 1) Należy ujawnić charakter i kwotę korekt wymaganych w myśl punktu 35 MSSF 5 (zob. wyżej).	
MSSF 5.35	2) Przykładowe okoliczności, w których korekty takie mogą wystąpić, obejmują następujące sytuacje: <ul style="list-style-type: none"> • rozwiązanie kwestii niepewnych, które wynikały z warunków transakcji zbycia, takich jak korekta ceny nabycia i kwestie rozliczenia rekompensaty z nabywcą, • rozwiązanie kwestii niepewnych, które wynikają i są bezpośrednio związane z działalnością jednostki gospodarczej sprzed transakcji zbycia tejże działalności, takie jak spoczywające na sprzedawcy zobowiązania z tytułu ochrony środowiska lub gwarancji na produkty, • rozliczenie zobowiązania z tytułu programów świadczeń pracowniczych przy założeniu, że rozliczenie to jest bezpośrednio związane z transakcją zbycia. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 5.36	<p>Jeżeli jednostka zaprzestaje klasyfikacji elementu jednostki gospodarczej jako przeznaczonych do sprzedaży:</p> <p>a) wyniki działalności tego elementu poprzednio prezentowane w działalności zaniechanej zgodnie z punktami 33-35 MSSF 5 (zob. wyżej) należy przeklasyfikować i uwzględnić w wynikach z działalności kontynuowanej za wszystkie prezentowane okresy;</p> <p>b) kwoty prezentowane za poprzednie okresy należy opisać jako przekształcone.</p>	
MSSF 5.36A	<p>Jednostka która jest zdecydowana do wypełnienia planu sprzedaży skutkującego utratą kontroli nad jednostką zależną, ujawnia informacje wymagane paragrafami 33 do 36 MSSF 5 (patrz powyżej) kiedy jednostka zależna jest grupa do zbycia która spełnia definicje działalności zaniechanej zgodnie z MSSF 5.32.</p>	
MSSF 5.44C	<p>Paragraf 36A został dodany do MSSF 5 w konsekwencji Ulepszeń MSSF wydanych w maju 2008 roku i ma zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 i później (lub w dacie wcześniejszego zastosowania – zobacz ostatni punkt tej sekcji w zakresie daty zastosowania oraz przepisów przejściowych).</p> <p>Zyski lub straty dotyczące działalności kontynuowanej</p>	
MSSF 5.37	<p>Wszelkie zyski lub straty powstałe w związku z przeszacowaniem składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) zaklasyfikowanego jako przeznaczony do sprzedaży, a <u>niespełniającego</u> definicji działalności zaniechanej, należy uwzględnić w zysku lub stracie okresu z działalności kontynuowanej.</p> <p>Prezentacja składnika aktywów trwałych lub grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży</p>	
MSSF 5.38	<p>Jednostka powinna zaprezentować w sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczony do sprzedaży oraz aktywa wchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży odrębnie od innych aktywów.</p>	
MSSF 5.38	<p>Zobowiązania grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży należy zaprezentować w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnie od innych zobowiązań jednostki.</p>	
MSSF 5.38	<p>Aktywów i zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczony do sprzedaży <u>nie wolno</u> kompensować ani prezentować jako pojedynczych kwot.</p>	
MSSF 5.38	<p>Główne kategorie aktywów i zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczony do sprzedaży należy przedstawić odrębnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w informacji dodatkowej, (z wyjątkiem przypadków dopuszczonych w punkcie 39 MSSF 5 – zob. niżej).</p>	
MSSF 5.39	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Jeżeli grupa do zbycia jest nowo nabytą jednostką zależną, która spełnia kryteria klasyfikacji jako przeznaczona do sprzedaży w chwili nabycia (zob. punkt 11 MSSF 5), nie wymaga się ujawniania głównych grup aktywów i zobowiązań.</i></p> <p>2) <i>W przykładzie 12 wytycznych implementacyjnych do MSSF 5 zilustrowano sposób spełnienia wymogu punktu 38 MSSF 5.</i></p>	
MSSF 5.38	<p>Skumulowane pozycje przychodów i kosztów ujęte kapitale innych składnikach całkowitego dochodu, odnoszące się do składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) zaklasyfikowanego jako przeznaczony do sprzedaży należy przedstawić odrębnie.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 5.40	<p>Jednostka <u>nie może</u> przeklasyfikowywać ani ponownie prezentować kwot prezentowanych dla aktywów trwałych lub aktywów i zobowiązań wchodzących w skład grup do zbycia zaklasyfikowanych jako oznaczone do sprzedaży w sprawozdaniach z sytuacji finansowej poprzednich okresów po to, by odzwierciedlić klasyfikację zaprezentowaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za ostatni okres obrotowy.</p> <p>Dodatkowe ujawnienia</p> <p>Jednostka powinna ujawnić w notach następujące informacje w okresie, w którym składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub sprzedany:</p>	
MSSF 5.41(a)	a) opis składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia);	
MSSF 5.41(b)	b) opis faktów i okoliczności sprzedaży lub prowadzących do oczekiwanego zbycia oraz oczekiwany sposób i terminy tego zbycia;	
MSSF 5.41(c)	c) zysk lub stratę ujętą zgodnie z punktami 20-22 MSSF 5 (straty z tytułu utraty wartości i odwrócenia) oraz, jeśli nie zostały one przedstawione odrębnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów – pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, która uwzględnia ten zysk lub stratę; oraz	
MSSF 5.41(d)	d) w stosownych przypadkach – segment operacyjny, w którym składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) są prezentowane zgodnie z MSSF 8.	
Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) spełniające kryteria klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży po dniu bilansowym		
MSSF 5.12	Jeżeli kryteria w punktach 7 i 8 MSSF 5 dotyczące klasyfikacji aktywów jako przeznaczonych do sprzedaży zostały spełnione po dniu bilansowym, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania do publikacji, to jednostka powinna ujawnić w notach do sprawozdania finansowego informacje określone w punkcie 41(a), (b) i (d) MSSF 5 (zob. wyżej).	
MSSF 5.12	<i>Uwaga: Jeżeli kryteria zawarte w punktach 7 i 8 MSSF 5 zostały spełnione po dniu bilansowym, jednostka nie może klasyfikować aktywów trwałych (lub grup do zbycia) jako przeznaczonych do sprzedaży w tym sprawozdaniu finansowym.</i>	
Grupy do zbycia, które mają zostać wycofane z użytkowania		
MSSF 5.13	Jeżeli grupa do zbycia, która ma zostać wycofana z użytkowania spełnia kryteria punktu 32(a) do 32(c) MSSF 5, jednostka powinna przedstawić wyniki i przepływy środków pieniężnych grupy do zbycia jako działalności zaniechanej zgodnie z punktami 33 i 34 MSSF 5 (zob. wyżej) na dzień, na który zaprzestaje jej użytkowania.	
MSSF 5.13	<i>Uwaga: Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), które mają zostać wycofane z użytkowania obejmują aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), które będą wykorzystywane do końca swego okresu użyteczności ekonomicznej oraz aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), które mają zostać zamknięte, a nie sprzedane. Jednostka nie powinna traktować jako przeznaczonych na sprzedaż składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia), który ma zostać wycofany z użytkowania, ponieważ jego wartość bilansowa zostanie odzyskana w trakcie stałego użytkowania. Niemniej jednak, jeżeli grupa do zbycia, która ma zostać wycofana z użytkowania spełnia kryteria działalności zaniechanej, jej wyniki i przepływy środków pieniężnych ujęte są w wynikach i przepływach środków pieniężnych działalności zaniechanej na dzień zaprzestania jej użytkowania. W przykładzie 9 wytycznych implementacyjnych załączonych do MSSF 5 zilustrowano powyższą zasadę.</i>	
MSSF 5.44C	Jeżeli jednostka zastosowała zmiany wynikające z Ulepszeń Standardów wydanych w maju 2008 roku dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się przez dniem 1 lipca 2009 roku, powinna ujawnić ten fakt.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 5.44C	<i>Uwaga: Zmiany do MSSf 5 wynikające z Ulepszeń standardów wydanych w maju 2008 mają zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2008 i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. Jednakże jednostka nie powinna stosować tych zmian do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się przed dniem 1 lipca 2009 roku, chyba że zastosuje zrewidowany standard MSR 27 (2008). Jednostka powinna zastosować w/w zmiany prospektywnie od daty pierwszego zastosowania MSSF 5, biorąc pod uwagę przepisy przejściowe zawarte w paragrafie 45 MSR 27(2008) (patrz odpowiednie sekcje tej listy kontrolnej).</i>	
MSSF 5.44D	Jeżeli jednostka zastosowała zmiany wynikające z KIMFS 17 „Dystrybucja aktywów niepieniężnych do właścicieli” do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się przed 1 lipca 2009 roku, powinna ujawnić ten fakt.	
MSSF 5.44D	<i>Uwaga: Paragraf 5A został dodany przez KIMSF 17 w listopadzie 2008 roku. Paragrafy 12A oraz 15A zostały także dodane w celu uściślenia zastosowania MSSF 5 do pozycji zakwalifikowanych jako przeznaczone do dystrybucji na rzecz właścicieli. Jednostka powinna stosować te zmiany prospektywnie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone.</i>	
MSSF 5.44E	Jeżeli jednostka zastosowała zmiany wynikające z Ulepszeń Standardów wydanych w kwietniu 2009 roku do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się przez 1 stycznia 2010 roku, powinna ujawnić ten fakt.	
MSSF 5.44C	<i>Uwaga: Paragraf 5B został dodany przez Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009 roku. Jednostka powinna zastosować te zmiany prospektywnie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się</i>	

MSSF 6 POSZUKIWANIE I OCENA ZŁÓŻ SUROWCÓW MINERALNYCH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSSF 6, który omawia nakłady poniesione przez jednostki w związku z poszukiwaniami złóż surowców mineralnych.</i></p> <p><i>MSSF 6 jest standardem przejściowym, opracowanym głównie po to, by ograniczyć zmiany, jakich jednostki stosujące MSSF muszą dokonać w swych obecnych zasadach rachunkowych w odniesieniu do majątku służącego do poszukiwania i oceny złóż, zanim wejdzie w życie odpowiedni obszerniejszy standard. MSSF 6 zapewnia tymczasowe zwolnienie jednostek zaangażowanych w działalność wydobywczą z bardziej rygorystycznych wymogów MSR 8 w odniesieniu do ustalania zasad rachunkowości regulujących nakłady na wydobycie i szacowanie złóż.</i></p>		
<p>Klasyfikacja aktywów wykorzystywanych do poszukiwania i szacowania złóż surowców mineralnych</p>		
MSSF 6.15	Jednostka powinna zaklasyfikować aktywa wykorzystywane do poszukiwania i szacowania złóż surowców mineralnych jako środki trwałe lub wartości niematerialne, zgodnie z charakterem nabytych aktywów, i stosować taką klasyfikację w sposób konsekwentny.	
MSSF 6.16	<p><i>Uwaga: Niektóre aktywa wykorzystywane do poszukiwania i szacowania złóż surowców mineralnych traktuje się jako wartości niematerialne (np. prawa do odwiertów), a inne jako środki trwałe (np. pojazdy i urządzenia wiertnicze). Jeżeli składnik środków trwałych został zużyty w trakcie wytwarzania wartości niematerialnej, kwota odzwierciedlająca takie zużycie stanowi część kosztu wartości niematerialnej. Jednakże wykorzystanie środka trwałego na wytworzenie wartości niematerialnej nie zmienia tego środka trwałego w wartość niematerialną.</i></p>	
<p>Przekształcenie aktywów wykorzystywanych do poszukiwania i szacowania złóż surowców mineralnych</p>		
MSSF 6.17	Aktywów wykorzystywanych do poszukiwania i szacowania złóż surowców mineralnych nie można nadal klasyfikować jako takich w momencie, gdy można wykazać techniczne możliwości oraz uzasadnienie handlowe wydobycia złóż mineralnych.	
<p><i>Uwaga: Aktywa wykorzystywane do poszukiwania i szacowania złóż surowców mineralnych należy poddać testowi utraty wartości, a wszelkie straty z tytułu utraty wartości ująć przed ich przeklasyfikowaniem.</i></p>		
<p>Utrata wartości</p>		
MSSF 6.18	Wszelkie straty z tytułu utraty wartości aktywów wykorzystywanych do poszukiwania i szacowania złóż surowców mineralnych należy prezentować i ujawniać zgodnie z MSR 36 (patrz odpowiednie sekcje tej listy kontrolnej).	
<p>Ujawnianie informacji o ujętych kwotach wynikających z poszukiwania i oceny złóż surowców mineralnych</p>		
MSSF 6.23	Jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające identyfikację oraz wyjaśniające kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym z tytułu poszukiwania i oceny złóż surowców mineralnych.	
<p><i>Uwaga: Przedstawione poniżej punkty 24 i 25 MSSF 6 określają minimalne wymogi dotyczące ujawnienia.</i></p>		
<p>Jednostka powinna ujawnić:</p>		
MSSF 6.24(a)	a) stosowane zasady rachunkowości dotyczące nakładów na poszukiwania i szacowanie złóż surowców mineralnych, łącznie z ujęciem wykorzystywanych w tym celu aktywów; oraz	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 6.24(b)	b) kwoty aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów oraz przepływy środków pieniężnych z tytułu działalności operacyjnej i inwestycyjnej związanej z poszukiwaniem i szacowaniem złóż surowców mineralnych.	
MSSF 6.25	Jednostka powinna traktować aktywa wykorzystywane do poszukiwania i oceny złóż surowców mineralnych jako oddzielną kategorię aktywów i ujawnić je zgodnie z MSR 16 lub MSR 38, zgodnie z klasyfikacją danego składnika aktywów.	

MSSF 7 INSTRUMENTY FINANSOWE – UJAWNIANIE INFORMACJI

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSSF 7, który określa zasady ujawniania informacji o ujętych jak i nieujętych instrumentów finansowych. W załączniku B do MSSF 7 przedstawiono wskazówki dotyczące stosowania tego standardu, stanowiące jego integralną część. Poniżej oznaczenia zawierają odnośniki do konkretnych punktów załącznika B.</i></p> <p><i>MSSF 7 został zmieniony w marcu 2009 roku w celu rozszerzenia ujawnień w zakresie pomiaru w wartości godziwej i ryzyka płynności.</i></p> <p><i>Zmiany mają zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 i później. Wczesniejsze zastosowanie jest dozwolone. Jeżeli jednostka zastosuje zmiany dla okresów wcześniejszych powinna ten fakt ujawnić. W pierwszym roku implementacji tych zmian, jednostka nie musi przedstawiać danych porównywalnych.</i></p>	
	<p>Klasy instrumentów finansowych oraz stopień ich ujawniania</p>	
MSSF 7.6	<p>Jeżeli MSSF 7 wymaga ujawniania informacji o instrumentach finansowych w podziale na klasy, jednostka powinna pogrupować posiadane instrumenty w klasy, odpowiednio do istoty ujawnianych informacji, biorąc przy tym pod uwagę charakterystykę instrumentów finansowych.</p>	
MSSF 7.6	<p>Jeżeli MSSF 7 wymaga ujawniania informacji o instrumentach finansowych w podziale na klasy, jednostka powinna dostarczyć wystarczających informacji umożliwiających uzgodnienie do poszczególnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej.</p>	
MSSF 7.B1 do B3	<p><i>Uwagi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Klasy instrumentów finansowych opisanych w punkcie 6 MSSF 7 określa jednostka; przy czym nie są one tożsame z kategoriami instrumentów finansowych określonych w MSR 39.</i> 2) <i>Określając klasy instrumentów finansowych jednostka powinna wyróżnić co najmniej instrumenty wyceniane według zamortyzowanego kosztu i instrumenty wyceniane według wartości godziwej oraz ująć w oddzielnej klasie te instrumenty finansowe, które nie są objęte zakresem MSSF 7.</i> 3) <i>Należy także pamiętać o nieprzeciążaniu sprawozdania finansowego zbyt wieloma szczegółami, jako że nadmiar informacji może użytkownikom uniemożliwić jego interpretację, a jednocześnie unikać zbytniego kumulowania informacji, które może z kolei odbić się negatywnie na przejrzystości sprawozdania.</i> 	
	<p>Znaczenie instrumentów finansowych dla sytuacji i wyników finansowych jednostki</p>	
MSSF 7.7	<p>Jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie wpływu instrumentów finansowych na jej sytuację finansową i wyniki.</p>	
	<p>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</p>	
	<p><u>Kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych</u></p> <p>Wartości bilansowe poszczególnych kategorii wspomnianych instrumentów należy ujawnić w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w informacji dodatkowej, zgodnie z MSR 39:</p>	
MSSF 7.8(a)	<ol style="list-style-type: none"> a) aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat; wykazując oddzielnie: <ol style="list-style-type: none"> i) aktywa określone jako wyceniane w wartości godziwej w momencie początkowego ujęcia; oraz 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	ii) aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSR 39;	
MSSF 7.8(b)	b) inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności;	
MSSF 7.8(c)	c) pożyczki i należności;	
MSSF 7.8(d)	d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;	
MSSF 7.8(e)	e) zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat; wykazując oddzielnie: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="411 595 1145 663">i) zobowiązania określone jako wyceniane w wartości godziwej w momencie początkowego ujęcia; oraz <li data-bbox="411 674 1158 741">ii) zobowiązania zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSR 39; 	
MSSF 7.8(f)	f) zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu.	
	<p><u>Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat</u></p> <p>Jeśli jednostka określiła pożyczkę lub należność (albo grupę pożyczek lub należności) jako wycenianą w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, powinna ujawnić:</p>	
MSSF 7.9(a)	a) maksymalny poziom narażenia na ryzyko kredytowe związane z tą pożyczką lub należnością (albo grupą pożyczek lub należności) na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego (zob. uwagę 1 poniżej);	
MSSF 7.9(b)	b) kwotę, o którą wszelkie powiązane instrumenty pochodne lub podobne instrumenty redukują maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe;	
MSSF 7.9(c)	c) kwotę zmian wartości godziwej pożyczki lub należności (albo grupy pożyczek lub należności) w danym okresie obrachunkowym i w ujęciu skumulowanym, przypadającą na zmiany ryzyka kredytowego związanego z aktywami finansowymi określoną jako: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="411 1335 1190 1424">i) kwotę zmiany wartości godziwej, która nie jest związana ze zmianą warunków rynkowych powodujących ryzyko rynkowe (zob. uwagę 2 poniżej); lub <li data-bbox="411 1447 1209 1559">ii) stosując metodę alternatywną, jeśli jednostka uważa, że taka metoda bardziej wiarygodnie przedstawi kwotę zmian w jej wartości godziwej przypadającą na zmiany ryzyka kredytowego dla danego składnika aktywów; oraz 	
MSSF 7.9(d)	d) kwotę zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych lub podobnych instrumentów w danym okresie obrachunkowym i w ujęciu skumulowanym, od momentu określenia pożyczki czy należności jako wycenianej w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.	
MSSF 7.B9 i MSSF 7.9	<p>Uwagi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li data-bbox="355 1760 1230 1962">1) <i>Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe ujęte dla danego składnika aktywów finansowych jest zwykle równoważne z kwotą brutto po potrąceniu wszelkich kompensat zgodnie z MSR 32 oraz wszelkich strat z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 39. Kwota ta nie powinna uwzględniać żadnych otrzymanych zabezpieczeń czy innych form wspomaganie kredytu (np. umowy kompensacyjne, które nie kwalifikują się jako kompensata zgodnie z MSR 32).</i> <li data-bbox="355 1984 1166 2074">2) <i>Zmiany warunków rynkowych powodujących ryzyko rynkowe obejmują zmiany obserwowanej (referencyjnej) stopy procentowej, cen towarów, kursów wymiany walut oraz indeksów cenowych.</i> 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	Jeśli jednostka określiła dane zobowiązanie finansowe jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów, zgodnie z punktem 9 MSR 39, powinna ujawnić:	
MSSF 7.10(a)	<p>a) kwotę zmian wartości godziwej zobowiązania finansowego w danym okresie obrotowym i w ujęciu skumulowanym, przypadającą na zmiany ryzyka kredytowego związanego z tym zobowiązaniem, określaną jako:</p> <p>i) kwotę zmiany wartości godziwej, która nie jest związana ze zmianą warunków rynkowych powodujących ryzyko rynkowe (zob. także punkt B4 MSSF 7 poniżej); lub</p> <p>ii) stosując metodę alternatywną, jeśli jednostka uważa, że taka metoda bardziej wiarygodnie przedstawi kwotę zmian w jej wartości godziwej przypadającą na zmiany ryzyka kredytowego dla danego składnika aktywów; oraz</p>	
MSSF 7.10(b)	b) różnicę między wartością bilansową zobowiązania a kwotą, jaką jednostka byłaby zobowiązana zapłacić wierzycielowi w terminie wymagalności.	
MSSF 7.10	<p>Uwaga:</p> <p><i>1) Do zmian warunków rynkowych wywołujących ryzyko rynkowe należą zmiany: referencyjnej stopy procentowej, ceny instrumentu finansowego innej jednostki gospodarczej, ceny towaru, kursu wymiany walut bądź indeksu cen lub stóp. W przypadku kontraktów obejmujących element powiązany z jednostkami uczestnictwa, do zmian warunków rynkowych należą także zmiany wyników odpowiedniego wewnętrznego lub zewnętrznego funduszu inwestycyjnego.</i></p> <p>Jednostka powinna ujawnić:</p>	
MSSF 7.11(a)	a) metody stosowane w celu określenia kwoty zmiany przypadającej na zmiany ryzyka kredytowego zgodnie z wymogami punktu 9(c) i 10(a) MSSF 7 (zob. powyżej); oraz	
MSSF 7.11(b)	b) jeżeli jednostka uważa, że ujawnienie zgodnie z wymogami punktu 9(c) lub 10(a) MSSF 7 nie przedstawia w pełni zmian wartości godziwej składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego przypadających na zmianę ryzyka kredytowego, powinna podać powody wyciągnięcia takich wniosków oraz czynniki, które miały na tę sytuację.	
	<p><u>Reklasyfikacje</u></p> <p>Jeżeli jednostka dokonała reklasyfikacji składnika aktywów finansowych (zgodnie z paragrafami 51 do 54 MSR 39), wycenianego:</p>	
MSSF 7.12(a)	a) według zamortyzowanego kosztu, a nie w wartości godziwej, lub	
MSSF 7.12(b)	b) w wartości godziwej, a nie według zamortyzowanego kosztu,	
	<p>powinna ujawnić kwotę poddaną reklasyfikacji w każdej kategorii oraz przyczynę takiego reklasyfikacji (zob. punkt 51 do 54 MSR 39).</p> <p>Jeżeli jednostka dokonała przekwalifikowania składnika aktywów finansowych z kategorii wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z par. 50B lub 50D MSR 39 lub z kategorii dostępnych do sprzedaży zgodnie z par. 50E MSR 39, powinna ujawnić:</p>	
MSSF 7.12A(a)	kwotę przekwalifikowaną z i do każdej kategorii,	
MSSF 7.12A(b)	dla każdego okresu sprawozdawczego do momentu wyksięgowania z bilansu - wartości bilansowe i godziwe wszystkich przekwalifikowanych aktywów finansowych w bieżącym i w poprzednich okresach sprawozdawczych;	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 7.12A(c)	jeżeli składnik aktywów finansowych został przekwalifikowany zgodnie z par. 50B ("wyjątkowe okoliczności") – fakty i sytuacje wskazujące na to, że dane okoliczności były wyjątkowe,	
MSSF 7.12A(d)	w odniesieniu do okresu sprawozdawczego, w którym dokonano przekwalifikowania składnika aktywów finansowych, wartość godziwą zysku lub straty związanych ze składnikiem aktywów finansowych, które zostały ujęte w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach w tym okresie sprawozdawczym oraz w poprzednich okresach sprawozdawczych;	
MSSF 7.12A(e)	dla każdego okresu sprawozdawczego następującego po przekwalifikowaniu (w tym okresie sprawozdawczego, w którym składnik aktywów finansowych został przekwalifikowany) do momentu usunięcia składnika aktywów finansowych z bilansu, wartość godziwą zysku lub straty, które zostałyby ujęte w rachunku zysków i strat lub w innych całkowitych dochodach, jeżeli dany składnik aktywów finansowych nie zostałby przekwalifikowany, jak również zysk, stratę, przychód i koszt ujęte w rachunku zysków i strat, a także	
MSSF 7.12A(f)	efektywną stopę procentową i szacunkowe przepływy pieniężne, jakie podmiot spodziewa się odzyskać na dzień przekwalifikowania danego składnika aktywów finansowych.	
	<u>Usunięcie ze sprawozdania finansowego</u>	
	Jednostka mogła dokonać przeklasyfikowania aktywów finansowych w taki sposób, że ich część lub wszystkie takie aktywa nie kwalifikują się do usunięcia ze sprawozdania finansowego (wyksięgowania) (zob. punkt 15 do 37 MSR 39). Dla każdej klasy takich aktywów jednostka powinna ujawnić:	
MSSF 7.13(a)	a) charakter aktywów, których nie wyksięgowano	
MSSF 7.13(b)	b) ryzyko wynikające z posiadania takich aktywów i korzyści, jakie jednostka może w związku z ich posiadaniem osiągnąć;	
MSSF 7.13(c)	c) jeśli jednostka w dalszym ciągu ujmuje te aktywa – wartość bilansową każdego składnika aktywów i związanego z nim zobowiązania; oraz	
MSSF 7.13(d)	d) jeśli jednostka w dalszym ciągu ujmuje te aktywa w zakresie odpowiadającym utrzymywanemu zaangażowaniu – łączną wartość bilansową piwerotnie posiadanych aktywów, ich kwotę, jaka jest nadal ujmowana oraz wartość bilansową związanych z nimi zobowiązań.	
	<u>Zastaw</u>	
	Jednostka powinna ujawnić:	
MSSF 7.14(a)	a) wartość bilansową aktywów finansowych obciążonych zastawem zabezpieczającym zobowiązanie lub zobowiązanie warunkowe, łącznie z kwotami, które zostały reklasyfikowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnie od innych aktywów, ponieważ jednostka, na którą dokonano transferu ma prawo do sprzedaży lub zastawienia, zgodnie z punktem 37(a) MSR 39; oraz	
MSSF 7.14(b)	b) warunki dotyczące takiego zastawu.	
	Jeśli jednostka przyjęła zastaw zabezpieczający (aktywa finansowe lub niefinansowe) i ma prawo sprzedać lub zastawić taki zastaw zabezpieczający w przypadku niedopełnienia warunków umowy przez właściciela zastawu, wówczas powinna ujawnić:	
MSSF 7.15(a)	a) wartość godziwą posiadanego zastawu zabezpieczającego;	
MSSF 7.15(b)	b) wartość godziwą każdego zastawu, który został zbyty lub obciążony innym zastawem oraz to, czy jednostka ma obowiązek zwrotu takich aktywów;	
MSSF 7.15(c)	c) warunki dotyczące wykorzystania takiego zastawu.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<u>Konto rezerw na straty z tytułu kredytu</u>	
MSSF 7.16	W przypadku utraty wartości aktywów finansowych z powodu strat kredytowych, jeśli jednostka ujmuje taką utratę wartości w oddzielnej pozycji (np. na koncie rezerwowym w celu ujęcia poszczególnych odpisów z tytułu utraty wartości lub na podobnym koncie używanym w celu łącznego ujęcia odpisów z tytułu utraty wartości aktywów), a nie bezpośrednio w wartości bilansowej takiego składnika aktywów, wówczas powinna ujawnić uzgodnienie zmian na takim koncie w danym okresie obrachunkowym dla każdej klasy aktywów finansowych.	
	<u>Złożone instrumenty finansowe ze złożonymi wbudowanymi instrumentami pochodnymi</u>	
MSSF 7.17	Jeśli jednostka wyemitowała instrument zawierający element zobowiązania i kapitału, a ten instrument zawiera złożone wbudowane instrumenty pochodne, których wartości są współzależne (na przykład zamienny instrument dłużny z opcją kupna), wówczas powinna ujawnić istnienie takich cech instrumentu.	
	<u>Niewywiązanie się z płatności i naruszenia umów</u>	
	W przypadku pożyczek do spłaty ujętych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, jednostka powinna ujawnić:	
MSSF 7.18(a)	a) szczegóły wszystkich przypadków niewywiązania się z płatności kwoty głównej, odsetek, funduszu umorzeniowego, a także informacje o warunkach umorzenia takich pożyczek;	
MSSF 7.18(b)	b) wartość bilansową pożyczek do spłaty, niespłaconych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego; oraz	
MSSF 7.18(c)	c) czy zaległe zobowiązanie zostało zapłacone lub warunki renegotjacji pożyczki, przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji.	
MSSF 7.19	Jeżeli w danym okresie miały miejsce przypadki naruszenia postanowień umowy kredytowej innych niż określonych w punkcie 18 MSSF 7 (zob. wyżej), jednostka powinna ujawnić takie same informacje, jak te wymagane w punkcie 18, o ile takie naruszenie umożliwiło kredytodawcy zażądanie przyspieszonej spłaty (chyba że wierzyciel wyrównał własne uchybienie lub gdy renegotjowano warunki kredytu w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego lub przed tą datą).	
	<u>Sprawozdanie z całkowitych dochodów</u>	
	<u>Przychody, koszty, zyski i straty</u>	
	Jednostka powinna ujawnić następujące pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat albo w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w notach objaśniających:	
MSSF 7.20(a)	a) zyski/straty netto z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> i) aktywów lub zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat, wykazując oddzielnie te aktywa i zobowiązania, które w chwili początkowego ujęcia jednostka uznała za aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat oraz te, które klasyfikuje jako przeznaczone do obrotu; ii) aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wykazując oddzielnie kwotę zysku lub straty ujętą w innych składnikach całkowitego dochodu za dany okres oraz kwotę reklasyfikowaną z kapitału własnego i ujętą w wyniku finansowym danego okresu; iii) inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności; iv) pożyczki i należności; oraz v) zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 7.20(b)	b) całkowitą kwotę przychodów z tytułu odsetek i kosztów z tytułu odsetek obliczoną z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej i odnoszącą się do tych aktywów i zobowiązań finansowych, których jednostka nie wycenia w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat;	
MSSF 7.20(c)	c) przychody i wydatki z tytułu opłat (innych niż kwoty uwzględnione przy określaniu efektywnej stopy procentowej) wynikające z: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="416 488 1273 555">i) aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, których jednostka nie wycenia w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat; oraz <li data-bbox="416 568 1273 680">ii) funduszy powierniczych lub instytucji o charakterze powierniczym, lokujących lub przechowujących aktywa w imieniu osób fizycznych, funduszy powierniczych, programów świadczeń emerytalnych i innych instytucji; 	
MSSF 7.20(d)	d) przychody z tytułu odsetek od aktywów finansowych o utraconej wartości naliczonych zgodnie z punktem AG93 MSR 39; oraz	
MSSF 7.20(e)	e) kwotę odpisu z tytułu utraty wartości dla każdej klasy aktywów finansowych.	
<i>Pozostałe ujawnienia</i>		
<u>Zasady (polityka) rachunkowości</u>		
MSSF 7.21	Zgodnie z punktem 117 MSR 1, w podsumowaniu swych głównych zasad rachunkowości jednostka ujawnia podstawę (podstawy) wyceny wykorzystaną podczas sporządzania sprawozdania finansowego oraz inne zasady rachunkowości istotne dla zrozumienia sprawozdania finansowego.	
<u>MSSF 7.B5</u>	<p><i>Uwaga:</i></p> <p><i>Zasady rachunkowości niezbędne dla zrozumienia sprawozdania finansowego obejmują:</i></p> <p>a) <i>dla aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="416 1285 1273 1352">i) <i>charakter aktywów/zobowiązań finansowych, które jednostka wycenia w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat;</i> <li data-bbox="416 1361 1273 1429">ii) <i>kryteria wyceny przyjęte dla takich aktywów/zobowiązań w chwili ich początkowego ujęcia; oraz</i> 	
<u>MSSF 7.B5</u>	<ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="416 1442 1273 1688">iii) <i>w jaki sposób jednostka spełniła kryteria punktów 9, 11A i 12 MSR 39 dotyczące wyznaczania takich aktywów/zobowiązań, z uwzględnieniem, o ile to konieczne, opisowego wyjaśnienia okoliczności wyceny lub niespójności w ujęciu, jakie zaistniałyby gdyby aktywa zostały określone inaczej, a także wyjaśnienie tego, czy i na ile wyznaczenie aktywów/zobowiązań jako wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat jest zgodne z udokumentowaną strategią inwestycyjną jednostki i jej strategią zarządzania ryzykiem;</i> 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> b) kryteria wyznaczania aktywów finansowych jako dostępne do sprzedaży; c) czy regularne zakupy i sprzedaż aktywów finansowych ujmują się na dzień transakcji, czy też na dzień rozliczenia; d) w przypadku stosowania konta rezerwowego w celu zmniejszenia wartości bilansowej aktywów finansowych, które utraciły wartość na skutek strat kredytowych: <ul style="list-style-type: none"> i) kryteria określania, kiedy wartość bilansowa aktywów finansowych o utraconej wartości zostaje bezpośrednio zmniejszona (lub, w przypadku odwrócenia odpisu, bezpośrednio zwiększona) i kiedy jednostka wykorzystuje konto rezerwowe; oraz ii) kryteria odpisywania kwot odniesionych na konto rezerwowe, pomniejszających wartość bilansową aktywów finansowych o utraconej wartości; e) w jaki sposób określa się straty lub zyski netto w każdej kategorii instrumentów finansowych, np. czy straty lub zyski netto z tytułu pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat obejmują dochód z tytułu odsetek lub dywidend; f) kryteria stosowane przez jednostkę w celu określenia, czy istnieją obiektywne przesłanki pozwalające na stwierdzenie utraty wartości; oraz g) jeżeli renegotjowano warunki aktywów finansowych, które w przeciwnym razie byłyby zaległe lub utraciłyby wartość, należy wskazać zasady rachunkowości dotyczące aktywów finansowych, które podlegały renegotjacji. 	
<u>MSSF 7.B5</u>	<p>Zgodnie z wymogami punktu 122 MSR 1, jednostka powinna również ujawnić w opisie własnych istotnych zasad rachunkowości lub w innych notach oceny kierownictwa (niezależne od ocen opartych na szacunkach) mające naistotniejszy wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym. Przykłady takich ocen obejmują sposób, w jaki kierownictwo określa, czy aktywa finansowe stanowią inwestycje utrzymywane do terminu zapadalności i kiedy praktycznie całe ryzyko i korzyści z tytułu posiadania aktywów finansowych zostają przeniesione na inne jednostki.</p>	
	<p><u>Rachunkowość zabezpieczeń</u></p>	
	<p>Jednostka powinna ujawnić następujące informacje osobno dla poszczególnych rodzajów zabezpieczeń (tzn. zabezpieczeń wartości godziwej, zabezpieczeń przepływów pieniężnych i zabezpieczeń udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych):</p>	
MSSF 7.22(a)	a) opis danego rodzaju zabezpieczenia;	
MSSF 7.22(b)	b) opis instrumentów finansowych wyznaczonych jako instrumenty zabezpieczające i ich wartość godziwą na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego; oraz	
MSSF 7.22(c)	c) charakter ryzyka, przed którym dokonuje się zabezpieczenia. W przypadku zabezpieczeń przepływów środków pieniężnych, jednostka powinna ujawnić:	
MSSF 7.23(a)	a) okresy, w których przewiduje się przepływy środków pieniężnych oraz oczekiwany termin ich wpływu na rachunek zysków i strat;	
MSSF 7.23(b)	b) opis wszelkich przewidywanych transakcji, w stosunku do których stosowano uprzednio rachunkowość zabezpieczeń, ale nie oczekuje się ich już w przyszłości;	
MSSF 7.23(c)	c) kwotę ujętą w własnym innych składnikach całkowitego dochodu w ciągu okresu sprawozdawczego;	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 7.23(d)	d) kwotę reklasyfikowaną z kapitału własnego do rachunku zysków i strat danego okresu, wraz z kwotami ujętymi w poszczególnych pozycjach tego rachunku; oraz	
MSSF 7.23(e)	e) kwotę, która została usunięta z kapitału własnego w ciągu okresu sprawozdawczego i w chwili początkowego ujęcia zaliczona do kosztu początkowego lub innej wartości bilansowej aktywów lub zobowiązań niefinansowych, których nabycie lub poniesienie objęte było zabezpieczoną i wysoce prawdopodobną, przewidywaną transakcją.	
	Jednostka powinna ujawnić osobno:	
MSSF 7.24(a)	a) w zabezpieczeniach wartości godziwej, zyski lub straty z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> i) instrumentu zabezpieczającego; oraz ii) pozycji zabezpieczanej przypisywanej do ryzyka zabezpieczenia; 	
MSSF 7.24(b)	b) w zabezpieczeniach przepływów środków pieniężnych, nieefektywność ujętą w rachunku zysków i strat; oraz	
MSSF 7.24(c)	c) w zabezpieczeniach inwestycji netto w jednostkach zagranicznych, nieefektywność ujętą w rachunku zysków i strat.	
	<u>Wartość godziwa</u>	
MSSF 7.25	Z wyjątkiem sytuacji określonych w punkcie 29 MSSF 7 (zob. poniżej), dla każdej klasy aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostka powinna ujawnić informacje o wartości godziwej w taki sposób, aby było możliwe porównanie tej wartości z odpowiednią wartością bilansową.	
MSSF 7.26	<i>Uwaga: Ujawniając informacje o wartości godziwej jednostka powinna pogrupować aktywa i zobowiązania finansowe w poszczególne klasy, przy czym może je kompensować tylko w zakresie, a jakim ich kwoty kompensują się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.</i>	
MSSF 7.27(a)	Jednostka powinna ujawnić dla każdej klasy instrumentów finansowych, metody, i kiedy używane są techniki szacowania, założenia zastosowane w ustaleniu wartości godziwej, każdej klasy aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.	
	<i>Uwaga: W stosownych przypadkach jednostka powinna więc ujawnić na przykład informacje o założeniach dotyczących przedpłat, stóp szacunkowych strat kredytowych oraz stóp procentowych lub dyskontowych.</i>	
MSSF 7.27	Jeżeli wystąpiła zmiana w zakresie użytych technik wyceny, jednostka powinna ujawnić tę zmianę i jej przyczyny	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 7.27A	<p><i>Uwaga:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>W celu ujawnienia informacji wymaganych w par. 27B (patrz niżej) jednostka klasyfikuje wycenę wartości godziwej za pomocą hierarchii wartości godziwej odzwierciedlającej znaczenie użytych danych wejściowych. Hierarchia wartości godziwej obejmuje następujące poziomy:</i> <ol style="list-style-type: none"> a) <i>ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach (poziom 1),</i> b) <i>dane wsadowe prócz cen giełdowych sklasyfikowanych na poziomie 1, dające się zaobserwować bezpośrednio (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. jako pochodne cen) (poziom 2) oraz</i> c) <i>dane wsadowe wykorzystywane do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte o informacje z obserwowanych rynków (dane niedające się zaobserwować) (poziom 3).</i> 2. <i>Odpowiedni poziom klasyfikacji w hierarchii wyceny wartości godziwej określa się na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych mających znaczenie przy wycenie wartości godziwej jako całości. W tym celu dokonuje się oceny ważności danych w odniesieniu do wyceny wartości godziwej jako całości. Jeżeli wycena wartości godziwej opiera się o dane obserwowalne wymagające znaczących korekt w oparciu o dane niedające się zaobserwować, wycenę należy przypisać do poziomu 3. Ocena znaczenia poszczególnych danych przy wycenie wartości godziwej jako całości wymaga osądu z wykorzystaniem czynników charakterystycznych dla danego składnika aktywów lub zobowiązań.</i> 	
MSSF 7.44G	<ol style="list-style-type: none"> 3. <i>Zmodyfikowano paragraf 27 i dodano par. 27A i 27B w ramach wprowadzonych poprawek jakości danych ujawnianych dotyczących instrumentów finansowych (modyfikacje MSSF 7) - opublikowane w marcu 2009 roku i obowiązujące w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 roku lub później (z możliwością wcześniejszego zastosowania). W pierwszym roku zastosowania modyfikacji jednostki sporządzające sprawozdania finansowe nie muszą umieszczać danych porównawczych w stosunku ujawnień wymaganych przez zmodyfikowaną wersję standardu.</i> 	
MSSF 7.27B	<p>W odniesieniu do wyceny wartości godziwej ujętej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla każdej klasy instrumentów finansowych należy ujawnić następujące informacje:</p>	
MSSF 7.27B(a)	<ol style="list-style-type: none"> a) <i>poziom w hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano całościowo wycenę wartości godziwej, z podziałem pomiarów wartości godziwej zgodnie z hierarchią przedstawioną w tabeli 27A.</i> 	
MSSF 7.27B(b)	<ol style="list-style-type: none"> b) <i>Znaczące przekwalifikowania między poziomem 1 i 2 hierarchii wartości godziwej oraz ich uzasadnienie. Przekwalifikowanie z jednego poziomu na drugi wymaga ujawnienia i omówienia oddzielnie od przypadków usunięcia instrumentu z danego poziomu hierarchii. W tym celu należy dokonać oceny znaczenia w odniesieniu do wyniku finansowego oraz do sumy aktywów lub zobowiązań.</i> 	
MSSF 7.27B(c)	<ol style="list-style-type: none"> c) <i>W przypadku pomiarów wartości godziwej na poziomie 3. hierarchii wartości godziwej należy uzgodnić salda początkowe do końcowych i ujawnić oddzielnie zmiany w ciągu okresu sprawozdawczego w odniesieniu do następujących pozycji:</i> <ol style="list-style-type: none"> i. <i>sumy zysków lub strat ujętych w wyniku finansowym za dany okres oraz opisu miejsca ich prezentacji w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w oddzielnym rachunku zysków i strat (uwzględnione jeżeli jest prezentowany);</i> ii. <i>sumy zysków lub strat ujętej w innych całkowitych dochodach;</i> 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> iii. zakupów, sprzedaży, emisji i rozliczeń (każdy rodzaj przekwalifikowania należy ujawnić oddzielnie) oraz iv. przekwalifikowania na lub z poziomu 3. (np. przekwalifikowania wskutek zmian w możliwości obserwacji danych rynkowych) oraz uzasadnienia przypadków takiego przekwalifikowania. W przypadku znaczących ruchów przekwalifikowanie na poziom 3. wymaga ujawnienia i omówienia oddzielnie od przypadków usunięcia instrumentu z tego poziomu. 	
MSSF 7.27B(d)	d) Suma zysków lub strat za dany okres uwzględnionych w punkcie (c)(i) ujętych w rachunku zysków i strat, przypisywanych do zysków lub strat związanych z tymi aktywami i zobowiązaniami posiadanymi na koniec okresu sprawozdawczego oraz opis miejsca prezentacji tych zysków lub strat w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w oddzielnym rachunku zysków i strat (jeżeli jest prezentowany).	
MSSF 7.27B(e)	e) W przypadku wyceny wartości godziwej na poziomie 3., jeżeli zastąpienie jednej lub kilku danych wejściowych uzasadnionymi danymi alternatywnymi spowodowałoby znaczącą zmianę wartości godziwej, jednostka powinna ujawnić ten fakt oraz skutki takiej zamiany. Jednostka ujawnia również sposób obliczenia wielkości wpływu zastąpienia danych uzasadnionymi danymi alternatywnymi. W tym celu należy dokonać oceny znaczenia tych danych w odniesieniu do wyniku finansowego oraz sumy aktywów lub zobowiązań, lub, jeżeli zmiany wartości godziwej ujmuje się w innych całkowitych dochodach, sumy kapitału własnego.	
MSSF 7.27B	Jednostka powinna ujawnić dane liczbowe wymagane w tym paragrafie w postaci tabeli, chyba że inny format jest bardziej odpowiedni do tego celu.	
MSSF 7.28(a)	Jeżeli pomiędzy wartością godziwą ustaloną na moment pierwotnego ujęcia a wartością jaka ustalona by została na tą datę przy użyciu technik wyceny (patrz przypisy poniżej) istnieje różnica, jednostka ujawnia dla każdej klasy instrumentów finansowych:	
MSSF 7.28(a)	a) swoje zasady rachunkowości rządzące ujmowaniem takiej różnicy w rachunku zysków i strat, w celu odzwierciedlenia zmian czynników (łącznie z czasem), jakie uczestnicy rynku uwzględniliby ustalając cenę (zob. punkt AG76 MSR 39); oraz	
MSSF 7.28(b)	b) skumulowaną różnicę, która zostanie ujęta w rachunku zysków i strat na początku i na końcu okresu, łącznie z uzgodnieniem zmian w ostatecznej kwocie tej różnicy.	
MSSF 7.28	<p><i>Uwaga: Jeżeli dla instrumentu finansowego nie istnieje aktywny rynek, jednostka powinna ustalić jego wartość godziwą stosując technikę wyceny (zob. punkty AG74–AG79 MSR 39). Niemniej najlepszym potwierdzeniem wartości godziwej przy początkowym ujęciu jest cena transakcji (tzn. wartość godziwa otrzymanej lub zapłaconej kwoty), chyba że wartość godziwą danego instrumentu określa się poprzez porównanie z innymi, możliwymi do zaobserwowania bieżącymi transakcjami rynkowymi dotyczącymi tego samego instrumentu (t.j. bez modyfikacji czy zmian), lub też w oparciu o technikę wyceny wykorzystującą wyłącznie dane pozyskiwane z możliwych do zaobserwowania rynków. Oczywiście, może istnieć różnica między wartością godziwą określaną przy ujęciu początkowym a kwotą na ten sam dzień wynikającą z zastosowania techniki wyceny.</i></p> <p>Nie wymaga się ujawnienia wartości godziwej:</p>	
MSSF 7.29(a)	a) gdy kwota bilansowa stanowi rozsądne przybliżenie wartości godziwej, np. w przypadku instrumentów finansowych takich jak należności i zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług;	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 7.29(b)	b) w przypadku inwestycji w nienotowane instrumenty kapitałowe lub instrumenty pochodne powiązane z takimi instrumentami kapitałowymi, które wycenia się w cenie nabycia, ponieważ nie można wiarygodnie ustalić ich wartości godziwej; lub	
MSSF 7.29(c)	c) w przypadku kontraktów zawierających uznaniowe udziały w zyskach (zgodnie z MSSF 4), jeżeli nie można wycenić wiarygodnie ich wartości godziwej.	
<p>W przypadkach opisanych w punktach 29(b) i (c) MSSF 7 (zob. wyżej) jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego dokonanie własnej oceny potencjalnych różnic między wartością bilansową takich aktywów lub zobowiązań finansowych a ich wartością godziwą. Informacje te powinny obejmować:</p>		
MSSF 7.30(a)	a) fakt, że informacje o wartości godziwej nie zostały dla tych instrumentów ujawnione, ponieważ ich wartości godziwej nie da się wiarygodnie wycenić;	
MSSF 7.30(b)	b) opis instrumentów finansowych, ich wartość bilansową oraz wyjaśnienie, dlaczego wartości godziwej nie można wiarygodnie wycenić;	
MSSF 7.30(c)	c) informacje o rynku zbytu tych instrumentów;	
MSSF 7.30(d)	d) informacje o tym, kiedy i w jaki sposób jednostka zamierza zbyć te instrumenty; oraz	
MSSF 7.30(e)	e) jeżeli instrumenty, których wartości godziwej nie można było wcześniej wiarygodnie wycenić, zostały wyksięgowane, należy uwzględnić ten fakt, wartość bilansową na dzień wyksięgowania oraz kwotę ujętej straty/zysku.	

Charakter i zakres ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych

MSSF 7.31 Jednostka powinna ujawniać informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę charakteru i zakresu ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych, na które jednostka jest narażona w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Uwagi:

MSSF 7.32 1) *Ujawnienia ryzyka finansowego wymagane w punktach 33 do 42 MSSF 7 (zob. poniżej) koncentrują się na ryzyku wynikającym z instrumentów finansowych i sposobie zarządzania takim ryzykiem. Ryzyko to obejmuje zwykle ryzyko kredytowe, ryzyko płynności i ryzyko rynkowe.*

MSSF 7.B6 2) *Ujawnienia ryzyka finansowego wymagane w punktach 31 do 42 MSSF 7 (zob. wyżej i poniżej) należy wykazywać w sprawozdaniu finansowym lub zamieścić odnośniki w innych sprawozdaniach, np. sprawozdaniu zarządu udostępnianym użytkownikom sprawozdania finansowego na takich samych warunkach i w tym samym terminie co sprawozdanie finansowe. Bez odnośników dotyczących powyższych informacji, sprawozdanie finansowe jest niekompletne.*

Ujawnienia jakościowe

Jednostka powinna ujawnić następujące informacje dla każdego rodzaju ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych:

MSSF 7.33(a) a) narażenie na ryzyko i powody powstania ryzyka;

MSSF 7.33(b) b) cele, zasady i procesy zarządzania ryzykiem oraz metody oceny ryzyka;

MSSF 7.33(c) c) wszelkie zmiany w informacjach zawartych w punkcie 33(a) lub (b) (zob. wyżej) za poprzednie okresy obrotowe.

Ujawnienia ilościowe

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	Jednostka powinna ujawnić następujące informacje dla każdego rodzaju ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych:	
MSSF 7.34(a)	a) sumaryczne dane ilościowe dotyczące narażenia na ryzyko na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Ujawnienia powinny opierać się o informacje dostarczone wewnętrznie kluczowym członkom kierownictwa jednostki (zgodnie z MSR 24), na przykład członkom zarządu lub dyrekcji;	
MSSF 7.34(b)	b) ujawnienia wymagane w punkcie 36 do 42 MSSF 7 (zob. poniżej), nieobjęte punktem 34(a) (zob. wyżej), chyba że ryzyko jest nieistotne; oraz	
MSSF 7.34(c)	c) koncentrację ryzyka, jeżeli nie wynika ona jasno w punkcie 34(a) i (b) (zob. wyżej).	
MSSF 7.B8	Ujawnienia dotyczące koncentracji ryzyka kredytowego powinny obejmować: <ul style="list-style-type: none"> a) opis sposobu, w jaki kierownictwo określa koncentrację; b) opis cech wspólnych dla danego rodzaju koncentracji (np. kontrahent, obszar geograficzny, waluta lub rynek); oraz c) kwotę narażenia na ryzyko związane ze wszystkimi instrumentami finansowymi o wspólnych cechach charakterystycznych. <p><i>Uwagi:</i></p>	
MSSF 7.B7	1) <i>Jeżeli jednostka stosuje liczne metody zarządzania ryzykiem, powinna ujawnić tę metodę lub metody, które zapewniają najbardziej znaczące i wiarygodne informacje. MSR 8 zawiera definicje pojęć „znaczący” i „wiarygodny”.</i>	
MSSF 7.34(b)	2) <i>Zagadnienia dotyczące istotności omówiono w punktach 29 do 31 MSR 1.</i>	
MSSF 7.B8	3) <i>Koncentracja danego ryzyka wynika z instrumentów finansowych o podobnych cechach, na które w podobny sposób wpływają zmiany gospodarcze lub inne warunki. Ustalenie koncentracji ryzyka wymaga oceny uwzględniającej okoliczności, w jakich działa dana jednostka.</i>	
MSSF 7.35	Jeżeli dane ilościowe ujawnione na ten sam dzień sprawozdawczy nie pozwalają na reprezentatywne ujawnienie narażenia jednostki na ryzyko w danym okresie, jednostka powinna przedstawić dodatkowe, reprezentatywne informacje.	
	<u>Ryzyko kredytowe</u>	
	Dla każdej klasy instrumentów finansowych jednostka powinna ujawnić:	
MSSF 7.36(a)	a) kwotę, która najlepiej odzwierciedla maksymalne obciążenie ryzykiem kredytowym na dzień bilansowy, nie uwzględniając wartości godziwej żadnego zabezpieczenia lub innych form wspomaganie kredytu (np. umowy kompensacyjne, które nie kwalifikują się jako kompensata zgodnie z MSR 32) (zob. również MSSF 7.B9 i B10);	
MSSF 7.36(b)	b) w odniesieniu do kwot ujawnionych w punkcie 36(a) (zob. wyżej), opis zabezpieczenia kredytu lub innych form wspomaganie kredytu;	
MSSF 7.36(c)	c) informacje dotyczące jakości kredytowej aktywów finansowych, które nie są ani przeterminowane ani nie objęte odpisem z tytułu utraty wartości; oraz	
MSSF 7.36(d)	d) wartość bilansową aktywów finansowych, które byłyby przeterminowane lub objęte odpisem z tytułu utraty wartości, gdyby nie renegotjowano ich warunków.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<i>Uwagi:</i>	
MSSF 7.B9	1) <i>W przypadku aktywów finansowych, maksymalne narażenie jednostki na ryzyko kredytowe jest zwykle równe kwocie wartości bilansowej, pomniejszonej o wszelkie kwoty kompensowane zgodnie z MSR 32 i o odpisy z tytułu utraty wartości ujęte zgodnie z MSR 39.</i>	
MSSF 7.B10	2) <i>Działania powodujące powstanie ryzyka kredytowego obejmują między innymi: udzielanie pożyczek, należności, tworzenie lokat, udzielanie gwarancji finansowych, nieodwoływalne zobowiązania do udzielenia pożyczki oraz zawieranie umów na instrumenty pochodne. Dodatkowe wskazówki dotyczące określania maksymalnej kwoty narażenia na ryzyko kredytowe dla każdego z powyższych przypadków zawiera MSSF 7.B10.</i>	
	<i>Dla aktywów finansowych, które są przeterminowane albo utraciły wartość, jednostka powinna ujawnić (dla każdej klasy instrumentów finansowych):</i>	
MSSF 7.37(a)	a) <i>analizę wiekową aktywów finansowych, które są przeterminowane na dzień bilansowy, ale nie objęto ich jeszcze odpisem z tytułu utraty wartości;</i>	
MSSF 7.37(b)	b) <i>analizę aktywów finansowych, które objęto odpisami z tytułu utraty wartości na dzień bilansowy, obejmującą czynniki powodujące utratę wartości; oraz</i>	
MSSF 7.37(c)	c) <i>w odniesieniu do kwot ujawnionych w punkcie 37(a) i (b) (zob. wyżej), opis zabezpieczenia kredytu lub innych form wspomagania kredytu, oraz szacunkową wartość godziwą, chyba że nie można jej określić.</i>	
	<i>Jeżeli jednostka uzyska aktywa finansowe lub niefinansowe w trakcie okresu obrachunkowego poprzez przejęcie zabezpieczenia udzielonego kredytu lub innych zabezpieczeń kredytowych (np. gwarancji), i jeżeli takie aktywa spełniają kryteria ujęcia zgodnie z innymi standardami, to jednostka powinna ujawnić:</i>	
MSSF 7.38(a)	a) <i>charakter i wartość bilansową przejętych aktywów; oraz</i>	
MSSF 7.38(b)	b) <i>jeżeli aktywa takie nie są łatwo zbywalne – zasady rachunkowości dotyczące ich zbycia lub wykorzystania w działalności jednostki.</i>	
	<u>Ryzyko płynności</u>	
	<i>Jednostka powinna ujawnić:</i>	
MSSF 7.39(a)	a) <i>analizę wiekową zobowiązań finansowych niebędących instrumentami pochodnymi z uwzględnieniem kontraktów gwarancji finansowych;</i>	
	b) <i>analizę wiekową zobowiązań finansowych będących instrumentami pochodnymi. Analiza wiekowa powinna zawierać pozostałe umowne terminy wymagalności dla tych instrumentów pochodnych dla których umowne terminy wymagalności są kluczowe dla zrozumienia związanych z nimi przepływów pieniężnych (patrz paragraf B11B);</i>	
MSSF 7.39(b)	c) <i>opis sposobu zarządzania ryzykiem płynności określonym w punkcie 39(a) oraz 39(b) (zob. wyżej).</i>	
	<i>Uwagi:</i>	
IFRS 7.44G	• <i>Zmodyfikowano paragraf 39 (patrz wyżej) i B11 (patrz niżej) oraz dodano par. B11A-B11F (patrz niżej) w ramach „Ulepszenia danych ujawnianych dotyczących instrumentów finansowych” (modyfikacje MSSF 7), dokumentu wydanego w marcu 2009 roku i obowiązującego w stosunku do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie (z możliwością wcześniejszego zastosowania). W pierwszym roku zastosowania modyfikacji jednostki sporządzające sprawozdania finansowe nie muszą umieszczać danych porównawczych w stosunku ujawnień wymaganych przez zmodyfikowaną wersję standardu.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 7.B11	<p>1) <i>Opracowując analizę wymagalności wymaganą w par. 39(a) i (b) MSSF 7 jednostka musi posługiwać się własną oceną przy określaniu odpowiedniej liczby przedziałów czasowych.</i></p> <p><i>Jednostka może wybrać na przykład następujące przedziały czasowe:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>do miesiąca,</i> b) <i>od miesiąca do trzech miesięcy,</i> c) <i>od trzech miesięcy do roku oraz</i> d) <i>od roku do pięciu lat.</i> 	
MSSF 7.B11A	<p><i>Opracowując analizę wymagalności wymaganą w par. 39(a) i (b) MSSF 7 jednostka nie oddziela wbudowanych instrumentów pochodnych od instrumentów hybrydowych (łączonych). Takie instrumenty wymagają zastosowania wymogów paragrafu 39(a).</i></p>	
MSSF 7.B11B	<p>2) <i>Ujawnienie ilościowej analizy wymagalności dla zobowiązań finansowych z tytułu instrumentów pochodnych, która pokazuje okresy umowne pozostałe do terminu zapadalności, jeżeli mają one istotne znaczenie dla zrozumienia rozkładu przepływów pieniężnych w czasie. Taka sytuacja będzie na przykład dotyczyć:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>swapu stóp procentowych, któremu do zapadalności pozostał okres pięciu lat w ramach zabezpieczenia przepływów pieniężnych składnika aktywów lub zobowiązań finansowych charakteryzujących się zmienną stopą procentową.</i> b) <i>wszystkie zobowiązania do udzielenia pożyczek</i> 	
MSSF 7.B11C	<p>3) <i>W przypadku ujawnienia analizy wymagalności zobowiązań finansowych wykazujących terminy pozostałe do wymagalności dla niektórych typów zobowiązań finansowych:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>jeżeli kontrahent może wybrać termin spłaty należnej kwoty, dane zobowiązanie przypisuje się do najwcześniejszego okresu, w którym jednostka może być zobowiązana do zapłaty. Na przykład zobowiązania finansowe płatne na żądanie (np. depozyty płatne na żądanie) wykazuje się w najwcześniejszym przedziale czasowym.</i> b) <i>Jeżeli jednostka ma obowiązek spłaty w ratach, każdą ratę przypisuje się do najwcześniejszego okresu, w którym może być zobowiązana do jej zapłaty. Na przykład niewypłacona kwota zobowiązań z tytułu pożyczki wykazywana jest w przedziale czasowym, na który przypada najwcześniejszy z terminów ewentualnej wypłaty.</i> <p><i>W przypadku kontraktów dotyczących gwarancji finansowych maksymalną kwotę gwarancji alokuje się w najwcześniejszym okresie, w którym może ona stać się wymagalna.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 7.B11D	<p>4) Kwoty umowne ujawnione w analizie wymagalności zgodnej z wymogami par. 39(a) i (b) to umowne niezdyktowane przepływy pieniężne.</p> <p>Na przykład:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) zobowiązania brutto z tytułu leasingu finansowego (przed odliczeniem obciążeń finansowych), b) ceny określone w kontraktach forward na zakup aktywów finansowych w zamian za środki pieniężne, c) kwoty netto transakcji swap na stopy procentowe, w ramach których kwoty otrzymywane są według stałej stopy procentowej, a płacone według zmiennej stopy procentowej, w przypadku których wymieniane są przepływy środków pieniężnych netto, d) kwoty umowne podlegające wymianie w ramach pochodnego instrumentu finansowego (np. swapu walutowego), w przypadku którego wymianie podlegają przepływy środków pieniężnych brutto oraz e) zobowiązania z tytułu pożyczek brutto. <p>Tego rodzaju niezdyktowane przepływy środków pieniężnych różnią się od kwot ujętych w bilansie sprawozdaniu z sytuacji finansowej, ponieważ kwota bilansowa oparta jest na zdyskontowanych przepływach środków pieniężnych. W przypadku gdy kwota do zapłaty nie jest stała, ujęta wysokość ustala się poprzez odniesienie do warunków obowiązujących na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego. Na przykład gdy kwota do zapłaty zmienia się w zależności od zmian indeksu, można ją ustalić w oparciu o poziom indeksu na dzień zakończenia okresu.</p>	
MSSF 7.B11E	<p>Jednostka powinna ujawnić analizę wymagalności instrumentów finansowych przechowywanych w celu zarządzania ryzykiem płynności (np. aktywów finansowych łatwo zbywalnych lub od których oczekuje się wygenerowania wpływów pieniężnych równych wypływom z tytułu zobowiązań finansowych), jeżeli informacje takie są niezbędne do umożliwienia użytkownikom sprawozdania finansowego oceny charakteru i zakresu ryzyka płynności.</p>	
MSSF 7.B11F	<p>Inne czynniki, jakie jednostka może uwzględnić ujawniając informacje wymagane w par. 39(c) obejmują między innymi (katalog ten nie jest zamknięty):</p> <ul style="list-style-type: none"> a) występowanie limitów kredytowych (np. skryptów dłużnych) lub innych linii kredytowych (np. oczekujące kredyty), do których spółka ma dostęp w celu zapewnienia sobie płynności, b) posiadanie w banku centralnym depozytów zapewniających zachowanie płynności, c) posiadanie bardzo zróżnicowanych źródeł finansowania, d) występowanie znaczącej koncentracji ryzyka płynności w aktywach lub w źródłach finansowania, e) posiadanie procesów kontroli wewnętrznej i planów awaryjnych dla celów zarządzania ryzykiem płynności, f) posiadanie instrumentów obejmujących przyspieszone terminy spłaty (np. przy pogorszeniu się ratingu kredytowego jednostki), g) posiadanie instrumentów, które mogą wymagać udostępnienia zabezpieczenia (np. wezwania do uzupełnienia depozytu w przypadku instrumentów pochodnych), h) posiadanie instrumentów umożliwiających wybór, czy jednostka rozlicza swe zobowiązania finansowe w formie płatności gotówkowych (lub innych aktywów finansowych), czy rozliczy je w formie akcji lub i) posiadanie instrumentów objętych ramowymi umowami kompensaty. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	Ryzyko rynkowe	
	O ile jednostka nie spełnia wymogów punktu 41 MSSF 7 (zob. poniżej), powinna ujawnić:	
MSSF 7.40(a)	a) analizę wrażliwości dla każdego rodzaju ryzyka rynkowego, na które jest narażona na dzień bilansowy, wykazując wpływ zmian poziomu tego ryzyka prawdopodobnych na ten dzień na wynik finansowy i kapitał własny;	
MSSF 7.40(b)	b) metody i założenia zastosowane do opracowania analizy wrażliwości; oraz	
MSSF 7.40(c)	c) zmiany metod i założeń w porównaniu do poprzedniego okresu oraz powody wprowadzenia takich zmian.	
MSSF 7.B17 do B28	<i>Uwagi:</i>	
	1) <i>Jednostka podejmuje decyzję o sposobie agregowania informacji w celu przedstawienia swej ogólnej sytuacji nie łącząc informacji różnej natury dotyczących narażenia na ryzyko w różnych środowiskach gospodarczych znacznie różniących się między sobą. Jeżeli jednostka narażona jest wyłącznie na jeden rodzaj ryzyka rynkowego w jednym tylko środowisku gospodarczym, nie musi wykazywać zagregowanych danych.</i>	
	2) <i>Od jednostki nie wymaga się ustalenia, jaki byłby zysk lub strata okresu, gdyby odpowiednia zmienna ryzyka miała inną wartość. Jednostka ujawnia natomiast wpływ na wynik finansowy i kapitał własny zmian poziomu ryzyka prawdopodobnych na dzień bilansowy biorąc pod uwagę rzeczywiste narażenia na ten dzień. Określając taki wpływ, jednostka powinna uwzględnić środowisko ekonomiczne, w którym działa. „Prawdopodobne zmiany” nie zawierają w sobie mało prawdopodobnych lub najgorszych zakładanych scenariuszy ani testów obciążeniowych.</i>	
	3) <i>Analiza wrażliwości powinna pokazać skutki zmian, które są prawdopodobne do daty następnego sprawozdania finansowego.</i>	
	4) <i>Jednostka nie musi ujawniać wpływu na wynik finansowy czy kapitał własny każdej pojedynczej zmiany pozostającej w zakresie prawdopodobnych wahań dla danego rodzaju ryzyka. Wystarczające jest ujawnienie ostatecznego efektu zmian pozostających w tym zakresie.</i>	
	5) <i>Jednostka powinna opracować analizę wrażliwości dla całej swojej działalności, ale może zastosować analizy różnego rodzaju dla różnych klas instrumentów finansowych. Na przykład, należałoby przeprowadzić analizę wrażliwości dla każdej waluty, w której jednostka wykazuje znaczne narażenie na ryzyko.</i>	
	6) <i>Ryzyko stopy procentowej jest związane z oprocentowanymi instrumentami finansowymi ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (np. z pożyczkami i należnościami oraz wyemitowanymi instrumentami dłużnymi) oraz z niektórymi instrumentami finansowymi nie ujmowanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (np. z niektórymi zobowiązaniami do udzielenia kredytu).</i>	
	7) <i>Inne ryzyko cenowe powstaje w związku z instrumentami finansowymi, na przykład ze względu na zmiany cen towarów lub kursów akcji. Jednostka może ujawnić efekt spadku określonego indeksu giełdowego, ceny towaru, lub innej zmiennej ryzyka. Jeśli zaś na przykład udziela gwarancji dotyczących wartości rezydualnej w formie instrumentów finansowych, to powinna ujawnić wzrost lub spadek wartości aktywów, których te gwarancje dotyczą.</i>	
	8) <i>Nie przeprowadza się analizy wrażliwości dla instrumentów finansowych zaklasyfikowanych przez jednostkę jako własne instrumenty kapitałowe ani dla pozycji niepieniężnych.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 7.41	Jeżeli jednostka przeprowadza analizę wrażliwości, np. wartości narażonej na ryzyko (<i>value-at-risk</i>), odzwierciedlającą współzależności pomiędzy różnymi czynnikami ryzyka (np. między stopy procentowe, kursy wymiany) i wykorzystuje tę analizę w procesie zarządzania ryzykiem finansowym, wówczas może wykorzystać tę analizę zamiast analizy określonej w punkcie 40 MSSF 7 (zob. wyżej).	
MSSF 7.B20	<p><i>Uwagi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Powyższe przepisy mają zastosowanie nawet wtedy, gdy wspomniana metoda łączy wyłącznie do wyceny potencjalnych strat, a nie wycenia się nią potencjalnych zysków.</i> 2) <i>Jednostka może również ujawnić historyczny okres obserwacji oraz wagę zastosowaną dla takiego okresu wraz z wyjaśnieniem, w jaki sposób uwzględniła w obliczeniach opcje i prezentując zastosowane zmienne i korelacje (lub też symulację rozkładu prawdopodobieństwa metodą Monte Carlo).</i> <p>W przypadkach określonych w punkcie 41 MSSF 7 (zob. wyżej), jednostka powinna również:</p>	
MSSF 7.41(a)	a) wyjaśnić metody zastosowanej w procesie przygotowania takiej analizy wrażliwości oraz główne parametry i założenia dotyczące dobranych do analizy danych; oraz	
MSSF 7.41(b)	b) uzasadnić wybór zastosowanej metody ujawniając ograniczenia, jakie mogą wynikać z informacji nie odzwierciedlających w pełni wartości godziwej aktywów i zobowiązań.	
MSSF 7.42	Jeżeli analizy wrażliwości ujawnione zgodnie z punktem 40 lub 41 MSSF 7 (zob. wyżej) nie są reprezentatywne dla ryzyka wynikającego z instrumentu finansowego (np. dlatego, że narażenie na koniec roku nie odzwierciedla narażenia w ciągu roku), jednostka powinna ujawnić ten fakt oraz przyczynę, dla której uważa, że analiza wrażliwości nie jest reprezentatywna.	

MSSF 8 SEGMENTY OPERACYJNE

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej omawia zapisy MSSF 8, który wymaga od pewnych jednostek przedstawiania informacji dotyczących charakterystyki i wyników finansowych poszczególnych segmentów ich działalności.</i></p> <p><i>MSSF 8 stosuje się do jednostkowego sprawozdania jednostki gospodarczej (oraz do skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy z podmiotem dominującym):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>której instrumenty dłużne lub kapitałowe są w obrocie na publicznym rynku; lub</i> • <i>która składa (lub jest w trakcie składania) swoje (skonsolidowane) sprawozdania finansowe komisji papierów wartościowych lub innej instytucji nadzoru regulacyjnego w celu emisji jakichkolwiek instrumentów na publicznym rynku.</i> <p><i>Jeżeli jednak zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane sprawozdanie podmiotu dominującego prezentowane jest w jednym raporcie finansowym, to ujawnienia informacji o segmentach operacyjnych wymaga się tylko w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</i></p> <p><i>Jeżeli jednostka, której nie obejmuje wymóg stosowania MSSF 8, zdecyduje się na ujawnienie informacji dotyczących segmentów, które nie są zgodne z tym standardem, informacji takich nie powinna określać mianem informacji dotyczących segmentów operacyjnych.</i></p> <p><i>Wskazówki wdrożeniowe załączone do MSSF 8 dostarczają przykładów ilustrujących poglądowo, jak powinny wyglądać ujawnienia dotyczące segmentów operacyjnych wymagane przez ten standard.</i></p> <p>Zasada nadrzędna</p>	
MSSF 8.1	<p>Jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom jej sprawozdania finansowego ocenę charakteru i wyników finansowych tych rodzajów działalności gospodarczej, w jakie jednostka się angażuje, a także środowiska gospodarcze, w jakich prowadzi działalność.</p>	
	<p>Segmenty sprawozdawcze</p>	
MSSF 8.11	<p>Jednostka powinna odrębnie przedstawiać informacje o każdym segmencie operacyjnym, który:</p>	
	<p>a) został określony zgodnie z punktami 5 do 10 MSSF 8, albo wynika z połączenia dwóch lub więcej takich segmentów zgodnie z punktem 12 MSSF 8 (zob. niżej); oraz</p>	
	<p>b) przekracza progi ilościowe wskazane w punkcie 13 MSSF 8 (zob. niżej).</p>	
	<p><i>Uwagi:</i></p>	
MSSF 8.5	<p>1) <i>Segment operacyjny stanowi element jednostki:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>prowadzący działalność gospodarczą, z której może uzyskiwać przychody i ponosić z jej tytułu koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami zawieranymi z innymi częściami składowymi tej samej jednostki),</i> • <i>którego wyniki operacyjne są systematycznie monitorowane przez naczelnego decydena w sprawach operacyjnych jednostki w celu podejmowania decyzji dotyczących przyznawania danemu segmentowi zasobów i oceny jego wyników, oraz</i> • <i>dla którego dostępna jest specyficzne, dotyczące go informacje finansowe.</i> <p><i>Zob. punkty 5 do 10 MSSF 8 zawierające omówienie pojęć użytych w tej definicji.</i></p>	

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 8.19	<p>2) <i>MSSF 8 przyznaje, że mogą występować praktyczne ograniczenia co do liczby segmentów sprawozdawczych, które jednostka ujawnia, bowiem po przekroczeniu tej liczby informacje o segmentach mogą okazać się zbyt szczegółowe. Nie określono wprawdzie żadnego ścisłego ograniczenia liczby segmentów, które muszą być prezentowane w myśl punktów 13 do 18 MSSF 8 (zob. niżej), ale standard ten sugeruje, że jeżeli liczba takich segmentów przekroczy dziesięć, to jednostka powinna rozważyć, czy nie osiągnęła limitu ujawnianych segmentów.</i></p> <p>Kryteria łączenia segmentów</p>	
MSSF 8.12	<p>Dwa lub więcej segmentów operacyjnych można połączyć w jeden, jeżeli:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) ich połączenie jest zgodne z nadrzędną zasadą MSSF 8 (zob. wyżej); b) segmenty mają podobne cechy ekonomiczne; oraz c) segmenty są podobne pod każdym z poniższych względów: <ul style="list-style-type: none"> i) rodzaju produktów i usług; ii) charakteru procesów produkcyjnych; iii) typu lub kategorii klientów na ich produkty i usługi; iv) metod stosowanych do dystrybucji ich produktów lub świadczenia usług; oraz v) o ile ma tu zastosowanie – pod względem otoczenia regulacyjnego (np. w bankowości, ubezpieczeniach albo usługach komunalnych). <p>Progi ilościowe</p> <p>Jednostka powinna przedstawiać oddzielną informację o każdym segmencie operacyjnym spełniającym którykolwiek z poniższych progów ilościowych:</p>	
MSSF 8.13 (a)	<ul style="list-style-type: none"> a) jego wykazywany przychód, obejmujący zarówno sprzedaż klientom zewnętrznym, jak i sprzedaż lub transfery wewnętrzne pomiędzy segmentami, wynosi 10 lub więcej procent łącznego przychodu wewnętrznego i zewnętrznego wszystkich segmentów działalności; lub 	
MSSF 8.13 (b)	<ul style="list-style-type: none"> b) bezwzględna wielkość jego wykazanego zysku lub straty stanowi 10 lub więcej procent: (i) łącznego wykazanego zysku wszystkich segmentów operacyjnych, które nie wykazały strat, oraz (ii) łącznej wykazanej straty wszystkich segmentów operacyjnych, które wykazały stratę – zależnie od tego, która z tych wielkości jest w kategoriach bezwzględnych większa; lub 	
MSSF 8.13 (c)	<ul style="list-style-type: none"> c) jego aktywa stanowią 10 lub więcej procent połączonych aktywów wszystkich segmentów operacyjnych. 	
MSSF 8.13	<p><i>Uwaga: Segmenty operacyjne, które nie spełniają żadnego z progów ilościowych opisanych powyżej mogą zostać uznane za podlegające obowiązkowi sprawozdawczemu i ujawnione w sposób wyodrębniony, jeżeli kierownictwo jest przekonane, że informacja o segmencie byłaby przydatna dla użytkowników sprawozdania finansowego.</i></p>	
MSSF 8.14	<p>Jednostka może połączyć informacje dotyczące segmentów operacyjnych, które nie spełniają progów ilościowych z informacją o innych segmentach operacyjnych nie spełniających progów ilościowych, aby stworzyć segment sprawozdawczy, jeżeli takie segmenty operacyjne mają podobne cechy ekonomiczne i spełniają większość kryteriów łączenia segmentów wyszczególnionych w punkcie 12 MSSF 8 (zob. wyżej).</p>	

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 8.15	Jeżeli łączny przychód z obrotów zewnętrznych przypadający na segmenty operacyjne stanowi mniej niż 75 procent sumy przychodów jednostki, należy wyznaczyć dalsze segmenty działalności jako segmenty podlegające obowiązkowi sprawozdawczemu (nawet jeżeli nie spełniają one przedstawionych powyżej kryteriów określonych w punkcie 13 MSSF 8), tak aby w segmentach sprawozdawczych mieściło się co najmniej 75 procent przychodów jednostki.	
MSSF 8.16	Informacje o innych rodzajach działalności gospodarczej i segmentach operacyjnych nie podlegających wymogom sprawozdawczości dot. segmentów należy zagregować i ujawnić w kategorii 'wszystkich pozostałych segmentów', odrębnie od innych pozycji służących uzgodnieniu, w ramach uzgodnień wymaganych zgodnie z punktem 28 MSSF 8 (zob. niżej).	
MSSF 8.16	Źródła przychodów ujęte w kategorii 'wszystkich pozostałych segmentów' należy opisać.	
MSSF 8.17	Jeżeli kierownictwo uzna, że segment operacyjny określony jako podlegający sprawozdawczości dot. segmentów w okresie sprawozdawczym bezpośrednio poprzedzającym obecny jest nadal istotny, należy kontynuować odrębną prezentację takiego segmentu w bieżącym okresie, nawet jeśli nie spełnia on już kryteriów sprawozdawczych określonych w punkcie 13 MSSF 8 (zob. wyżej).	
MSSF 8.18	Jeżeli segment operacyjny zostanie uznany za segment sprawozdawczy w bieżącym okresie zgodnie z przyjętymi progami ilościowymi, dane porównawcze dotyczące segmentów operacyjnych za poprzedni okres zostaną przekształcone tak aby oddawały nowy segment sprawozdawczy jako odrębny segment, nawet jeżeli segment ten nie spełniał w poprzednim okresie kryteriów sprawozdawczych zawartych w punkcie 13 MSSF 8 (zob. wyżej).	
MSSF 8.18	<i>Uwaga: Informacje o segmentach operacyjnych nie muszą być przekształcane, jeżeli potrzebne informacje nie są dostępne, a koszt przygotowania takich informacji byłby nadmierny.</i>	
Ujawnienia		
MSSF 8.20	Jednostka powinna ujawnić informacje po to, by umożliwić użytkownikom jej sprawozdań finansowych ocenę charakteru i skutków finansowych działalności gospodarczej, w którą jest zaangażowana, oraz oddziaływanie otoczenia gospodarczego, w którym prowadzi działalność.	
MSSF 8.21	<p><i>Uwagi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Aby spełnić wymogi określone w punkcie 20 MSSF 8 (zob. wyżej) jednostka powinna ujawnić następujące dane dla każdego okresu, za który prezentowane jest jej sprawozdanie z całkowitych dochodów:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>informacje ogólne zgodne z zapisem punktu 22 MSSF 8 (zob. niżej);</i> • <i>informacje o zysku lub stracie segmentu sprawozdawczego z wyszczególnionymi przychodami i kosztami zawartymi w rachunku zysków i strat segmentu, o aktywach segmentu, zobowiązaniach segmentu, oraz o podstawie wyceny, zgodnie z zapisem punktów 23 do 27 MSSF 8 (zob. niżej);</i> • <i>uzgodnienia sum przychodów poszczególnych segmentów, wykazanych zysków lub strat segmentów, aktywów segmentów, zobowiązań segmentów i innych istotnych pozycji dotyczących segmentów z odpowiednimi kwotami dla całej jednostki gospodarczej zgodnie z zapisem punktu 28 MSSF 8 (zob. niżej).</i> 2) <i>Uzgodnienia kwot ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z tytułu segmentów sprawozdawczych z kwotami pozycji bilansowych całej jednostki gospodarczej są wymagane na każdą datę prezentacji sprawozdania z sytuacji finansowej. Informacje za wcześniejsze okresy należy przekształcić w sposób opisany w punktach 29 i 30 MSSF 8 (zob. niżej).</i> 	

Informacje ogólne

Jednostka powinna ujawnić następujące informacje ogólne:

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 8.22(a)	a) kryteria ustalenia segmentów sprawozdawczych jednostki, w tym zasady podziału organizacyjnego; oraz	
	<i>Uwaga: Na przykład to, czy kierownictwo podzieliło organizacyjnie jednostkę według różnic pomiędzy produktami i usługami, obszarów geograficznych, otoczenia prawnego lub kombinacji tych czynników, oraz to czy segmenty operacyjne zostały zagregowane.</i>	
MSSF 8.22(b)	b) typy produktów i usług, z których poszczególne segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody.	
	Informacje dotyczące zysku lub straty, aktywów i zobowiązań	
MSSF 8.23	Dla każdego segmentu sprawozdawczego, jednostka powinna przedstawić:	
	a) zysk lub stratę; oraz	
	b) łączne aktywa.	
MSSF 8.23	Jednostka powinna przedstawić kwotę zobowiązań każdego segmentu sprawozdawczego, o ile taka kwota jest systematycznie przedstawiana głównemu decydentowi do spraw operacyjnych.	
	<i>Uwaga: Paragraf 23 został zmieniony przez Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009 roku. Jednostka powinna zastosować zmieniony tekst (patrz poniżej) do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub później. Wczesniejsze zastosowanie jest dopuszczalne.</i>	
MSSF 8.23	Dla każdego segmentu operacyjnego jednostka powinna ujawnić zysk lub stratę;	
MSSF 8.23	Jednostka powinna ujawnić łączne aktywa i zobowiązania dla każdego segmentu jeżeli kwoty takie są regularnie raportowane głównemu decydentowi do spraw operacyjnych.	
	Jednostka powinna także ujawnić wymienione poniżej informacje dotyczące każdego segmentu sprawozdawczego, jeżeli wyszczególnione kwoty są objęte kalkulacją zysku lub straty kontrolowaną przez naczelnego decydenta ds. operacyjnych, albo są systematycznie przedstawiane naczelnemu decydentowi ds. operacyjnych, nawet jeśli nie uwzględnia się ich w kalkulacji zysku lub straty segmentu operacyjnego:	
MSSF 8.23(a)	a) przychody od klientów zewnętrznych;	
MSSF 8.23(b)	b) przychody z transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki;	
MSSF 8.23(c)	c) przychody odsetkowe;	
MSSF 8.23(d)	d) koszty odsetkowe;	
MSSF 8.23(e)	e) amortyzację;	
MSSF 8.23(f)	f) istotne pozycje przychodów i kosztów ujawnione zgodnie z punktem 97 MSR 1;	
MSSF 8.23(g)	g) udział jednostki w zyskach lub stratach podmiotów stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć ujmowanych metodą praw własności;	
MSSF 8.23(h)	h) koszt lub przychód z tytułu podatku dochodowego; oraz	
MSSF 8.23(i)	i) istotne pozycje niepieniężne, inne niż amortyzacja.	
MSSF 8.23	Jednostka powinna wykazać przychody odsetkowe oddzielnie od kosztów odsetkowych dla każdego segmentu sprawozdawczego, chyba że większość przychodów segmentu stanowią przychody odsetkowe, a naczelnemu decydentowi ds. operacyjnych opiera się w pierwszym rzędzie na przychodach odsetkowych netto przy ocenie wyników segmentu oraz przy podejmowaniu decyzji dotyczących przydziału zasobów dla danego segmentu.	

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<p><i>Uwaga: Jeżeli większość przychodów segmentu pochodzi z odsetek, a naczelny decydent ds. operacyjnych opiera się w pierwszym rzędzie na przychodach odsetkowych netto dokonując oceny wyników segmentu i podejmując decyzje dotyczących przyznawanych segmentowi zasobów, jednostka może przedstawić przychody odsetkowe takiego segmentu w postaci netto, tj. po odliczeniu jego kosztów odsetkowych.</i></p>	
MSSF 8.23	<p>Jeżeli większość przychodów segmentu pochodzi z odsetek, a naczelny decydent ds. operacyjnych opiera się w pierwszym rzędzie na przychodach odsetkowych netto dokonując oceny wyników segmentu i podejmując decyzje dotyczących przyznawanych segmentowi zasobów, jednostka prezentująca w sprawozdaniu dochód odsetkowy w ujęciu netto powinna ujawnić ten fakt.</p> <p>Jednostka powinna także ujawnić wymienione poniżej informacje dotyczące każdego segmentu sprawozdawczego, jeżeli wyszczególnione kwoty są uwzględnione w wycenie aktywów segmentu kontrolowanej przez naczelnego decydena ds. operacyjnych, lub gdy są systematycznie przedstawiane nacelnemu decydentowi ds. operacyjnych, nawet jeśli nie uwzględnia się ich w wycenie aktywów segmentu:</p>	
MSSF 8.24(a)	<p>a) wartość inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach ujmowanych metodą praw własności, oraz</p>	
MSSF 8.24(b)	<p>b) kwoty zwiększeń aktywów trwałych innych niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia (zob. MSR 19, punkt 54 do 58) oraz prawa z tytułu umów ubezpieczeniowych.</p> <p><i>Uwaga: Jeśli aktywa klasyfikuje się i prezentuje według stopnia płynności, to za aktywa trwałe należy uznać aktywa obejmujące kwoty, których odzyskanie przewiduje się później niż dwanaście miesięcy po dniu bilansowym.</i></p>	
	<p>Wycena</p>	
MSSF 8.25	<p>Kwota każdej prezentowanej pozycji dotyczącej danego segmentu powinna odzwierciedlać wielkość przedstawianą nacelnemu decydentowi ds. operacyjnych dla celów podejmowania decyzji o przyznaniu danemu segmentowi zasobów i oceny jego wyników.</p>	
MSSF 8.25	<p>Korekty i eliminacje dokonane podczas opracowania sprawozdania finansowego i alokacji przychodów, kosztów, zysków i strat jednostki należy uwzględnić przy ustalaniu zysku lub straty segmentu sprawozdawczego tylko wówczas, jeżeli były one uwzględniane w wycenie zysku lub straty danego segmentu wykorzystywanej przez naczelnego decydena ds. operacyjnych.</p>	
MSSF 8.25	<p>Podobnie – tylko takie aktywa i zobowiązania, które uwzględniono w wycenie aktywów i zobowiązań segmentu wykorzystywanej przez naczelnego decydena ds. operacyjnych, powinny być przedmiotem sprawozdawczości takiego segmentu.</p>	
MSSF 8.25	<p>Jeżeli do wykazanego zysku lub straty, aktywów lub zobowiązań przypisano określone kwoty, kwoty takie należy alokować na racjonalnej podstawie.</p>	
MSSF 8.26	<p>Jeżeli naczelny decydent ds. operacyjnych posługuje się tylko jedną miarą do oceny zysku lub straty, aktywów i zobowiązań segmentu operacyjnego do oceny wyników tego segmentu i podejmowania decyzji o przydziale zasobów, taki zysk lub stratę segmentu oraz jego aktywa i zobowiązania należy przedstawić wraz z zastosowanymi miarami.</p>	
MSSF 8.26	<p>Jeżeli naczelny decydent ds. operacyjnych stosuje więcej niż jedną miarę do oceny zysku lub straty, aktywów i zobowiązań segmentu, to przedstawione w sprawozdaniu miary powinny być tymi, które w przekonaniu kierownictwa są najbardziej zgodne z miarami stosowanymi do wyceny odpowiednich pozycji w sprawozdaniu finansowym całej jednostki.</p>	
MSSF 8.27	<p>Jednostka powinna przedstawić wyjaśnienie sposobów pomiaru zysku lub straty oraz aktywów i zobowiązań każdego segmentu sprawozdawczego.</p> <p>Jako wymóg minimalny, jednostka powinna ujawnić następujące informacje:</p>	
MSSF 8.27(a)	<p>a) podstawę ujęcia księgowego wszelkich transakcji między segmentami sprawozdawczymi;</p>	

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 8.27(b)	b) charakter ewentualnych różnic między pomiarem zysków lub strat segmentów sprawozdawczych a zyskiem lub stratą jednostki przed uwzględnieniem obciążenia podatkiem dochodowym lub przychodu z tytułu takiego podatku i działalności zaniechanej (o ile nie uwidaczniają tego uzgodnienia opisane w punkcie 28 MSSF 8 – zob. niżej); <i>Uwaga: Różnice te mogą obejmować zasady rachunkowości i alokacji centralnie ponoszonych kosztów, które są niezbędne dla zrozumienia przedstawionej informacji dotyczącej segmentów.</i>	
MSSF 8.27(c)	c) charakter ewentualnych różnic między wielkościami aktywów segmentów sprawozdawczych i aktywów jednostki (jeżeli nie są one uwidocznione w uzgodnieniach opisanych w punkcie 28 MSSF 8 – zob. niżej); <i>Uwaga: Różnice te mogą obejmować zasady rachunkowości i alokacji wspólnie użytkowanych aktywów, niezbędne do zrozumienia informacji dotyczących segmentów operacyjnych.</i>	
MSSF 8.27(d)	d) charakter ewentualnych różnic między wielkościami zobowiązań segmentów sprawozdawczych i zobowiązaniami jednostki (jeżeli nie są one uwidocznione w uzgodnieniach opisanych w punkcie 28 MSSF 8 – zob. niżej); <i>Uwaga: Różnice te mogą obejmować zasady rachunkowości i alokacji wspólnie użytkowanych zobowiązań, niezbędne do zrozumienia informacji dotyczących segmentów operacyjnych.</i>	
MSSF 8.27(e)	e) charakter ewentualnych zmian w stosunku do poprzednich okresów w metodach pomiaru stosowanych do określania zysku lub straty segmentu sprawozdawczego, a także wpływ takich zmian na pomiar zysku lub straty segmentu; oraz	
MSSF 8.27(f)	f) charakter i wpływ na segmenty sprawozdawcze ewentualnych asymetrycznych alokacji. <i>Uwaga: Jednostka może na przykład przypisać koszt amortyzacji do danego segmentu nie przypisując do tego segmentu powiązanych, podlegających amortyzacji aktywów.</i>	
Uzgodnienia		
MSSF 8.21	<i>Uwaga: Uzgodnień kwot zawartych w sprawozdaniu z pozycji finansowej segmentów sprawozdawczych z wielkościami pozycji zawartych w sprawozdaniu z pozycji finansowej całej jednostki wymaga się na każdy dzień bilansowy. Informacje dotyczące przeszłych okresów powinny zostać przekształcone tak, jak to opisano w punktach 29 i 30 MSSF 8 (zob. niżej).</i> Jednostka powinna uzgodnić wszystkie poniższe pozycje:	
MSSF 8.28(a)	a) sumę przychodów segmentów sprawozdawczych z przychodami całej jednostki gospodarczej;	
MSSF 8.28(b)	b) sumę kwot zysku lub straty segmentów sprawozdawczych z zyskiem lub stratą całej jednostki przed uwzględnieniem kosztu opodatkowania (przychodu z tytułu podatku) i działalności zaniechanej; <i>Uwaga: Jeżeli jednak jednostka alokuje takie pozycje jak koszty (przychody) podatkowe do segmentów sprawozdawczych, wówczas może uzgodnić sumę kwot zysków lub strat segmentów z zyskiem lub stratą jednostki po uwzględnieniu takich pozycji.</i>	
MSSF 8.28(c)	c) sumę aktywów segmentów sprawozdawczych z aktywami jednostki;	
MSSF 8.28(d)	d) sumę zobowiązań segmentów sprawozdawczych ze zobowiązaniami jednostki, jeżeli zobowiązania segmentów operacyjnych są prezentowane zgodnie z punktem 23 MSSF 8 (zob. wyżej); oraz	
MSSF 8.28(e)	e) sumę kwot w poszczególnych segmentach sprawozdawczych z tytułu każdej innej istotnej pozycji z odpowiednią kwotą dotyczącą całej jednostki.	
MSSF 8.28	Każdą z uzgadnianych istotnych pozycji należy odrębnie zidentyfikować i opisać.	
MSSF 8.28	<i>Uwaga: Na przykład – odrębnie zidentyfikowana i opisana powinna zostać kwota każdej istotnej korekty koniecznej do uzgodnienia zysku lub straty segmentu sprawozdawczego z zyskiem lub stratą całej jednostki, gdy korekta taka wynika z zastosowania różnych zasad rachunkowości.</i>	

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
Przekształcenie wcześniej prezentowanej informacji		
MSSF 8.29	Jeżeli jednostka reorganizuje się wewnętrznie w sposób, który zmienia układ jej segmentów sprawozdawczych, to powinna przekształcić odpowiednie informacje dotyczące wcześniejszych okresów (wraz z okresami śródrocznymi), chyba że informacje takie nie są dostępne, a koszt ich opracowania byłby nadmierny.	
MSSF 8.29	<i>Uwaga: Ustalenia, że informacja nie jest dostępna, a koszt jej opracowania byłby nadmierny należy dokać dla każdej ujawnianej pozycji.</i>	
MSSF 8.29	W następstwie zmiany układu swych segmentów sprawozdawczych jednostka powinna ujawnić, czy przekształciła odpowiednie informacje dotyczące segmentów operacyjnych za wcześniejsze okresy.	
MSSF 8.30	Jeżeli jednostka zreorganizowała się wewnętrznie w sposób, który spowodował zmianę układu jej segmentów sprawozdawczych za wcześniejsze okresy (także okresy śródroczne), oraz jeżeli informacja dotycząca segmentów operacyjnych za wcześniejsze okresy, także śródroczne, nie została przekształcona tak, aby odzwierciedlać te zmiany, jednostka powinna ujawnić w roku, w którym następuje zmiana, informacje o segmentach zarówno na starej, jak i nowej podstawie, a także nową podstawę segmentacji.	
MSSF 8.30	<i>Uwaga: Ujawnienia omówione w punkcie 30 MSSF 8 (zob. wyżej) nie są wymagane, jeżeli stosowne informacje nie są dostępne, a koszt ich opracowania byłby nadmierny.</i>	
Ujawnienia dotyczące całej jednostki		
MSSF 8.31	<i>Uwaga: Punkty 32 do 34 MSSF 8 (zob. niżej) obowiązują wszystkie jednostki podlegające temu standardowi, włącznie z tymi, które mają tylko jeden segment sprawozdawczy. Działalność gospodarcza niektórych jednostek nie jest zorganizowana w oparciu o różnice między pokrewnymi produktami czy usługami ani różnice między obszarami geograficznymi prowadzonej działalności. Takie jednostki mogą prezentować w ramach określonego przez siebie segmentu przychody z szerokiej gamy zasadniczo różnych produktów i usług, lub też kilka jej segmentów może dostarczać zasadniczo tych samych produktów i usług. Segmenty sprawozdawcze jednostki mogą także posiadać aktywa w różnych obszarach geograficznych i prezentować przychody od klientów z różnych obszarów geograficznych, lub też na danym obszarze geograficznym może operować kilka jej segmentów. Informacje wymagane na mocy punktów 32 do 34 MSSF 8 (zob. niżej) należy przedstawić tylko jeżeli nie są one prezentowane w ramach informacji o segmentach sprawozdawczych wymaganej przez MSSF 8.</i>	
Informacje o produktach i usługach		
MSSF 8.32	Jednostka powinna przedstawić przychody od klientów zewnętrznych dla każdego produktu i usługi albo dla każdej grupy podobnych produktów i usług, chyba że stosowne dane nie są dostępne, a koszt ich uzyskania byłby nadmierny.	
MSSF 8.32	<i>Uwaga: Ujawniane kwoty przychodów należy opierać na danych finansowych użytych do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki.</i>	
MSSF 8.32	Jeżeli jednostka nie ujawniła informacji wymaganych w punkcie 32 MSSF 8 (zob. wyżej), ponieważ odpowiednie informacje nie były dostępne, a koszt ich opracowania byłby nadmierny, powinna ujawnić ten fakt.	
Informacja dotycząca obszarów geograficznych		
Jednostka powinna przedstawić następujące informacje o obszarach geograficznych działalności, chyba że stosowne informacje nie są dostępne, a koszt ich opracowania byłby nadmierny:		
MSSF 8.33(a)	a) przychody od klientów zewnętrznych: <ul style="list-style-type: none"> i) przypisane do kraju będącego siedzibą jednostki; oraz ii) przypisane łącznie do wszystkich państw obcych, z których jednostka uzyskuje przychody; 	
MSSF 8.33(a)	b) przychody od klientów zewnętrznych przypisane do jednego państwa obcego, jeśli przychody te są istotnej wielkości;	

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSSF 8.33(a)	c) podstawę przypisania przychodów od klientów zewnętrznych do poszczególnych krajów;	
MSSF 8.33(b)	d) aktywa trwałe inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych:	
	i) umiejscowione w kraju będącym siedzibą jednostki; oraz ii) umiejscowione łącznie we wszystkich państwach obcych, w których jednostka posiada aktywa;	
	<i>Uwaga: W przypadku aktywów klasyfikowanych według stopnia płynności aktywami trwałymi są te, których kwoty jednostka spodziewa się odzyskać po upływie więcej niż dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.</i>	
MSSF 8.33(b)	e) aktywa w pojedynczym państwie obcym, jeśli aktywa te są istotnej wielkości.	
MSSF 8.33	<i>Uwaga: Kwoty prezentowane zgodnie z punktem 33 MSSF 8 (zob. niżej) należy opierać na informacjach finansowych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki.</i>	
MSSF 8.33	Jeżeli informacje potrzebne do ujawnień wymaganych w myśl punktu 33 MSSF 8 (zob. wyżej) nie są dostępne, a koszt ich opracowania byłby nadmierny, jednostka powinna ujawnić ten fakt.	
MSSF 8.33	Obok informacji wymaganych w myśl punktu 33 MSSF 8 (zob. wyżej), jednostka <u>może</u> zaprezentować sumy częściowe dotyczące grup państw.	
	Informacja o ważniejszych klientach	
MSSF 8.34	Jednostka może przedstawić informacje dotyczące tego, jakie duże znaczenie dla jej działalności mają jej najbardziej znaczący klienci.	
MSSF 8.34	Jeżeli przychody z transakcji z jednym klientem zewnętrznym stanowią 10 lub więcej procent przychodów jednostki, jednostka powinna ujawnić ten fakt, sumę przychodów od każdego takiego klienta, oraz wskazać segment/segmenty wykazujące te przychody.	
MSSF 8.34	<i>Uwagi:</i>	
1)	<i>Jednostka nie musi ujawniać tożsamości znaczącego klienta ani kwot przychodów od takiego klienta wykazywanych w poszczególnych segmentach.</i>	
2)	<i>Dla celów MSSF 8, grupę jednostek, które wedle wiedzy jednostki sporządzającej sprawozdanie pozostają pod wspólną kontrolą, należy traktować jak jednego klienta, podobnie jak władze (państwowe, stanowe, regionalne, terenowe, lokalne lub zagraniczne) oraz jednostki, które wedle wiedzy sporządzającego sprawozdanie są kontrolowane przez te władze.</i>	
	Przekształcenie informacji o segmentach operacyjnych z lat poprzednich wraz z przyjęciem i zastosowaniem MSSF 8	
MSSF 8.36	Informację dotyczącą segmentów działalności za poprzednie lata, którą przedstawia się jako informację porównawczą w pierwszym roku zastosowania standardu należy przekształcić tak, aby spełniała wymogi MSSF 8, chyba że potrzebne informacje nie są dostępne, a koszt ich uzyskania byłby nadmierny.	
	Wcześniejsze zastosowanie zmian do standardu	
MSSF 8.35A	Paragraf 23 MSSF 8 został zmieniony przez Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009 roku. Jednostka powinna zastosować te zmiany do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 i później. Jeżeli jednostka stosuje te zmiany dla okresów wcześniejszych niż rozpoczynające się w w/w dacie, ten fakt należy ujawnić.	

MSR 1 PREZENTACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 1 w wersji zmodyfikowanej w 2007 roku określającej podstawy prezentacji ogólnie stosowane w sprawozdaniach finansowych dla zapewnienia porównywalności ze sprawozdaniami danej jednostki za poprzednie okresy oraz ze sprawozdaniami finansowymi sporządzonymi przez inne jednostki.</i></p> <p><i>Objaśnienia dotyczące stosowania wydane wraz z MSR 1 podają proste przykłady sposobów spełnienia wymogów prezentacji sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.</i></p>		
<p>Kompletne sprawozdanie finansowe</p>		
<p>Na kompletne sprawozdanie finansowe składają się:</p>		
MSR 1.10(a)	a) sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu sprawozdawczego,	
MSR 1.10(b)	b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za dany okres,	
MSR 1.10(c)	c) zestawienie zmian w kapitale własnym za dany okres:	
MSR 1.10(d)	d) zestawienie przepływów pieniężnych za dany okres,	
MSR 1.10(e)	e) informacji dodatkowych o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacji objaśniających, oraz	
MSR 1.10(f)	f) sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego okresu porównawczego w przypadku retrospektywnego zastosowania zasad rachunkowości, przekształcenia lub przeklasyfikowania pozycji sprawozdania finansowego.	
<p><i>Uwagi:</i></p>		
MSR 1.10	1) <i>Jednostka może stosować inne tytuły dokumentów składających się na sprawozdanie finansowe niż zawarte w MSR 1.</i>	
MSR 1.12	2) <i>Pozycje składające się na wynik finansowy można prezentować w ramach jednego sprawozdania z całkowitych dochodów lub w rachunku zysków i strat, co dopuszcza par. 81 MSR 1 (patrz niżej).</i>	
MSR 1.11	Jednostka prezentuje w sposób równie wyrazisty wszystkie sprawozdania wchodzące w skład pełnego sprawozdania finansowego.	
MSR 1.11, 12	Rachunek zysków i strat prezentuje się w taki sam sposób jak inne części sprawozdania finansowego, bezpośrednio przed sprawozdaniem z całkowitych dochodów.	
<p>Rzetelność prezentacji i zgodność z MSSF</p>		
MSR 1.15	Sprawozdanie finansowe powinno rzetelnie prezentować sytuację finansową, wynik finansowy i przepływy pieniężne jednostki.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.15	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Rzetelna prezentacja wymaga wiarygodnego odzwierciedlenia skutków transakcji, innych zdarzeń i warunków zgodnie z definicjami i kryteriami ujmowania aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów przedstawionymi w „Założeniach koncepcyjnych przygotowania i prezentacji sprawozdań finansowych” (dalej: Założenia). Zastosowanie MSSF i – w razie konieczności – ujawnienie dodatkowych informacji ma zapewnić rzetelność prezentacji sprawozdania finansowego.</i></p>	
MSR 1.17	<p>2) <i>W zasadzie w każdej sytuacji jednostka stosująca odpowiednie MSSF może być pewna rzetelności swojej prezentacji. Rzetelna prezentacja wymaga również od jednostki:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>doboru i stosowania zasad rachunkowości zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”, który ustala hierarchię miarodajnych wskaźników, jakimi kieruje się zarząd firmy w przypadku braku uregulowań MSSF odnoszących się bezpośrednio do danej pozycji;</i> • <i>prezentacji informacji, w tym zasad rachunkowości w sposób przydatny, wiarygodny, porównywalny i zrozumiały oraz</i> • <i>ujawnienia dodatkowych informacji, jeżeli spełnienie konkretnych wymogów MSSF nie wystarcza aby zapewnić użytkownikom możliwości zrozumienia wpływu poszczególnych transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową i wyniki osiągnięte przez jednostkę.</i> 	
MSR 1.16	<p>Jednostka, której sprawozdanie finansowe jest zgodne z MSSF, musi zamieścić w notach do sprawozdania jednoznaczne i bezwarunkowe oświadczenie o zgodności z MSSF.</p>	
MSR 1.16	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Jednostka nie może uznać sprawozdania finansowego za zgodne z MSSF do momentu osiągnięcia zgodności ze wszystkimi wymogami tych standardów.</i></p>	
MSR 1.18	<p>2) <i>Jednostka nie może zrekompensować zastosowania nieodpowiednich zasad rachunkowości ujawniając, jakie zasady stosowała, zamieszczając odpowiednie noty lub wyjaśnienia.</i></p>	
MSR 1.19	<p>W niezwykle rzadkich przypadkach, gdy kierownictwo firmy stwierdzi, że zgodność z wymogami MSSF byłaby tak myląca, że wywołałaby konflikt z celem sprawozdania finansowego określonym w „Założeniach koncepcyjnych”, może odejść od tego wymogu w sposób określony w par. 20 MSR 1 (patrz niżej), jeżeli obowiązujący ją system regulacji dopuszcza lub nie zabrania takiego odejścia.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.24	<p><i>Uwagi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Udzielenie informacji jest sprzeczne z celem sprawozdania finansowego, jeżeli nie jest ona wiernym odzwierciedleniem transakcji, innych zdarzeń i warunków, których dotyczy lub mogłaby dotyczyć, a zatem wpływa na decyzje ekonomiczne podejmowane przez użytkowników sprawozdania finansowego.</i> 2) <i>Przy ocenie, czy przestrzeganie określonego wymogu MSSF mogłoby by tak mylące, że spowodowałoby konflikt z celem sporządzenia sprawozdania finansowego określonym w „Założeniach koncepcyjnych”, kierownictwo firmy bierze pod uwagę:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>przyczynę, dla której cel sprawozdania finansowego nie jest osiągnięty w danych okolicznościach oraz</i> • <i>sposób, w jaki okoliczności charakteryzujące sytuację jednostki odbiegają od warunków innych jednostek, które wymogu przestrzegają. Jeżeli inne jednostki w podobnych okolicznościach przestrzegają wymogu, to zachodzi przypuszczenie, że przestrzeganie przez jednostkę wymogu nie jest tak mylące, że powoduje kolizję z celem sprawozdania finansowego określonym w Założeniach koncepcyjnych.</i> <p>W przypadku odstąpienia od stosowania wymogu MSSF zgodnie z par. 19 MSR 1 (patrz wyżej), jednostka ujawnia:</p>	
MSR 1.20(a)	a) że zdaniem zarządu sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową, wynik i przepływy pieniężne spółki;	
MSR 1.20(b)	b) że przestrzegała odpowiednich MSSF z wyjątkiem odstąpienia od zastosowania określonego wymogu celem zachowania rzetelności prezentacji,	
MSR 1.20(c)	c) <ol style="list-style-type: none"> i) tytuł MSSF, z którego zastosowania jednostka odstąpiła, ii) charakter odstępstwa (w tym sposób rozliczenia wymagany przez MSSF), iii) przyczynę uznania, że zastosowanie tych regulacji byłoby tak mylące, że wywołałoby konflikt z celem sporządzenia sprawozdania finansowego określonym w „Założeniach koncepcyjnych”, iv) przyjęte podejście, a także 	
MSR 1.20(d)	d) dla każdego zaprezentowanego okresu finansowy wpływ odstępstwa na każdą pozycję sprawozdania finansowego, która byłaby przedstawiona zgodnie z wymogiem.	
MSR 1.21	Jeżeli jednostka zaniechała stosowania wymogu MSSF w poprzednim okresie, a zaniechanie to wpływa na wielkość kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, jest zobowiązane ujawnić informacje określone w par. 20(c) i 20(d) MSR 1 (patrz wyżej).	
MSR 1.22	<p><i>Uwaga: Paragraf 21 MSR 1 (patrz wyżej) ma na przykład zastosowanie w sytuacjach, kiedy jednostka w poprzednim okresie zaniechała stosowania wymogu danego MSSF przy wycenie aktywów i zobowiązań i odstępstwo to wpływa na wycenę zmiany w aktywach i zobowiązaniach ujętej w sprawozdaniu finansowym okresu bieżącego.</i></p>	
MSR 1.23	W bardzo rzadkich przypadkach, gdy kierownictwo firmy stwierdzi, że wymogami zastosowanie danego wymogu MSSF byłoby tak mylące, że wywołałoby konflikt z celem sprawozdania finansowego określonym w „Założeniach koncepcyjnych”, ale obowiązujący ją system regulacji zabrania takiego odejścia, jednostka w maksymalnie możliwym zakresie, ogranicza ryzyko wprowadzenia w błąd wynikające ze stosowania wymogu poprzez ujawnienie:	
MSR 1.23(a)	a) i) nazwy standardu lub interpretacji,	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> ii) charakter wymogu oraz iii) przyczynę uznania przez zarząd, że przestrzeganie tych regulacji byłoby tak mylące, że wywołałoby konflikt z celem sporządzenia sprawozdania finansowego określonym w „Założeniach koncepcyjnych”, a także 	
MSR 1.23(b)	b) w odniesieniu do każdego prezentowanego okresu – korekty poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które zdaniem zarządu są niezbędne do spełnienia warunku rzetelnej prezentacji.	
Zasada kontynuacji działalności		
MSR 1.25	Sporządzając sprawozdanie finansowe zarząd dokonuje oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.	
MSR 1.25	Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności, chyba że zarząd ma zamiar zlikwidować przedsiębiorstwo lub zrezygnować z prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.	
MSR 1.25	Jeżeli dokonując oceny zdolności jednostki do kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości zarząd zdaje sobie sprawę ze znaczącej niepewności związanej ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą przyczynić się do powstania poważnych wątpliwości dotyczących tej zdolności, należy ujawnić przyczyny tej niepewności.	
MSR 1.25	Jeżeli jednostka nie sporządza sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, powinna ten fakt ujawnić wraz z podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego oraz przyczyną uznania, że jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności.	
Zasada memoriału		
MSR 1.27	Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe – prócz sprawozdania z przepływów pieniężnych – w oparciu o zasadę memoriałową.	
Istotność i agregowanie		
MSR 1.29	W sprawozdaniu finansowych prezentuje się oddzielnie wszystkie istotne klasy podobnych do siebie pozycji.	
<i>Uwagi:</i>		
MSR 1.7	1) <i>Przeoczenia lub zniekształcenia pozycji są istotne, jeśli pozycje te indywidualnie lub zbiorczo mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego przez jego użytkowników. Istotność zależy od wielkości i charakteru pominięcia lub zniekształcenia ocenianego w kontekście towarzyszących okoliczności. Czynnikiem decydującym może tu być wielkość lub rodzaj pozycji, lub kombinacja obu tych czynników.</i>	
MSR 1.29	2) <i>Oddzielnie przedstawia się pozycje różniące się rodzajem lub funkcją, chyba, że są one nieistotne.</i>	
MSR 1.30	3) <i>Poszczególne pozycje nieistotne łączy się z innymi w sprawozdaniu finansowym lub w notach.</i>	
MSR 1.30	4) <i>Pozycje, których niski poziom istotności nie gwarantuje oddzielnej prezentacji w sprawozdaniu finansowym mogą wymagać oddzielnej prezentacji w notach.</i>	
MSR 1.31	5) <i>Jeżeli dana informacja jest nieistotna, nie ma obowiązku ujawniania jej zgodnie z wymogami MSSF.</i>	
Kompensowanie		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.32	Nie kompensuje się aktywów i zobowiązań z wyjątkiem przypadków, kiedy jest ona dopuszczalna lub wymagana przez MSSF.	
MSR 1.33	<i>Uwaga: Wycena aktywów w wartości pomniejszonej o odpisy aktualizujące (np. odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości zapasów nieprzydatnych lub należności wątpliwych) nie stanowi kompensaty.</i>	
MSR 1.32	Nie zezwala się na kompensatę przychodów i kosztów z wyjątkiem przypadków, kiedy jest ona dopuszczalna lub wymagana przez MSSF.	
MSR 1.34	Jeżeli jednostka przeprowadza w toku swojej zwykłej działalności gospodarczej inne transakcje, które nie przynoszą przychodów lecz są uboczne w stosunku do działalności podstawowej przynoszącej przychody. Wynik takich transakcji jednostka prezentuje poprzez kompensowanie przychodów i związanych z nimi kosztów wynikających z tej samej transakcji, jeśli prezentacja taka odzwierciedla istotę transakcji lub innego zdarzenia.	
MSR 1.34	<p><i>Uwaga: Przykłady pozycji prezentowanych poprzez kompensatę:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>zyski i straty ze sprzedaży aktywów trwałych, łącznie z inwestycjami i aktywami służącymi działalności operacyjnej, ujmowane są w wysokości różnicy między przychodami osiągniętymi ze sprzedaży a wartością bilansową danego składnika aktywów powiększoną o koszty sprzedaży,</i> • <i>wydatki związane z rezerwą, która jest ujmowana zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe i które na mocy umowy są refundowane przez stronę trzecią (na przykład, gwarancja udzielona przez dostawcę) mogą być kompensowane z odnośną kwotą refundacji.</i> 	
MSR 1.35	Jednostka przedstawia zyski i straty wygenerowane przez grupę transakcji o podobnym charakterze (np. z różnic kursowych, instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu) w kwocie netto, chyba że są one istotne. W takim przypadku jednostka ma obowiązek ich oddzielnej prezentacji.	
<p>Częstotliwość sporządzania sprawozdań</p>		
<p>W przypadku zmiany długości okresu sprawozdawczego i sporządzenia sprawozdania finansowego za okres dłuższy lub krótszy niż rok należy ujawnić:</p>		
MSR 1.36	a) okres objęty sprawozdaniem finansowym,	
MSR 1.36(a)	b) przyczynę przyjęcia okresu dłuższego lub krótszego niż rok oraz	
MSR 1.36(b)	c) fakt, że kwoty prezentowane w sprawozdaniu finansowym nie są w pełni porównywalne.	
<p><i>Uwagi:</i></p>		
MSR 1.36	1) <i>Jednostka prezentuje kompletne sprawozdanie finansowe (z danymi porównawczymi) co najmniej raz w roku.</i>	
MSR 1.37	2) <i>Zwykle jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe za okres roczny. Z powodów praktycznych jednak niektóre wolą sporządzać sprawozdania np. za okres 52 tygodni. MSR 1 nie zabrania stosowania tego typu praktyk.</i>	
<p>Dane porównawcze</p>		
MSR 1.38	Jednostka powinna ujawnić dane porównawcze za poprzedni okres w odniesieniu do wszystkich kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, chyba że MSSF dopuszczają lub wymagają innego sposobu ujawniania.	
MSR 1.38	Jednostka uwzględni dane porównawcze w formie opisowej i liczbowej tak, by ułatwić zrozumienie sprawozdania finansowego za bieżący okres.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.40 MSR 1.39 MSR 1.39	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>W niektórych przypadkach dane opisowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za okres(y) poprzedzający(e)są nadal przydatne w okresie bieżącym. Jeżeli na przykład jednostka ujawnia w bieżącym okresie szczegółowe informacje na temat sporu prawnego, którego wynik na koniec okresu poprzedniego był niepewny i nadal oczekuje rozwiązania. Użytkownicy korzystają z informacji, że na koniec okresu bezpośrednio poprzedzającego bieżący wynik sporu był niepewny oraz o działaniach, które podjęto od tego czasu by tę niepewność wyeliminować.</i></p> <p>2) <i>Jednostka ujawniająca dane porównawcze powinna przedstawić co najmniej dwa sprawozdania z sytuacji finansowej, dwa z każdego rodzaju pozostałych sprawozdań oraz odnośne informacje dodatkow..</i></p> <p>3) <i>MSR 1.10(f) (patrz wyżej) wymaga, by jednostka stosująca retrospektywnie zasady rachunkowości, przekształcająca sprawozdania finansowe za poprzednie okresy lub dokonująca przeklasyfikowania pozycji w sprawozdaniu finansowym zaprezentowała co najmniej trzy sprawozdania z sytuacji finansowej, dwa z każdego rodzaju pozostałych sprawozdań oraz odnośne informacje dodatkowe. Wobec tego sprawozdanie z pozycji finansowej powinno być sporządzone na:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>koniec okresu bieżącego,</i> • <i>koniec okresu poprzedniego oraz</i> • <i>początek najwcześniejszego okresu porównawczego.</i> 	
MSR 1.41	Jeżeli jednostka zmienia zasady prezentacji lub klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego, konieczna jest reklasyfikacja wartości porównawczych, chyba że jest to niewykonalne w praktyce.	
MSR 1.44	<p><i>Uwaga: MSR 8 reguluje kwestie korekt danych porównawczych wymaganych przy zmianie zasad rachunkowości lub korekt błędów (informacje szczegółowe przedstawiono w odpowiedniej części listy kontrolnej).</i></p> <p>Przy przeklasyfikowaniu kwot porównawczych jednostka powinna ujawnić:</p>	
MSR 1.41(a)	a) rodzaj przeklasyfikowania,	
MSR 1.41(b)	b) wartość poszczególnych pozycji lub kategorii pozycji, które są przeklasyfikowane oraz	
MSR 1.41(c)	c) powód przeklasyfikowania.	
	Jeżeli przeklasyfikowanie wartości porównawczych jest niewykonalne w praktyce, jednostka powinna ujawnić:	
MSR 1.42(a)	a) powód, dla którego nie dokonano przeklasyfikowania kwot oraz	
MSR 1.42(b)	b) charakter korekt jakie nastąpiłyby, gdyby doszło do przeklasyfikowania.	
	<p>Ciągłość prezentacji</p> <p>Jednostka powinna zachować jednolity format prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego w kolejnych okresach, chyba że:</p>	
MSR 1.45(a)	a) skutek znaczącej zmiany charakteru działalności jednostki lub analizy jej sprawozdania finansowego stało się jasne, że zgodnie z kryteriami wyboru i zastosowania zasad rachunkowości zawartymi w MSR 8 bardziej odpowiedni byłby inny format prezentacji lub	
MSR 1.45(b)	b) zmiana prezentacji wyniku z wymogów MSSF.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.46	<p><i>Uwaga: Na przykład znacząca transakcja przejęcia lub zbycia, czy też analiza prezentacji sprawozdania finansowego mogą dowodzić, że sprawozdania finansowe wymagają odmiennego sposobu prezentacji. Jednostka dokonuje zmiany prezentacji sprawozdania finansowego wyłącznie wtedy, gdy dostarcza ona rzetelnych informacji, bardziej przydatnych użytkownikom sprawozdania finansowego niż w poprzedniej formie, a zweryfikowana struktura będzie utrzymana w przyszłości bez uszczerbku dla porównywalności. Wprowadzając zmiany w prezentacji jednostka dokonuje przeklasyfikowania danych porównawczych zgodnie z par. 41 i 42 MSR 1 (patrz wyżej).</i></p>	
Identyfikacja sprawozdania finansowego		
MSR 1.49	Jednostka powinna wyraźnie oznaczyć sprawozdanie finansowe, by odróżniało się od innych informacji zawartych w tym samym opublikowanym dokumencie.	
MSR 1.50	<p><i>Uwaga: MSSF stosuje się wyłącznie do sprawozdania finansowego, a nie do innych informacji prezentowanych w raporcie rocznym, sprawozdaniach przeznaczonych dla regulatorów lub w innym dokumencie. Jest zatem ważne, aby użytkownicy mieli możliwość odróżnić informacje, które zostały sporządzone z wykorzystaniem MSSF od innych informacji, które mogą być użyteczne dla użytkowników, lecz nie podlegają tym wymogom.</i></p>	
MSR 1.51	<p>Jednostka oznacza wyraźnie każdy element sprawozdania finansowego i not.</p> <p>Niżej wymienione informacje należy wyraźnie przedstawić, a w razie konieczności powtórzyć, jeżeli ich prezentacja ma znaczenie dla zrozumienia prezentowanych informacji. Obejmują one:</p>	
MSR 1.51(a)	a) nazwę jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe lub inne dane ją identyfikujące, jak również zmiany tych danych w stosunku do danych przedstawianych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego;	
MSR 1.51(b)	b) stwierdzenie, czy sprawozdanie finansowe prezentuje dane dotyczące pojedynczej jednostki, czy grupy kapitałowej;	
MSR 1.51(c)	c) datę zakończenia okresu sprawozdawczego lub okresu objętego sprawozdaniem finansowym lub notami;	
MSR 1.51(d)	d) walutę prezentacji zgodnie z definicją w MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” oraz	
MSR 1.51(e)	e) poziom zaokrągleń kwot prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.	
<i>Uwagi:</i>		
MSR 1.52	<p>1) <i>Jednostka spełnia wymogi par. 51 MSR 1 (patrz wyżej) prezentując odpowiednie nagłówki stron, raportów, not, kolumn itp. Dobór najlepszego sposobu prezentowania takich informacji zależy od osądu jednostki. Jeżeli na przykład sprawozdania finansowe prezentuje się w formie elektronicznej, nie ma konieczności dzielenia go na odrębne strony. Jednostka prezentuje zatem powyższe pozycje dostatecznie często celem zapewnienia zrozumiałości informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym.</i></p>	
MSR 1.53	<p>2) <i>Sprawozdanie finansowe staje się często bardziej zrozumiałe, gdy jednostka prezentuje informacje w tysiącach lub milionach jednostek waluty prezentacji. Jest to do przyjęcia, pod warunkiem, że ujawnia się poziom zaokrągleń i nie pomija istotnych informacji.</i></p>	
Sprawozdanie z sytuacji finansowej		
Informacje zamieszczane obowiązkowo w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		
Sprawozdanie z sytuacji finansowej obejmuje pozycje prezentujące następujące wartości:		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.54(a)	a) rzeczowe aktywa trwałe,	
MSR 1.54(b)	b) nieruchomości inwestycyjne,	
MSR 1.54(c)	c) wartości niematerialne,	
MSR 1.54	d) aktywa finansowe (z wyjątkiem pozycji wymienionych w punktach (e), (h) i (i)),	
MSR 1.54(e)	e) inwestycje rozliczane metodą praw własności,	
MSR 1.54(f)	f) aktywa biologiczne,	
MSR 1.54(g)	g) zapasy,	
MSR 1.54(h)	h) należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności,	
MSR 1.54(i)	i) środki pieniężne i ich ekwiwalenty,	
MSR 1.54(j)	j) sumę aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży oraz aktywów wchodzących w skład grup do zbycia, które zostały zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana,	
MSR 1.54(k)	k) zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania,	
MSR 1.54(l)	l) rezerwy,	
MSR 1.54(m)	m) zobowiązania finansowe (z wyłączeniem pozycji wymienionych w punktach (k) oraz (l)),	
MSR 1.54(n)	n) zobowiązania i aktywa dotyczące podatku bieżącego, zgodnie z tym, jak je definiuje MSR 12 Podatek dochodowy,	
MSR 1.54(o)	o) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zgodnie z tym, jak je definiuje MSR 12 Podatek dochodowy,	
MSR 1.54(p)	p) zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży, zgodnie z MSSF 5,	
MSR 1.54(q)	q) niekontrolujące udziały zaprezentowane w kapitale własnym oraz	
MSR 1.54(r)	r) wyemitowany kapitał podstawowy oraz kapitały rezerwowe przynależne udziałowcom jednostki dominującej.	

Uwagi:

- MSR 1.57 1) *MSR 1 nie określa kolejności ani wzoru prezentacji poszczególnych pozycji. Paragraf 54 MSR 1 (patrz wyżej) po prostu wymienia pozycje, których różnice rodzaju lub funkcji uzasadniają konieczność oddzielnej prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.*
- MSR 1.57 2) *Ponadto:*
- *pozycje są wykazywane osobno, jeśli ze względu na rozmiar, charakter lub funkcję danej pozycji, lub sumy podobnych pozycji, oddzielna prezentacja jest konieczna dla zrozumienia sytuacji finansowej jednostki, oraz*
 - *nazwy i kolejność pozycji, lub grupy podobnych pozycji, można zmieniać stosownie do charakteru jednostki i jej transakcji, aby zapewnić informacje, które są potrzebne dla zrozumienia sytuacji finansowej jednostki. Na przykład instytucja finansowa może zmieniać powyższe nazwy, aby zapewnić uzyskanie informacji przydatnych dla zrozumienia działalności instytucji finansowej.*

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.55	Jeżeli w sprawozdaniu z sytuacji finansowej powinny się znaleźć dodatkowe pozycje, nagłówki lub sumy częściowe ułatwiające zrozumienie sytuacji finansowej jednostki, należy je zaprezentować.	
MSR 1.58	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Jednostka dokonuje oceny konieczności oddzielnej prezentacji pozycji dodatkowych w oparciu o ocenę:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>rodzaju i płynności aktywów;</i> • <i>funkcji aktywów w jednostce oraz</i> • <i>kwot, rodzaju i terminów wymagalności zobowiązań.</i> 	
MSR 1.59	2) <i>Zastosowanie różnych zasad wyceny dla różnych klas aktywów dowodzi, że ich rodzaj czy funkcja różnią się między sobą, a zatem należy je zaprezentować w oddzielnych pozycjach. Na przykład różne klasy rzeczowych aktywów trwałych można wykazywać po koszcie lub w kwotach przeszacowanych zgodnie z MSR 16 „Rzeczowy majątek trwały”.</i>	
MSR 1.56	<p>W przypadku, gdy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostka dokonuje odrębnej klasyfikacji aktywów krótkoterminowych i długoterminowych oraz zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych, nie klasyfikuje aktywów (rezerw) z tytułu odroczonego podatku dochodowego jako aktywów (zobowiązań) krótkoterminowych.</p> <p>Podział na pozycje krótkoterminowe i długoterminowe (obrotowe i trwałe)</p>	
MSR 1.60	Jednostka prezentuje aktywa i zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe jako oddzielne kategorie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z wyjątkiem przypadków, gdy prezentacja według stopnia płynności dostarcza bardziej wiarygodnych i użytecznych informacji.	
MSR 1.60	Jeżeli prezentacja według stopnia płynności dostarcza bardziej wiarygodnych i użytecznych informacji niż prezentacja w podziale na pozycje krótkoterminowe i długoterminowe, wszystkie aktywa i zobowiązania należy uszeregować według płynności.	
MSR 1.63	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>W niektórych przypadkach, np. w odniesieniu do instytucji finansowych, prezentacja aktywów i zobowiązań według płynności w porządku rosnącym lub malejącym dostarcza informacji bardziej wiarygodnych i użytecznych niż prezentacja w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, ponieważ jednostka taka nie wytwarza dóbr ani usług, których cykl operacyjny można precyzyjnie wyznaczyć.</i></p>	
MSR 1.64	2) <i>Jednostka może prezentować niektóre swoje aktywa i zobowiązania w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, a pozostałe według płynności, jeżeli przedstawiona w ten sposób informacja jest bardziej wiarygodna i użyteczna. Konieczność stosowania mieszanego modelu prezentacji może dotyczyć jednostek o zróżnicowanym zakresie działalności.</i>	
MSR 1.61	<p>Niezależnie od tego, którą z metod prezentacji dopuszczonych w par. 60 MSR 1 (patrz wyżej) zastosowano, ujawnia się kwotę, której realizacji lub uregulowania oczekuje się po okresie dłuższym niż dwanaście miesięcy w odniesieniu do każdej pozycji aktywów i zobowiązań obejmującej kwoty, których realizacji lub uregulowania oczekuje się: (i) w okresie nie dłuższym niż dwanaście miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego, oraz (ii) w okresie dłuższym niż dwanaście miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego.</p>	
MSR 1.65	<p><i>Uwaga: Dotyczy to na przykład ujawnienia wartości zapasów, których realizacji jednostka spodziewa się po upływie 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.</i></p> <p>Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	Jednostka klasyfikuje aktywa jako obrotowe (krótkoterminowe), kiedy:	
MSR 1.66(a)	a) oczekuje, że zrealizuje składnik aktywów lub zamierza go sprzedać lub zużyć w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki,	
MSR 1.68	<i>Uwaga: Cykl operacyjny jednostki to czas od momentu nabycia aktywów do celów przetwarzania a ich realizacją w formie środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów. Jeżeli nie ma możliwości jednoznacznego ustalenia cyklu operacyjnego jednostki, zakłada się, że trwa on 12 miesięcy. Aktywa obrotowe obejmują aktywa (np. zapasy i należności z tytułu dostaw i usług) sprzedawane, zużywane lub realizowane w ramach normalnego cyklu operacyjnego, nawet jeśli nie oczekuje się ich realizacji w terminie dwunastu miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego.</i>	
MSR 1.66(b)	b) kiedy dany składnik aktywów posiadany jest przede wszystkim dla celów obrotowych,	
MSR 1.66(c)	c) kiedy oczekuje się realizacji danego składnika aktywów w ciągu 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, lub	
MSR 1.66(d)	d) kiedy dany składnik aktywów stanowią środki pieniężne lub ich ekwiwalenty (zgodnie z definicją MSR 7 "Sprawozdanie z przepływów pieniężnych"), chyba że możliwości jego wymiany lub wykorzystania do zaspokojenia zobowiązania w ciągu przynajmniej 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego są ograniczone.	
MSR 1.66	Wszystkie aktywa, które nie spełniają kryteriów wymienionych w par. 66 MSR 1 (patrz wyżej) klasyfikuje się jako trwałe (długoterminowe).	
MSR 1.67	<i>Uwaga: MSR 1 stosuje określenie „trwałe (długoterminowe)” do rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz aktywów finansowych o charakterze długoterminowym. Standard ten nie zabrania stosowania innych określeń tej kategorii pod warunkiem, że będą jasne i jednoznaczne.</i>	
	Zobowiązania krótkoterminowe	
	Zobowiązania klasyfikuje się jako krótkoterminowe, jeżeli:	
MSR 1.69(a)	a) oczekuje, że zostanie ono uregulowane w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki,	
MSR 1.70	<i>Uwaga: Niektóre zobowiązania bieżące, np. zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz niektóre memoriałowe naliczenia z tytułu świadczeń pracowniczych i inne koszty operacyjne wchodzi w skład kapitału obrotowego wykorzystywanego w normalnym cyklu operacyjnym jednostki. Takie pozycje operacyjne klasyfikowane są jako zobowiązania krótkoterminowe, nawet jeżeli termin ich wymagalności przypada po upływie 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego. Ten sam normalny cykl operacyjny obowiązuje w przypadku klasyfikacji aktywów i zobowiązań jednostki. Jeżeli nie ma możliwości jednoznacznego ustalenia cyklu operacyjnego jednostki, zakłada się, że trwa on 12 miesięcy.</i>	
MSR 1.69(b)	b) zobowiązanie utrzymywane jest przede wszystkim dla celów obrotowych,	
MSR 1.69(c)	c) jest ono wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego,	
MSR 1.69(d)	d) jednostka nie posiada bezwarunkowego prawa do odroczenia daty wymagalności zobowiązania, co najmniej o okres dwunastu miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	<p><i>Uwaga: Paragraf 69(d) został zmodyfikowany w ramach Dorocznych Poprawek MSSF wydanych w kwietniu 2009 roku. Modyfikacje (patrz niżej) obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania.</i></p>	
MSR 1.69(d)	<p>d) jednostce nie przysługuje bezwarunkowe prawo odroczenia rozliczenia zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego (patrz par. 73). Warunki zobowiązania, które wskutek decyzji kontrahenta mogłyby doprowadzić do jego rozliczenia instrumentami kapitałowymi nie mają wpływu na tę klasyfikację.</p>	
MSR 1.69	<p>Wszystkie zobowiązania, które nie spełniają kryteriów wymienionych w par. 69 MSR 1 (patrz wyżej) klasyfikuje się jako długoterminowe.</p> <p>Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako krótkoterminowe, gdy są one wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego, nawet jeżeli:</p>	
MSR 1.72(a)	<p>a) pierwotny termin wymagalności przekraczał dwanaście miesięcy, oraz</p>	
MSR 1.72(b)	<p>b) umowa o refinansowaniu lub umowa o przesunięciu terminów spłat zmieniająca charakter zobowiązania na długoterminowy została zawarta po zakończeniu okresu sprawozdawczego a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji.</p>	
MSR 1.73	<p>Zobowiązania, które jednostka oczekuje i ma możliwość refinansowania lub prolongaty na okres co najmniej 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego w ramach istniejącej umowy kredytowej, klasyfikuje się jako długoterminowe, nawet gdyby w innych warunkach stały się wymagalne w terminie krótszym.</p>	
MSR 1.73	<p><i>Uwaga: Jeżeli jednak jednostka nie może samodzielnie zdecydować o refinansowaniu lub przeniesieniu zobowiązania (np. nie zawarto umowy o refinansowanie), nie uwzględnia się możliwości refinansowania i klasyfikuje zobowiązanie jako krótkoterminowe.</i></p>	
MSR 1.74	<p>W przypadku naruszenia przez jednostkę umowy pożyczki długoterminowej w dniu zakończenia okresu sprawozdawczego lub przed jego zakończeniem, wskutek czego zobowiązanie staje się wymagalne na żądanie, klasyfikuje się je jako krótkoterminowe, nawet jeżeli po zakończeniu okresu sprawozdawczego a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego pożyczkodawca wyraził zgodę na odstąpienie od żądania płatności pomimo naruszenia warunków umowy.</p>	
MSR 1.74	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>W sytuacji opisanej w par. 74 MSR 1 (patrz wyżej) jednostka nie może sklasyfikować zobowiązania jako krótkoterminowego, ponieważ w chwili zakończenia okresu sprawozdawczego nie przysługuje jej bezwarunkowe prawo odroczenia spłaty zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy.</i></p> <p>2) <i>W kolejnym punkcie omówiono sytuację, w której pożyczkodawca wyraża zgodę na odroczenie okresu spłaty pożyczki w dniu zakończenia okresu sprawozdawczego lub wcześniej.</i></p>	
MSR 1.75	<p>W przypadku naruszenia przez jednostkę umowy pożyczki długoterminowej w dniu zakończenia okresu sprawozdawczego lub przed jego zakończeniem, wskutek czego zobowiązanie staje się wymagalne na żądanie, klasyfikuje się je jako długoterminowe w przypadku, gdy pożyczkodawca zgodził się przed końcem okresu sprawozdawczego na okres karencji kończący się przynajmniej dwanaście miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w którym jednostka ma prawo wywiązać się ze złamanych wcześniej warunków i w którym pożyczkodawca nie może domagać się natychmiastowej spłaty..</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.76	<p>Jeżeli pomiędzy datą zakończenia okresu sprawozdawczego a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w odniesieniu do pożyczek sklasyfikowanych jako zobowiązania krótkoterminowe wystąpią niżej wymienione zdarzenia, ujmuje się je jako zdarzenia niewymagające korekty zgodnie z MSR 10 „Zdarzenia następujące po dniu bilansowym”.</p> <p>a) długoterminowe refinansowanie kredytu,</p> <p>b) wywiązanie się ze złamanych wcześniej warunków w punkcie dotyczącym umowy pożyczki długoterminowej oraz</p> <p>c) zgoda pożyczkodawcy na okres karencji, w którym jednostka ma wywiązać się ze złamanych wcześniej warunków, kończący się przynajmniej dwanaście miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego.</p> <p>Informacje zamieszczane obowiązkowo w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w notach</p>	
MSR 1.77	<p>Jednostka ujawnia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej albo w informacjach dodatkowych subclassy poszczególnychzaprozentowanych pozycji wydzielone w sposób uwzględniający charakter działalności jednostki.</p>	
MSR 1.78	<p><i>Uwaga: Stopień szczegółowości informacji zależą od wymogów MSSF oraz od wielkości, rodzaju i funkcji wartości prezentowanych pozycji, których dotyczą. Czynniki wymienione w paragrafie 58 MSR 1 (patrz wyżej) są również uwzględniane przez jednostkę przy podejmowaniu decyzji co do podziału pozycji na subclassy. Sposób ujawnienia informacji różni się dla każdej pozycji, na przykład:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>pozycje sklasyfikowane jako rzeczowe aktywa trwałe można rozbić na kategorie zgodnie z MSR 16 "Rzeczowe aktywa trwałe",</i> • <i>należności dzielą się na należności z tytułu dostaw i usług, od jednostek powiązanych, zaliczki i pozostałe kwoty,</i> • <i>zapasy dzieli się (zgodnie z MSR 2 „Zapasy”) na towary, materiały i surowce zużywane w procesie produkcji, materiały, produkcję w toku oraz wyroby gotowe,</i> • <i>rezerwy dzieli się na rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych i inne rezerwy,</i> • <i>kapitał podstawowy i kapitały rezerwowe dzieli się na różne kategorie, np. wniesiony kapitał podstawowy, nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów oraz kapitały rezerwowe.</i> <p>W sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym albo w notach ujawnia się:</p>	
MSR 1.79(a)	<p>a) w odniesieniu do każdej kategorii kapitału podstawowego:</p> <p>i) liczbę udziałów składających się na kapitał docelowy,</p> <p>ii) liczbę udziałów wyemitowanych i w pełni opłaconych oraz wyemitowanych i nie w pełni opłaconych,</p> <p>iii) wartość nominalną udziału lub stwierdzenie, że udziały nie posiadają wartości nominalnej,</p> <p>iv) uzgodnienie zmian liczby objętych udziałów na początek i na koniec okresu,</p> <p>v) prawa, przywileje i ograniczenia związane z daną klasą udziałów, włączając w to ograniczenia dotyczące prawa do dywidendy i zwrotu kapitału,</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	vi) udziały/akcje własne jednostki pozostające w jej posiadaniu lub w posiadaniu jednostek zależnych i jednostek stowarzyszonych, oraz	
	vii) akcje zarezerwowane dla potrzeb emisji związanych z realizacją opcji i umów sprzedaży akcji, wraz z warunkami i kwotami, oraz	
MSR 1.79(b)	b) opis charakteru i przeznaczenia każdego kapitału rezerwowego wchodzącego w skład kapitału własnego.	
MSR 1.80	Jeżeli jednostka nie posiada kapitału podstawowego (jak np. w przypadku spółki prawa cywilnego lub funduszu powierniczego), należy ujawnić informacje równoważne danym dotyczącym kapitału podstawowego wymagane w par. 79(a) MSR 1 (patrz wyżej), wykazując zmiany zachodzące w okresie w poszczególnych kategoriach wkładów kapitałowych oraz w prawach, przywilejach i ograniczeniach związanych z każdą kategorią wkładów kapitałowych. W przypadku przeklasyfikowania między kategoriami zobowiązań finansowych i kapitału własnego (i) instrumentów finansowych z opcją sprzedaży sklasyfikowanych jako kapitałowe lub (ii) instrumentu nakładającego na jednostkę obowiązek przekazania innej stronie proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki wyłącznie w likwidacji, sklasyfikowanego jako kapitałowy należy ujawnić:	
MSR 1.80A(a)	a) kwotę przeklasyfikacji z i do każdej kategorii (zobowiązań finansowych lub kapitału własnego) oraz	
MSR 1.80A(b)	b) termin i przyczynę przeklasyfikowania.	
Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Obowiązek prezentacji dotyczy wszystkich pozycji przychodów i kosztów ujętych w okresie:		
MSR 1.81(a)	a) albo w pojedynczym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, albo	
MSR 1.81(b)	b) w formie dwóch dokumentów: sprawozdania przedstawiającego składniki wyniku finansowego (jednostkowy rachunek zysków i strat) oraz sprawozdania rozpoczynającego się wynikiem finansowym i przedstawiającego składniki innych całkowitych dochodów (sprawozdanie z całkowitych dochodów).	
Informacje zamieszczane obowiązkowo w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Sprawozdanie z całkowitych dochodów powinno obejmować co najmniej pozycje prezentujące następujące wartości za okres sprawozdawczy:		
MSR 1.82(a)	a) przychody,	
MSR 1.82(b)	b) koszty finansowe,	
MSR 1.82(c)	c) udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wycenianych zgodnie z metodą praw własności,	
MSR 1.82(d)	d) obciążenia z tytułu podatków,	
MSR 1.82(e)	e) łączną kwotę obejmującą sumy: <ul style="list-style-type: none"> i) zysku lub straty po opodatkowaniu na działalności zaniechanej, oraz ii) zysku lub straty po opodatkowaniu ujętej w momencie przeszacowania do wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub w momencie zbycia aktywów, lub grupy (grup) do zbycia stanowiących działalność zaniechaną. 	
MSR 1.82(f)	f) zysk lub strata netto,	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.82(g)	g) każdy składnik innych całkowitych dochodów sklasyfikowanych według rodzaju (z wyłączeniem kwot z punktu (h)),	
MSR 1.82(h)	h) udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności, oraz	
MSR 1.82(i)	i) całkowite dochody ogółem W sprawozdaniu z całkowitych dochodów należy ujawnić następujące pozycje jako podział zysku lub pokrycie straty za okres sprawozdawczy:	
MSR 1.83(a)	a) zysk lub stratę za okres sprawozdawczy przypisany do: i) udziałów niekontrolujących, a także ii) właścicieli jednostki dominującej oraz	
MSR 1.83(b)	b) sumę całkowitych dochodów za okres przypisaną do: i) udziałów niekontrolujących, a także ii) właścicieli jednostki dominującej.	
MSR 1.84	Dopuszcza się prezentację pozycji wymienionych w par. 82(a) – (f) oraz danych ujawnień wymienionych w par. 83(a) MSR 1 (patrz wyżej) w jednostkowym rachunku zysków i strat (patrz wyżej - par. 81(b)).	
MSR 1.85	Jeżeli w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i w jednostkowym rachunku zysków i strat powinny się znaleźć dodatkowe pozycje, nagłówki lub sumy częściowe ułatwiające zrozumienie sytuacji finansowej jednostki, należy je zaprezentować.	
MSR 1.86	<i>Uwaga: W sprawozdaniu z całkowitych dochodów i w jednostkowym rachunku zysków i strat (jeżeli jest prezentowany) uwzględnia się dodatkowe pozycje i zmienia się opisy oraz kolejność prezentowanych pozycji, jeżeli modyfikacje tego rodzaju są konieczne dla wyjaśnienia elementów wyniku finansowego. Uwzględnia się również takie czynniki jak istotność, rodzaj i funkcję pozycji przychodów i kosztów. Na przykład instytucja finansowa może zmodyfikować opisy w celu przekazania informacji istotnych dla prowadzone przez siebie działalności.</i>	
MSR 1.87	W sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w jednostkowym rachunku zysków i strat ani w notach <u>nie</u> prezentuje się żadnych pozycji przychodów ani kosztów jako pozycji nadzwyczajnych. Zysk lub strata za okres sprawozdawczy	
MSR 1.88	Wszystkie osiągnięte przychody i koszty obciążające ujmuje się w rachunku zysku i strat za okres sprawozdawczy, chyba że MSSF dopuszczają lub wymagają innej prezentacji. <i>Uwagi:</i>	
MSR 1.89	1) <i>Niektóre MSSF wymieniają okoliczności, w których pewne pozycje można ujmować poza rachunkiem zysków i strat bieżącego okresu. MSR 8 wskazuje dwie takie sytuacje: korektę błędów oraz efekty zmian zasad (polityki) rachunkowości.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.89	<p>2) <i>Inne MSSF wymagają lub zezwalają, aby składniki innych całkowitych dochodów, które spełniają warunki definicji przychodów i kosztów zawartych w Założeniach koncepcyjnych, były wyłączone z rachunku zysków i strat (patrz par. 7 MSR 1). Przykłady obejmują nadwyżki z przeszacowania (patrz MSR 16), zyski i straty aktuarialne związane z programami określonych świadczeń ujętych zgodnie z par. 93A MSR 19, zyski i straty z przewalutowania sprawozdania finansowego jednostki działającej za granicą (patrz MSR 21), wynik finansowy z przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (patrz MSR 39) oraz zyski i straty odpowiadające efektywnej części instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne (patrz MSR 39).</i></p> <p>Inne całkowite dochody za okres sprawozdawczy</p>	
MSR 1.90	<p>Jednostka ujawnia kwotę podatku dochodowego odnosząca się do każdego składnika innych całkowitych dochodów, w tym odnosząca się do korekt wynikających z przeklasyfikowania, w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w informacjach dodatkowych.</p>	
MSR 1.91	<p><i>Uwaga: 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 odnoszącej się do tych składników.</i></p>	
MSR 1.92	<p>Jednostka ujawnia korekty wynikające z przeklasyfikowania odnoszące się do składników innych całkowitych dochodów.</p>	
MSR 1.93	<p><i>Uwaga: Inne MSSF określają, czy i kiedy kwoty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach przenosi się do rachunku zysków i strat. Tego rodzaju przeklasyfikowanie określa się w niniejszym standardzie jako korektę wynikającą z przeklasyfikowania. Korekty wynikające z przeklasyfikowania uwzględnia się razem z odnośnym składnikiem innych całkowitych dochodów w okresie, w którym korektę przenosi się do rachunku zysków i strat. Na przykład zyski zrealizowane na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w rachunku zysków i strat bieżącego okresu. Kwoty te mogły być ujęte w innych całkowitych dochodach jako niezrealizowane zyski bieżącym okresie lub w okresach poprzednich. Te niezrealizowane zyski muszą zostać odjęte od innych całkowitych dochodów w okresie, w którym zrealizowane zyski zostają przeniesione do rachunku zysków i strat, aby uniknąć ich podwójnego ujęcia w całkowitych dochodach ogółem.</i></p>	
MSR 1.94	<p>Korekty wynikające z przeklasyfikowania można zaprezentować w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w notach.</p>	
MSR 1.94	<p>Jednostka prezentująca korekty wynikające z przeklasyfikowania w notach przedstawia składniki całkowitych dochodów po korektach wynikających z przeklasyfikowania.</p>	
	<p><i>Uwagi:</i></p>	
MSR 1.95	<p>1) <i>Korekty wynikające z przeklasyfikowania powstają na przykład w wyniku zbycia jednostki działającej za granicą (zob. MSR 21), po wyłączeniu dostępnych do sprzedaży aktywów finansowych (zob. MSR 39) oraz kiedy zabezpieczana planowana transakcja wpływa na rachunek zysków i strat (zob. paragraf 100 MSR 39 w związku z zabezpieczaniem przepływów pieniężnych).</i></p>	
MSR 1.96	<p>2) <i>Korekty wynikające z przeklasyfikowania nie są związane ze zmianami nadwyżki z przeszacowania ujętej zgodnie z MSR 16 lub MSR 38 ani z zyskami i stratami aktuarialnymi związanymi z programami określonych świadczeń ujmowanych zgodnie z par. 93A MSR 19. Składniki te ujmuje się w innych całkowitych dochodach i nie przenosi się w kolejnych okresach do rachunku zysków i strat.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
Informacje zamieszczane obowiązkowo w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
MSR 1.97	Gdy pozycje przychodów i kosztów są istotne, jednostka ujawnia osobno ich rodzaj i kwotę.	
MSR 1.98	<p><i>Uwaga: Sytuacje wymagające oddzielnego ujawnienia pozycji przychodów i kosztów obejmują:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania lub wartość rzeczowych aktywów trwałych do wartości odzyskiwalnej, jak również odwrócenia takich odpisów, restrukturyzację działalności jednostki, w tym również odwrócenie rezerw na koszty restrukturyzacji, • zbycie rzeczowych aktywów trwałych, • zbycie inwestycji, • działalność zaniechaną, • rozliczenia z tytułu spraw sądowych oraz • inne odwrócenia rezerw. 	
MSR 1.99	Prezentacja kosztów ujętych w rachunku zysków i strat może być oparta o rodzaj kosztów lub ich funkcję w jednostce zależnie od tego, która klasyfikacja jest bardziej wiarygodna i odpowiednia.	
<i>Uwagi:</i>		
MSR 1.100	1) Zachęca się jednostki do prezentacji podziału kosztów omawianego w par. 99 MSR 1 (patrz wyżej) w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w rachunku zysków i strat.	
MSR 1.102	2) W ramach metody prezentacji w układzie porównawczym jednostka grupuje koszty w rachunku zysków i strat zgodnie z ich rodzajem (na przykład amortyzacja, koszty zakupu materiałów, koszty transportu, świadczenia pracownicze, koszty reklamy) i nie przypisuje ich do poszczególnych funkcji w jednostce. Metodę tę łatwo jest stosować, gdyż nie zachodzi potrzeba przypisywania kosztów do poszczególnych funkcji. Paragraf 102 MSR 1 podaje przykładową klasyfikację z zastosowaniem metody porównawczej.	
MSR 1.103	3) Drugi sposób zwany jest metodą prezentacji kosztów w układzie funkcjonalnym (kalkulacyjnym) lub metodą „kosztu własnego sprzedaży”, zgodnie z którą koszty klasyfikuje się zgodnie z ich funkcją, na przykład jako koszty sprzedaży czy ogólnego zarządu. Jako wymóg minimum, w tym przypadku jednostka ujawnia koszt własny sprzedaży oddzielnie od innych kosztów. Taka metoda może dostarczyć użytkownikom bardziej przydatnych informacji niż klasyfikacja kosztów w układzie porównawczym (rodzajowym), ale przypisanie kosztów do poszczególnych funkcji może wymagać arbitralnego przyporządkowania i wiąże się w dużej mierze z subiektywną oceną. Paragraf 103 MSR 1 podaje przykładową klasyfikację z zastosowaniem metody kalkulacyjnej.	
MSR 1.104	Jednostka stosująca metodę prezentacji kosztów w układzie funkcjonalnym ujawnia dodatkowe informacje o kosztach w układzie porównawczym (rodzajowym), w tym kwotę amortyzacji i świadczeń pracowniczych.	
MSR 1.105	<i>Uwaga: Choć dopuszcza się wybór prezentacji kosztów zgodnie z opisem zamieszczonym w poprzednich akapitach, ze względu na fakt, że metoda porównawcza się jest użyteczna przy prognozowaniu przyszłych przepływów pieniężnych, w przypadku stosowania wariantu kalkulacyjnego wymagane jest ujawnienie dodatkowych informacji. W paragrafie 104 MSR 1 (patrz wyżej) termin „świadczenia pracownicze” ma to samo znaczenie, jak w MSR 19.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym powinno obejmować:		
MSR 1.106(a)	a) całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy, oddzielnie wykazujące kwoty łączne przypadające właścicielom jednostki dominującej i udziałom niekontrolującym,	
MSR 1.106(b)	b) dla każdego składnika kapitału własnego - skutki retrospektywnego zastosowania lub przekształcenia ujętego zgodnie z MSR 8,	
MSR 1.106(c)	c) kwoty transakcji z właścicielami występującymi w charakterze udziałowców, wykazując odrębnie wkłady dokonane przez właścicieli oraz wypłaty na rzecz właścicieli oraz	
MSR 1.106(d)	d) uzgodnienie wartości bilansowej każdego składnika kapitału własnego na początek i na koniec okresu, wraz z oddzielnym ujawnieniem każdej zmiany stanu.	
<i>Uwagi:</i>		
MSR 1.108	1) <i>Składniki kapitału własnego wymienione w par. 106 MSR 1 (patrz wyżej) obejmują np. poszczególne klasy kapitału wniesionego, łączne saldo każdej klasy innych całkowitych dochodów oraz zyski zatrzymane.</i>	
MSR 1.110	2) <i>Jeśli spełnienie tego wymogu jest możliwe w praktyce, MSR 8 wymaga retrospektywnego ujęcia efektu zmian zasad (polityki) rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, gdy przepisy przejściowe określone w innym MSSF wymagają innego podejścia. MSR 8 wymaga również retrospektywnej korekty błędów w przypadkach, kiedy jest to możliwe w praktyce. Retrospektywne korekty i retrospektywne przekształcenia nie mają charakteru zmian dokonywanych w kapitale własnym, ale są korektami stanu początkowego zysków zatrzymanych, z wyjątkiem sytuacji, gdy MSSF wymaga retrospektywnej korekty innego składnika kapitału własnego. Paragraf 106 b) wymaga ujawnienia w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym łącznej kwoty korekt dla każdego składnika kapitału własnego wynikających ze zmian w zasadach (polityce) rachunkowości osobno od korekt błędów. Korekty te są ujawniane dla każdego poprzedniego okresu i początku okresu bieżącego.</i>	
3) <i>Wymogi dotyczące ujawniania informacji dotyczących transakcji z właścicielami zawarte w MSR 1.106(d) zostały zmodyfikowane poprzez zmiany dokonane w MSR 27(2008), który obowiązuje od dnia 1 lipca 2009 roku (szczegóły w odpowiedniej części listy kontrolnej). Paragraf 106(c) MSR 1 został usunięty, zaś paragraf 106(d) rozszerzony. W szczególności zmiany struktury własnościowej jednostek zależnych nieprowadzące do utraty kontroli (zmiany te określane są w MSR 27(2008) jako zmiany w kapitale własnym) wymagają oddzielnego ujawnienia w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym. Ujawnienie to nie jest wymagane, jeżeli w odniesieniu do okresu rozpoczętego przed 1 lipca 2009 roku jednostka zastosowała MSR 1, ale nie zastosowała MSR 27(2008). Zmodyfikowany paragraf 1.106(d) wymaga:</i>		
MSR 1.106(d)	e) dla każdego składnika kapitału własnego uzgodnienie wartości bilansowej na początek i na koniec okresu, z oddzielnym ujawnieniem zmian wynikających z: <ul style="list-style-type: none"> i) zysków i strat bieżącego okresu, ii) każdej pozycji innych całkowitych dochodów oraz iii) transakcji z właścicielami występującymi w charakterze udziałowców, wykazując odrębnie wkłady wniesione przez właścicieli i wypłaty na ich rzecz oraz zmiany w udziale własnościowym jednostki dominującej w jednostkach zależnych, które nie skutkują utratą kontroli. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.107	<p>W sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym lub w notach powinny ujawnia się następujące informacje:</p> <p>a) kwotę dywidend ujętą jako wypłaty na rzecz właścicieli w trakcie okresu oraz</p> <p>b) kwotę dywidendy przypadającą na jedną akcję.</p> <p>Noty objaśniające</p> <p>Struktura not</p> <p>Noty powinny:</p>	
MSR 1.112(a)	a) przedstawiać informacje na temat podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego oraz szczegółowych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z par. 117-124 MSR 1 (patrz niżej),	
MSR 1.112(b)	b) ujawniać informacje wymagane przez MSSF i nieujęte w innych częściach sprawozdania finansowego,	
MSR 1.112(c)	c) przedstawiać informacje nieujęte w innych częściach sprawozdania finansowego, a mające znaczenie dla zrozumienia tego sprawozdania.	
MSR 1.113	<p>W miarę możliwości noty należy prezentować w sposób systematyczny. Poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej oraz całkowitych dochodów, a także z jednostkowego rachunku zysków i strat (jeśli jest prezentowany), jak również dane przedstawione w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych powinny zawierać odnośniki do odpowiednich not.</p>	
MSR 1.114	<p>Uwagi:</p> <p>1) <i>Noty prezentuje się zwykle w następującej kolejności, która ma ułatwić użytkownikom zrozumienie sprawozdania finansowego i porównanie go ze sprawozdaniami innych jednostek:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>oświadczenie o zgodności z MSSF (par. 16 MSR1) (patrz wyżej),</i> • <i>podsumowanie istotnych zasad(polityki) rachunkowości (par. 117 MSR 1) (patrz niżej),</i> • <i>dodatkowe informacje prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz z całkowitych dochodów, a także w jednostkowym rachunku zysków i strat, jak również w zestawieniu zmian w kapitale własnym oraz w zestawieniu przepływów pieniężnych, w kolejności, w której poszczególne sprawozdania i zawarte w nich pozycje są prezentowane, a także</i> • <i>pozostałe ujawnienia obejmujące (i) zobowiązania warunkowe oraz nieujęte zobowiązania wynikających z zawartych umów (patrz MSR 37) i (ii) ujawnienia informacji niefinansowych, np. cele i polityka zarządzania ryzykiem finansowym jednostki (patrz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawniania”).</i> 	
MSR 1.115	<p>2) <i>W pewnych sytuacjach konieczna lub pożądana może być zmiana kolejności pozycji w notach. Jednostka może na przykład połączyć informacje dotyczące zmian wartości godziwej ujęte w rachunku zysków i strat z informacjami dotyczącymi terminów wymagalności instrumentów finansowych, choć te pierwsze informacje dotyczą sprawozdania z całkowitych dochodów lub jednostkowego rachunku zysków i strat, zaś te drugie - sprawozdania z sytuacji finansowej. Tym niemniej w miarę możliwości należy zachować usystematyzowaną strukturę not.</i></p>	
MSR 1.116	<p>3) <i>Jednostka może prezentować informacje na temat podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego i zasad (polityki) rachunkowości jako oddzielną część sprawozdania finansowego.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
Ujawnienie zasad (polityki) rachunkowości		
Należy przedstawić podsumowanie znaczących stosowanych zasad (polityki) rachunkowości:		
MSR 1.117(a)	a) zasadę (lub zasady) wyceny stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego oraz	
MSR 1.117(b)	b) inne stosowane zasady (politykę) rachunkowości niezbędne do zrozumienia sprawozdania finansowego.	
<i>Uwagi:</i>		
MSR 1.118	1) <i>Ważne jest, aby poinformować użytkowników o zastosowanej w sprawozdaniu finansowym zasadzie (zasadach) wyceny (na przykład koszt historyczny, aktualna cena nabycia, wartość netto możliwa do uzyskania, wartość godziwa lub wartość odzyskiwalna), ponieważ tworzą one podstawę sporządzenia całego sprawozdania finansowego mającą istotny wpływ na analizy przeprowadzane przez użytkowników. Jeżeli w sprawozdaniu finansowym jednostka stosuje więcej niż jedną zasadę wyceny, na przykład wówczas, gdy dokonuje się aktualizacji wyceny pewnych klas aktywów, wystarczy wskazać kategorie aktywów lub zobowiązań, których dotyczy dana zasada wyceny.</i>	
MSR 1.119	2) <i>Podejmując decyzję o ujawnieniu konkretnej zasady (polityki) rachunkowości, kierownictwo bierze pod uwagę to, czy informacja taka pomogłaby użytkownikom w zrozumieniu sposobu, w jaki transakcje, inne zdarzenia i warunki wpływają na efektywność finansową i sytuację finansową jednostki. Ujawnienie konkretnych zasad (polityki) rachunkowości jest szczególnie przydatne dla użytkowników, gdy zasady te są wybrane spośród alternatyw dopuszczonych w MSSF. Przykładem może być ujawnienie czy inwestor ujmuje swój udział we wspólnie kontrolowanej jednostce używając metody konsolidacji proporcjonalnej czy metody praw własności (zob. MSR 31 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach). Niektóre MSSF szczegółowo wymagają ujawnienia konkretnych zasad (polityki) rachunkowości, w tym zasad przyjętych w wyniku wyboru dokonanego przez kierownictwo spośród różnych zasad, które są dozwolone. Na przykład, MSR 16 wymaga ujawnienia zasad wyceny dla klas rzeczowych aktywów trwałych.</i>	
MSR 1.120	3) <i>Każda jednostka bierze pod uwagę charakter swojej działalności oraz zasady rachunkowości, jakich ujawnienia użytkownicy jej sprawozdań finansowych oczekiwaliby od tego rodzaju jednostki. Na przykład od jednostki podlegającej podatkowi dochodowemu oczekuje się informacji o zasadach rachunkowości dotyczących podatku dochodowego, w tym na temat aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W przypadku, gdy jednostka prowadzi znaczącą działalność zagraniczną lub dokonuje istotnych transakcji w walutach obcych, oczekiwane byłoby ujawnienie zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ujmowania zysków i strat z tytułu różnic kursowych.</i>	
MSR 1.121	4) <i>Dana zasada rachunkowości może być istotna z powodu charakteru działalności prowadzonej przez jednostkę nawet, jeśli kwoty za okres bieżący i za okresy poprzedzające nie są istotne.</i>	
MSR 1.121	Należy ujawniać wszystkie istotne zasady rachunkowości niewymagane przez MSSF, ale wybrane i stosowane przez jednostkę zgodnie z MSR 8.	
Oceny dokonywane w procesie stosowania zasad rachunkowości		
MSR 1.122	W podsumowaniu istotnych zasad rachunkowości lub w pozostałych notach należy ujawnić subiektywne oceny (z wyjątkiem ocen wymagających szacunki - patrz par. 125 MSR 1) dokonane przez zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości przyjętych w jednostce mających największy wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	<i>Uwagi:</i>	
MSR 1.122	1) <i>Oceny wymagające szacunki podlegają wytycznymi zawartym w par. 125 MSR 1 (patrz niżej).</i>	
MSR 1.123	2) <i>W trakcie procesu stosowania zasad (polityki) rachunkowości kierownictwo dokonuje różnych subiektywnych ocen, poza tymi, które wymagają szacunków, mogących istotnie wpłynąć na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym. Na przykład, kierownictwo dokonuje subiektywnych ocen w przypadku ustalania:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>czy aktywa finansowe są inwestycjami utrzymywanymi do terminu wymagalności,</i> • <i>momentu, w którym następuje przeniesienie na inne jednostki zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania aktywów finansowych i aktywów w ramach leasingu,</i> • <i>czy treść ekonomiczna transakcji wskazuje na to, że konkretna transakcja sprzedaży dóbr jest umową charakterze finansowym i nie powoduje powstania przychodu, oraz</i> • <i>czy treść ekonomiczna relacji pomiędzy jednostką a jednostką specjalnego przeznaczenia wskazuje na to, że jednostka specjalnego przeznaczenia jest kontrolowana przez jednostkę.</i> 	
	<i>Przyczyny niepewności szacunków</i>	
MSR 1.125	<p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące głównych założeń dotyczących przyszłości oraz innych podstawowych przyczyn niepewności szacunków na koniec okresu sprawozdawczego, co do których istnieje znaczące ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego.</p> <p>Noty dotyczące tego typu aktywów i zobowiązań powinny zawierać szczegółowe informacje na temat:</p>	
MSR 1. 125(a)	a) ich rodzaju,	
MSR 1. 125(b)	b) wartości bilansowej na koniec okresu sprawozdawczego.	
	<i>Uwagi:</i>	
MSR 1.126	1) <i>Ustalenie wartości bilansowej niektórych aktywów i zobowiązań wymaga oszacowania wpływu niepewnych przyszłych zdarzeń na te aktywa i zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego. Na przykład, w przypadku braku aktualnych danych dotyczących cen rynkowych, szacunki zorientowane na przyszłość są niezbędne do ustalenia wartości odzyskiwalnej klas rzeczowych aktywów trwałych, efektów technologicznego starzenia się zapasów, rezerw zależnych od przyszłych wyników toczących się postępowań sądowych oraz długoterminowych zobowiązań tytułu świadczeń pracowniczych, takich jak zobowiązania emerytalne. Szacunki te zawierają założenia dotyczące pozycji takich, jak korekta z tytułu ryzyka dotyczącego przepływów pieniężnych lub stóp dyskontowych, przyszłych zmian w poziomie wynagrodzeń oraz przyszłych zmian cen mających wpływ na inne koszty.</i>	
MSR 1.127	2) <i>Założenia oraz inne źródła niepewności dotyczące szacowania ujawniane zgodnie z paragrafem 125 MSR 1 (patrz wyżej) dotyczą szacunków wymagających od kierownictwa najtrudniejszych, subiektywnych lub złożonych ocen. Wzrost liczby zmiennych i założeń wpływających na prawdopodobny przyszły rozkład niepewności powoduje, że oceny są bardziej subiektywne i złożone, co powoduje równoczesny wzrost ryzyka wystąpienia istotnej korekty dotyczącej wartości bilansowej aktywów i zobowiązań.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
MSR 1.128	3) <i>Ujawnienia wymienione w paragrafie 125 MSR 1 (patrz wyżej) nie są wymagane dla aktywów i zobowiązań, co do których istnieje znaczące ryzyko, że ich wartości bilansowe mogą się istotnie zmienić w trakcie kolejnego roku obrotowego, jeśli na koniec okresu sprawozdawczego są one wycenione według wartości godziwej na podstawie aktualnych cen rynkowych. Takie wartości godziwe mogą zmienić się w sposób istotny w ciągu kolejnego roku obrotowego, ale zmiany te nie będą skutkiem założeń lub innych źródeł niepewności dotyczących szacunków występującej na koniec okresu sprawozdawczego.</i>	
MSR 1.129	Informacje wymienione w par. 125 MSR 1 (patrz wyżej) należy ujawniać w sposób ułatwiający użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie ocen dokonanych przez zarząd firmy w odniesieniu do przyszłości oraz innych głównych przyczyn niepewności dotyczących szacunków.	
MSR 1.129	<p><i>Uwagi:</i></p> <p><i>Charakter i zakres dostarczonych informacji zmienia się w zależności od charakteru założeń i innych okoliczności. Przykładami ujawnień dokonywanych przez jednostkę są:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• charakter założeń lub innych niepewności dotyczących szacunków,</i> <i>• wrażliwość wartości bilansowych na metody, założenia i szacunki będące podstawą ich kalkulacji, włączając w to podanie przyczyny wrażliwości,</i> <i>• przewidywany status niepewności i zakres możliwych prawdopodobnych rozwiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, które miałyby wpływ na wartości bilansowe aktywów i zobowiązań, oraz</i> <i>• wytłumaczenie zmian dokonanych w poprzednich założeniach wpływających na te aktywa i zobowiązania, jeśli niepewność nadal istnieje.</i> 	
MSR 1.130	1) <i>MSR 1 nie wymaga od jednostki ujawnienia informacji o budżecie lub prognozach w związku z ujawnieniami wymaganymi w par. 125 MSR 1 (patrz wyżej).</i>	
MSR 1.131	<p>Jeżeli ujawnienie zakresu możliwych skutków oddziaływania przyjętych założeń lub innych przyczyn niepewności danych szacunkowych na koniec okresu sprawozdawczego jest niewykonalne w praktyce, należy podać informację, że w oparciu o posiadaną wiedzę można uznać, iż istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że wyniki uzyskane w kolejny roku obrotowym będą się różnić od założeń i wymagać znaczących korekt wartości bilansowych przedmiotowych aktywów lub zobowiązań. We wszystkich przypadkach należy ujawnić charakter i wartość bilansową określonych składników (lub kategorii) aktywów lub zobowiązań, na który ma wpływ dane założenie.</p> <p>Kapitał</p>	
MSR 1.134	<p>Należy ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego dokonanie oceny celów, zasad i procesów zarządzania kapitałem w jednostce.</p> <p>W ramach zachowania zgodności z par. 134 MSR 1 (patrz wyżej) należy ujawnić następujące informacje:</p>	
MSR 1.135(a)	<p>a) informacje jakościowe dotyczące celów, zasad i procesów zarządzania kapitałem w tym między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) opis składników zarządzanego kapitału, ii) w przypadku gdy na jednostce spoczywają nałożone zewnętrznie wymogi kapitałowe – charakter tych wymogów oraz sposób uwzględnienia tych wymogów w zarządzaniu kapitałem, oraz 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	iii) sposób, w jaki jednostka wypełnia cele dotyczące zarządzanego kapitału.	
MSR 1.135(b)	b) podsumowanie danych ilościowych dotyczących składników zarządzanego kapitału.	
MSR 1.135(b)	<i>Uwaga: Niektóre jednostki postrzegają niektóre zobowiązania finansowe (np. niektóre formy długu podporządkowanego) jako element kapitału. W opinii innych jednostek kapitał nie obejmuje pewnych składników kapitału własnego (np. składników wynikających z zabezpieczania przepływów pieniężnych),</i>	
MSR 1.135(c)	c) wszelkie zmiany w 134(a) i 134(b) (patrz wyżej) w stosunku do okresu poprzedniego,	
MSR 1.135(d)	d) informację, czy w danym okresie przestrzegano zewnętrznych wymogów kapitałowych obowiązujących jednostkę,	
MSR 1.135(e)	e) w przypadku ich nieprzestrzegania, konsekwencje takiego postępowania.	
MSR 1.135	<i>Uwaga: Ujawniane informacje opracowywane są w oparciu o dane udostępniane wewnętrznie kluczowemu personelowi kierowniczemu firmy.</i>	
MSR 1.136	Jeśli łączne ujawnienie wymogów kapitałowych oraz sposobu zarządzania kapitałem dostarczałoby nieprzydatnych informacji bądź mogłoby wprowadzać w błąd użytkownika sprawozdania finansowego co do tego, jakie są zasoby kapitałowe jednostki, ujawnia ona informacje oddzielnie na temat każdego wymogu kapitałowego, któremu podlega.	
MSR 1.136	<i>Uwaga: Jednostka może zarządzać kapitałem na różne sposoby i podlegać wielu różnorodnym wymogom kapitałowym. Na przykład w skład konglomeratu mogą wchodzić jednostki prowadzące działalność ubezpieczeniową i bankową; jednostki te mogą również prowadzić działalność w kilku jurysdykcjach.</i>	
	Instrumenty z opcją sprzedaży zaliczane do kapitału własnego	
MSR 1.136A	W odniesieniu do instrumentów finansowych sklasyfikowanych jako kapitałowe należy ujawnić następujące informacje (chyba że zostały już ujawnione w innym miejscu sprawozdania finansowego):	
MSR 1.136A(a)	a) zestawienie danych ilościowych dotyczących kwot zakwalifikowanych do kapitału własnego,	
MSR 1.136A(b)	b) cele, politykę i procesy dotyczące zarządzania przez jednostkę obowiązkiem odkupienia lub umorzenia instrumentów w wymaganym przez posiadacza instrumentu, w tym wszelkie zmiany w porównaniu do poprzedniego okresu,	
MSR 1.136A(c)	c) oczekiwane wydatki pieniężne z tytułu umorzenia lub wykupu tej klasy instrumentów finansowych, oraz	
MSR 1.136A(d)	d) informacja o sposobie ustalenia oczekiwanych wydatków pieniężnych z tytułu umorzenia lub wykupu.	
	Pozostałe ujawnienia	
	W notach ujawnia się następujące dane:	
MSR 1.137(a)	a) kwotę dywidend zaproponowanych lub uchwalonych do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, ale nie ujętych jako przekazane posiadaczom akcji w trakcie okresu oraz kwotę dywidendy przypadającą na jedną akcję, oraz	
MSR 1.137(b)	b) kwotę jakichkolwiek nieujętych skumulowanych dywidend z tytułu posiadania udziałów (akcji) uprzywilejowanych co do dywidend.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	Jeżeli informacji tych nie umieszczono w innych częściach sprawozdania finansowego, należy również ujawnić:	
MSR 1.138 (a)	a) siedzibę i formę prawną jednostki, kraj, w którym została zarejestrowana oraz adres zarejestrowanej siedziby (lub podstawowego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie są one tożsame),	
MSR 1.138(b)	b) opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności jednostki, oraz	
MSR 1.138(c)	c) nazwę jednostki dominującej oraz jednostki dominującej najwyższego szczebla w grupie.	
MSR 1.138(d)	d) w przypadku gdy czas funkcjonowania jednostki jest ograniczony, informacje dotyczące okresu jej funkcjonowania.	
	Przyjęcie zmian w Standardzie przed ich wejściem w życie	
MSR 1.139D	Paragraf 69 został zmodyfikowany w ramach Dorocznych Poprawek MSSF wydanych w kwietniu 2009 roku. Modyfikacje (patrz niżej) obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie z możliwością wcześniejszego zastosowania. W przypadku zastosowania przed 1 stycznia 2010 roku fakt ten należy ujawnić w sprawozdaniu finansowym.	

MSR 2 ZAPASY

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 2, który określa zasady ujmowania zapasów. Główne omówione tu zagadnienia obejmują: cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów i ich późniejszego zaliczenia w ciężar kosztów, wraz z odpisami wartości zapasów do ceny sprzedaży netto oraz określanie metod przypisywania ponoszonych kosztów do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów.</i></p> <p><i>Należy zauważyć, że wymogów dotyczących wyceny zawartych w MSR 2 (zob. kwestionariusz zgodności z MSSF wydany przez Deloitte) nie stosuje się do zapasów utrzymywanych przez:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• producentów rolnych i leśnych, produkcji rolnej uzyskanej po zbiorach, zasobów mineralnych i produktów mineralnych, które wycenia się do ceny sprzedaży netto zgodnie z praktykami stosowanymi w tych sektorach; oraz</i> <i>• pośredników handlu towarami, którzy wyceniają swoje zapasy w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.</i> <p><i>Zapasy takie podlegają jednak wyłączeniu jedynie z zakresu wymogów wyceny MSR 2; poniższe wymogi dotyczące ujawnienia nadal obowiązują.</i></p>	
	<p>W sprawozdaniu finansowym należy ujawnić:</p>	
MSR 2.36(a)	a) zasady rachunkowości przyjęte do wyceny zapasów wraz z podaniem zastosowanych metod ustalania ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia;	
MSR 2.36(b)	b) łączną wartość bilansową zapasów;	
MSR 2.36(b)	c) wartość bilansową zapasów w rozbiciu odpowiednim dla danej jednostki gospodarczej;	
MSR 2.36(c)	d) wartość bilansową zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży;	
MSR 2.36(d)	e) wartość zapasów rozpoznanych jako koszt okresu;	
MSR 2.36(e)	f) kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt;	
MSR 2.36(f)	g) kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt;	
MSR 2.36(g)	h) okoliczności lub zdarzenia, które doprowadziły do odwrócenia odpisu wartości zapasów; oraz	
MSR 2.36(h)	i) wartość bilansową zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<i>Uwagi:</i>	
MSR 2.37	1) <i>Informacje o wartości bilansowej zapasów w podziale na różne ich kategorie oraz o zakresie zmian zachodzących w tych aktywach są przydatne dla użytkowników sprawozdania finansowego. W typowej klasyfikacji zapasy dzieli się na towary przeznaczone na sprzedaż, surowce na potrzeby produkcji, materiały, produkcję w toku i wyroby gotowe.</i>	
MSR 2.37	2) <i>Zapasy jednostek usługowych można określić jako produkcję w toku.</i>	
MSR 2.38	3) <i>Na pozycję zapasów ujętych w danym okresie jako koszt (nazywany często kosztem sprzedaży) składają się koszty uwzględnione poprzednio przy wycenie zapasów już sprzedanych, nieprzypisane pośrednie koszty produkcji oraz nietypowe wielkości kosztów wytworzenia zapasów. Warunki panujące w danej jednostce gospodarczej mogą także usprawiedliwiać zaliczenie do kosztów okresu innych kosztów, takich jak koszty dystrybucji.</i>	
MSR 2.39	4) <i>Niektóre jednostki gospodarcze przyjmują odmienny układ sprawozdaniu z całkowitych dochodów, zgodnie z którym zamiast ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów ujmowanego jako koszt danego okresu ujawnia się inne kwoty. W tym układzie jednostka gospodarcza ujawnia kwoty kosztów operacyjnych dotyczące przychodów w danym okresie, podzielonych według rodzaju. Jednostka ujawnia wówczas koszt surowców i innych materiałów ulegających zużyciu, koszt robocizny i inne koszty operacyjne, które zaliczono do kosztów okresu, łącznie z kwotą zmian netto stanu zapasów w danym okresie.</i>	

MSR 7 SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 7, który określa zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych. Standard określa ujmowanie poszczególnych pozycji rachunku przepływów pieniężnych, np. takich jak odsetki, dywidendy, podatki oraz nabycie i zbycie jednostek gospodarczych.</i></p> <p><i>Zgodnie z MSR 37 wszystkie jednostki mają obowiązek sporządzać sprawozdanie z przepływów pieniężnych w ramach sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF.</i></p> <p><i>W załączniku A do MSR 7 przedstawiono szereg przykładów ilustrujących sposób sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych zgodnie z wymogami standardu.</i></p> <p>Wymóg prezentacji sprawozdania z przepływów pieniężnych</p>	
MSR 7.1	<p>Jednostka powinna prezentować sprawozdanie z przepływów pieniężnych jako integralną część sprawozdania finansowego za każdy okres, za który przedstawia sprawozdanie finansowe.</p>	
	<p><i>Uwagi:</i></p>	
MSR 7.6	<p>1) <i>Dla celów sporządzania sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i środki na kontach bankowych płatne na żądanie.</i></p>	
MSR 7.6	<p>2) <i>Ekwiwalenty środków pieniężnych to krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności, które można zamienić na określone kwoty środków pieniężnych i które narażone są na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.</i></p>	
MSR 7.7	<p>3) <i>Ekwiwalenty środków pieniężnych utrzymuje się w celu spełnienia krótkoterminowych zobowiązań pieniężnych, a nie w celu inwestycji czy innych celach. Inwestycję można zakwalifikować jako ekwiwalent środków pieniężnych, jeżeli można ją zamienić na określone kwoty środków pieniężnych i jeśli wiąże się z nią tylko nieznaczne ryzyko zmiany wartości. W związku z tym inwestycję kwalifikuje się jako ekwiwalent środków pieniężnych zazwyczaj tylko wtedy, gdy ma krótki termin zapadalności, np. trzy miesiące lub mniej od daty nabycia. Inwestycji w instrumenty kapitałowe nie uwzględnia się w ekwiwalentach środków pieniężnych, chyba że stanowią one ekwiwalenty środków pieniężnych (np. w przypadku akcji uprzywilejowanych nabytych tuż przed terminem zapadalności i mających określoną datę umorzenia).</i></p>	
MSR 7.8	<p>4) <i>Pożyczki bankowe uznaje się zwykle za działalność finansową. Jednak w niektórych państwach kredyty w rachunku bieżącym płatne na żądanie stanowią integralną część zarządzania środkami pieniężnymi jednostki. W takich okolicznościach kredyty w rachunku bieżącym ujmuje się jako składnik środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych. Cechą charakterystyczną takich umów bankowych jest to, że saldo konta bankowego często waha się między stanem dodatnim a ujemnym.</i></p>	
MSR 7.9	<p>5) <i>Przepływy środków pieniężnych nie obejmują zmian w pozycjach stanowiących środki pieniężne lub ekwiwalenty środków pieniężnych, ponieważ są one częścią zarządzania środkami pieniężnymi w jednostce, a nie częścią działalności operacyjnej, inwestycyjnej czy finansowej. Zarządzanie środkami pieniężnymi obejmuje inwestowanie nadwyżek pieniężnych w ekwiwalenty środków pieniężnych.</i></p>	
	<p>Klasyfikacja przepływów pieniężnych</p>	
MSR 7.10	<p>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych powinien prezentować przepływy pieniężne okresie w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 7.11	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Jednostka powinna prezentować przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej w sposób najbardziej odpowiedni dla swojej działalności gospodarczej. Klasyfikacja działalności dostarcza informacji umożliwiających użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę wpływu takich działań na sytuację finansową jednostki oraz na kwoty środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych. Informacje takie mogą być również wykorzystane w ocenie powiązań pomiędzy tymi działaniami. Definicje działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej podano w punkcie 6 MSR 7. Punkty 13 do 17 MSR 7 zawierają rozliczne wskazówki dotyczące prawidłowej klasyfikacji przepływów pieniężnych.</i></p>	
MSR 7.12	<p>2) <i>Pojedyncza transakcja może obejmować środki pieniężne, które zostały zaklasyfikowane w różny sposób. Jeśli na przykład spłata pożyczki w gotówce obejmuje odsetki i kwotę główną, część odsetkowa może być zaklasyfikowana jako działalność operacyjna, a kwota główna jako działalność finansowa.</i></p>	
	<p>Sprawozdawczość dotycząca przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej</p> <p>Jednostka powinna wykazać przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:</p>	
MSR 7.18(a)	<p>a) metodą bezpośrednią, w ramach której ujawnia się główne kategorie otrzymanych i zapłaconych środków pieniężnych brutto, lub</p>	
MSR 7.18(b)	<p>b) metodą pośrednią, w ramach której zysk lub stratę netto koryguje się o skutki transakcji o charakterze bezgotówkowym, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczące przeszłych lub przyszłych wpływów lub płatności środków pieniężnych dotyczących działalności operacyjnej, oraz o pozycje przychodów i kosztów związane z przepływami środków pieniężnych z działalności finansowej lub inwestycyjnej.</p>	
MSR 7.19	<p><i>Uwaga: Jednostki zachęca się do ujawniania przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej metodą bezpośrednią.</i></p>	
	<p>Sprawozdawczość dotycząca przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej i finansowej</p>	
MSR 7.21	<p>Jednostka powinna dokonać osobnej prezentacji głównych kategorii otrzymanych i zapłaconych środków pieniężnych brutto powstałych w wyniku działalności inwestycyjnej i finansowej, z wyjątkiem przepływów środków pieniężnych opisanych w punktach 22 i 24 MSR 7 (zob. niżej), które można wykazywać w kwotach netto.</p>	
MSR 7.22(a)	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Przepływy środków pieniężnych pochodzące z następującej działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej można ujmować w kwotach netto:</i></p> <p>a) <i>środki pieniężne otrzymane i zapłacone w imieniu klientów, jeżeli przepływy tych środków odzwierciedlają działalność prowadzoną przez klienta, a nie działalność jednostki gospodarczej; oraz</i></p>	
MSR 7.22(b)	<p>b) <i>otrzymane i zapłacone środki pieniężne z tytułu pozycji, w przypadku których obrót jest szybki, kwoty znaczne, a termin płatności krótki.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 7.23	<p>2) <i>Przykładami takich otrzymanych i zapłaconych środków pieniężnych, określonych w punkcie 22(a) MSR 7 są:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>akcept i spłata lokat bankowych płatnych na żądanie;</i> • <i>środki będące własnością klientów, znajdujące się w jednostce dokonującej inwestycji; oraz</i> • <i>czynsze pobierane w imieniu właścicieli nieruchomości i przekazywane im.</i> 	
MSR 7.23	<p>3) <i>Przykładami takich otrzymanych i zapłaconych środków pieniężnych, określonych w punkcie 22(b) MSR 7 są zaliczki oraz spłata:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>kwot podstawowych dotyczących posiadaczy kart kredytowych;</i> • <i>zakupu i sprzedaży inwestycji krótkoterminowych oraz</i> • <i>innych pożyczek krótkoterminowych, na przykład mających trzymiesięczny lub krótszy termin spłaty.</i> 	
MSR 7.24	<p>4) <i>Przepływy środków pieniężnych pochodzące z następującej działalności instytucji finansowej można ujmować w kwotach netto:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> a) <i>otrzymane i zapłacone środki pieniężne z tytułu akceptu i spłaty depozytów o określonym terminie wymagalności;</i> b) <i>ulokowanie depozytów w pewnych instytucjach finansowych i wycofanie depozytów z innych instytucji oraz</i> c) <i>wypłacone zaliczki oraz pożyczki gotówkowe udzielone klientom oraz ich spłatę.</i> 	
Przepływy środków pieniężnych w walutach obcych		
MSR 7.28	<p>Jednostka powinna wykazać w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych skutki zmian kursów wymiany walut dotyczące środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych posiadanych przez jednostkę lub przypadających do zapłaty w walucie obcej w celu uzgodnienia kwot środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych na koniec okresu.</p>	
MSR 7.28	<p><i>Uwaga: Kwotę tę prezentuje się odrębnie od przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej i uwzględnia się w niej ewentualne różnice, jakie wystąpiłyby w wypadku wykazania tych przepływów środków pieniężnych po kursie wymiany obowiązującym na koniec okresu.</i></p>	
Odsetki i dywidendy		
MSR 7.31	<p>Przepływy środków pieniężnych z tytułu odsetek i dywidend otrzymanych i wypłaconych należy ujawnić odrębnie.</p>	
MSR 7.31	<p>Jednostka powinna konsekwentnie zaliczać przepływy środków pieniężnych z tytułu otrzymanych i zapłaconych odsetek i dywidend w kolejnych okresach do działalności operacyjnej, inwestycyjnej lub finansowej.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 7.32	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych należy ujawnić łączną kwotę odsetek zapłaconych w danym okresie, niezależnie od tego, czy ujęto je jako koszt w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub skapitalizowano zgodnie z MSR 23.</i></p>	
MSR 7.33	<p>2) <i>Odsetki zapłacone oraz otrzymane odsetki i dywidendy klasyfikuje się zwykle jako przepływy środków finansowych z działalności operacyjnej w przypadku instytucji finansowych. Nie ma jednak porozumienia w sprawie klasyfikacji takich przepływów środków pieniężnych przez inne jednostki. Odsetki zapłacone oraz otrzymane odsetki i dywidendy można zaklasyfikować jako przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej, ponieważ objęte są one procesem określania zysku lub straty. Można je jednak również zaklasyfikować w podziale na przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej i z działalności inwestycyjnej, ponieważ stanowią one koszt pozyskania finansowania lub zwrot z inwestycji.</i></p>	
MSR 7.34	<p>3) <i>Zapłacone dywidendy można zaklasyfikować jako przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej, ponieważ stanowią one koszt pozyskania finansowania. Zapłacone dywidendy można również zaklasyfikować jako komponent przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej w celu umożliwienia użytkownikom określenia zdolności jednostki do wypłaty dywidend z przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej.</i></p>	
Podatek dochodowy		
MSR 7.35	Przepływy środków pieniężnych z tytułu podatku dochodowego należy ujawnić odrębnie.	
MSR 7.35	Przepływy środków pieniężnych z tytułu podatku dochodowego należy zaklasyfikować jako przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej, chyba że można je konkretnie powiązać z działalnością finansową i inwestycyjną jednostki.	
<i>Uwagi:</i>		
MSR 7.36	<p>1) <i>Podatek dochodowy wynika z transakcji, które generują przepływy środków pieniężnych zaklasyfikowane jako działalność operacyjna, inwestycyjna lub finansowa w rachunku przepływów pieniężnych. Podczas gdy koszty podatkowe można łatwo zidentyfikować w przypadku działalności finansowej czy inwestycyjnej, związane z nimi przepływy środków pieniężnych często trudno zidentyfikować, a ponadto mogą one powstawać w okresie innym od okresu powstania przepływu środków pieniężnych z danej transakcji. W związku z tym zapłacone podatki klasyfikuje się zazwyczaj jako przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej. Jeśli jednak można zidentyfikować przepływ środków pieniężnych z tytułu podatku dochodowego dla danej transakcji zaklasyfikowanej jako działalność finansowa lub inwestycyjna, to przepływ środków pieniężnych z tytułu podatku dochodowego klasyfikuje się odpowiednio jako działalność finansową lub inwestycyjną.</i></p>	
MSR 7.36	<p>2) <i>Jeżeli przepływy środków pieniężnych z tytułu podatku dochodowego alokuje się do więcej niż jednego rodzaju działalności, ujawnia się łączną kwotę zapłaconych podatków.</i></p>	
Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach		
MSR 7.37	Księgując inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub jednostce zależnej, które są rozliczane metodą praw własności lub metodą ceny nabycia, inwestor powinien ograniczyć dane zawarte w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych do przepływów środków pieniężnych między nim a podmiotem, w którym dokonuje inwestycji (np. do dywidend i przedpłat).	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 7.38	Jeśli jednostka wykazuje w sprawozdaniu udziały we wspólnie kontrolowanym podmiocie stosując metodę konsolidacji proporcjonalnej, zamieszcza w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych swój udział procentowy w przepływach środków pieniężnych wspólnie kontrolowanego podmiotu.	
MSR 7.38	Jednostka gospodarcza, która wykazuje udziały w podmiocie wspólnie kontrolowanym metodą praw własności, zamieszcza w swoim sprawozdaniu z przepływów pieniężnych przepływy środków pieniężnych odnoszące się do jej inwestycji we wspólnie kontrolowany podmiot, a także wypłaty z tytułu podziału zysków i inne kwoty zapłacone lub otrzymane w toku rozliczeń między nią samą a wspólnie kontrolowanym podmiotem.	
	Przejęcie i sprzedaż jednostek zależnych oraz innych części jednostki gospodarczej	
MSR 7.39	Łączne przepływy środków pieniężnych z tytułu przejęcia lub sprzedaży jednostek zależnych lub innych części jednostki gospodarczej należy zaprezentować odrębnie zaliczając je do działalności inwestycyjnej.	
MSR 7.41	<i>Uwaga: Wpływu transakcji zbycia na przepływy środków pieniężnych nie odejmuje się od wpływu transakcji przejęcia na te przepływy.</i> Jednostka powinna ujawnić w łącznych kwotach następujące pozycje zarówno w związku z przejęciem, jak i ze sprzedażą jednostek zależnych lub innych części jednostki gospodarczej:	
MSR 7.40(a)	a) ogólną kwotę, za jaką nabyto lub sprzedano jednostki;	
MSR 7.40(b)	b) część zapłaty uiszczonej przy nabyciu lub uzyskanej przy sprzedaży, w przypadku której płatności dokonano za pomocą środków pieniężnych lub ekwiwalentów środków pieniężnych;	
MSR 7.40(c)	c) kwotę środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych w jednostce zależnej lub w części jednostki gospodarczej, która została przejęta lub sprzedana, oraz	
MSR 7.40(d)	d) wartość pogrupowanych w najważniejsze kategorie aktywów i pasywów innych niż środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych w jednostce zależnej lub w innej części jednostki gospodarczej przejętej albo sprzedanej.	
MSR 7.42	Łączna suma zapłaconych lub otrzymanych środków pieniężnych będących zapłatą za objęcie lub utratę kontroli powinna być wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych bez nabytych lub sprzedanych środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych.	
MSR 7.42A	Przepływy środków pieniężnych wynikające ze zmian w udziale w jednostce zależnej nie skutkujące utratą kontroli powinny być klasyfikowane jako przepływy pieniężne z działalności finansowej.	
MSR 7.42B	Przepływy środków pieniężnych wynikające ze zmian w udziale w jednostce zależnej nie skutkujące utratą kontroli (np. późniejszy zakup lub sprzedaż udziałów przez jednostkę dominującą), które są ujmowane jako transakcje kapitałowe zgodnie z MSR 27 (2008), klasyfikowane są w ten sam sposób jak przepływy środków pieniężnych powstałe z innych transakcji w właścicielami, jak przedstawia to paragraf 17 MSR 7.	
MSR 7.54	<i>Uwaga: Paragrafy 42A i 42B zostały dodane do MSR 7 w konsekwencji zmian MSR 27 (2008), który ma zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2009 i później, z ograniczoną możliwością wcześniejszego zastosowania (patrz odpowiednie sekcje tej listy kontrolnej). Jeżeli jednostka stosuje MSR 27 (2008) do okresów wcześniejszych, paragrafy 42A i 42B powinny być także zastosowane do tych okresów. Zmiany powinny być stosowane retrospektywnie.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
Transakcje bezgotówkowe		
MSR 7.43	Z rachunku przepływów pieniężnych należy wykluczyć transakcje inwestycyjne i finansowe, które nie wymagają posługiwania się środkami pieniężnymi lub ekwiwalentami środków pieniężnych.	
MSR 7.43	Takie transakcje należy ujawnić w innym miejscu sprawozdania finansowego, w sposób pozwalający na przekazanie wszystkich odpowiednich informacji dotyczących takiej działalności inwestycyjnej i finansowej.	
MSR 7.44	<p><i>Uwaga: Wiele działań inwestycyjnych i finansowych nie ma bezpośredniego wpływu na bieżące przepływy środków pieniężnych, niemniej mają one wpływ na kapitał i strukturę aktywów jednostki. Wyłączenie transakcji bezgotówkowych ze sprawozdania z przepływów pieniężnych jest zgodne z celem sprawozdania z przepływów pieniężnych, ponieważ pozycje te nie dotyczą przepływów środków pieniężnych bieżącego okresu. Przykłady takich transakcji obejmują:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>nabycie aktywów poprzez przejęcie bezpośrednio z nimi związanych zobowiązań lub poprzez leasing finansowy;</i> • <i>nabycie jednostki poprzez emisję instrumentów kapitałowych; oraz</i> • <i>konwersję długu na kapitał własny.</i> 	
Składniki środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		
MSR 7.45	Jednostka powinna ujawnić składniki środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych.	
MSR 7.45	Jednostka powinna zaprezentować uzgodnienie kwot zawartych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z odpowiadającymi im pozycjami wykazanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.	
MSR 7.46	W celu zapewnienia zgodności z MSR 1, jednostka powinna ujawnić zasady rachunkowości przyjęte do ustalania pozycji wchodzących w skład środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych.	
MSR 7.47	Skutki wszelkich zmian zasad ustalania składników środków pieniężnych lub ekwiwalentów środków pieniężnych (na przykład w przypadku zmiany klasyfikacji instrumentów finansowych poprzednio uznanych za część portfela inwestycyjnego jednostki) należy wykazać zgodnie z MSR 8.	
Pozostałe ujawnienia		
MSR 7.48	Jednostka powinna ujawnić, wraz z odpowiednim komentarzem kierownictwa, wielkości znaczących posiadanych sald środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych, które nie mogą być wykorzystane przez grupę kapitałową.	
MSR 7.49	<p><i>Uwaga: Przykłady takich pozycji obejmują salda przepływów środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych jednostki zależnej, która działa w kraju, gdzie mają zastosowanie środki kontrolne dotyczące wymiany walut lub inne ograniczenia prawne, jeśli odnośne salda nie są dostępne dla jednostki dominującej lub innych jednostek zależnych.</i></p>	
MSR 7.50	Jednostki zachęca się do ujawnienia dodatkowych informacji mogących mieć znaczenie dla użytkowników pragnących zapoznać się z sytuacją finansową i płynnością jednostki, wraz z komentarzem kierownictwa.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 7.50	<p><i>Uwaga: Ujawnienia takie mogą obejmować:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>wielkości niewykorzystanych jeszcze limitów kredytów i pożyczek, które mogą być dostępne w przyszłej działalności operacyjnej oraz w celu regulowania zobowiązań umownych, z zaznaczeniem ograniczeń w korzystaniu z tych kredytów i pożyczek;</i> • <i>łącznie sumy przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej związanych z udziałami we wspólnym przedsięwzięciu, które wykazuje się metodą konsolidacji proporcjonalnej;</i> • <i>łącznie sumy przepływów środków pieniężnych wskazujących na wzrost zdolności operacyjnej, przedstawione oddzielnie od sumy przepływów środków pieniężnych niezbędnych w celu utrzymania dotychczasowej zdolności operacyjnej; oraz</i> • <i>sumy przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej dla każdego wykazywanego w sprawozdaniu segmentu operacyjnego (zob. MSSF 8)</i> <p>Wcześniejsze zastosowanie zmian do standardu</p> <p>Paragraf 16 MSR 7 został zmieniony przez Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009 roku. Jednostka powinna zastosować te zmiany do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku i później. Jeżeli zmiany te zastosowane zostaną przez jednostkę do okresów wcześniejszych, fakt ten ujawnia się.</p>	

MSR 8 ZASADY RACHUNKOWOŚCI, ZMIANY WARTOŚCI SZACUNKOWYCH I KORYGOWANIE BŁĘDÓW

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 8, który określa kryteria wyboru i zmian zasad rachunkowości, a także podaje odpowiednie ujęcie księgowe oraz zakres ujawnianych informacji dotyczących zmian zasad rachunkowości, zmian wartości szacunkowych i korygowania błędów.</i></p> <p><i>Poniżej przedstawiono ujawnienia wymagane w przypadku zmian zasad rachunkowości, zmian w oszacowaniach i korekt błędów w danym okresie. W celu uzyskania informacji o okolicznościach, w których takie zmiany i korekty są dozwolone i o wymogach dotyczących ich księgowania należy zapoznać się z treścią MSR 8 oraz odnośnej części kwestionariusza zgodności z MSSF przygotowanego przez Deloitte.</i></p> <p><i>Wymogi dotyczące ujawniania zasad rachunkowości, z wyjątkiem zmian w tych zasadach, określono w MSR 1 (zob. odnośną część listy kontrolnej).</i></p> <p><i>Wskazówki wdrożeniowe do MSR 8 zawierają przykłady retrospektywnego przekształcenia błędów oraz wprowadzania zmian zasad rachunkowości retrospektywnie i prospektywnie.</i></p> <p>Ujawnianie zmian zasad rachunkowości</p> <p>Jeśli zastosowanie standardu lub interpretacji po raz pierwszy ma wpływ na bieżący okres lub którykolwiek z prezentowanych wcześniejszych okresów, jednostka powinna ujawnić wymienione poniżej informacje, chyba że ustalenie kwoty korekty jest niewykonalne, albo zastosowanie to może mieć istotny wpływ na późniejsze okresy:</p>	
MSR 8.28(a)	a) tytuł MSSF;	
MSR 8.28(b)	b) w stosownych przypadkach – stwierdzenie, że zmiany zasady rachunkowości dokonano zgodnie z przepisami przejściowymi;	
MSR 8.28(c)	c) charakter zmiany zasad rachunkowości;	
MSR 8.28(d)	d) opis przepisów przejściowych – jeśli istnieją;	
MSR 8.28(e)	e) stosownych przypadkach – opis przepisów przejściowych mogących mieć wpływ na przyszłe okresy;	
MSR 8.28(f)	f) kwotę korekty dotyczącą bieżącego okresu i każdego prezentowanego w sprawozdaniu okresu poprzedniego, o ile można ją ustalić, dla: <ul style="list-style-type: none"> i) każdej pozycji sprawozdania finansowego, na którą ta korekta wpływa, oraz ii) zysku i rozwodnionego zysku na jedną akcję, jeśli jednostka podlega wymogom MSR 33; 	
MSR 8.28(g)	g) kwotę korekty dotyczącą okresów wcześniejszych niż okresy prezentowane, o ile można ją ustalić;	
MSR 8.28(h)	h) jeśli retrospektywne zastosowanie opisane w punkcie 19 (a) i (b) MSR 8 jest niewykonalne dla danego wcześniejszego okresu lub okresów poprzedzających okresy prezentowane – opis okoliczności, które o tej niewykonalności zdecydowały wraz z informacją o tym, w jaki sposób i od kiedy wprowadzono zmianę danej zasady rachunkowości.	
MSR 8.28	<p><i>Uwaga: Jednostka nie musi powtarzać ujawnień informacji wymaganych w punkcie 28 MSR 8 w kolejnych sprawozdaniach finansowych.</i></p> <p>Jeżeli dobrowolna zmiana zasad rachunkowości ma istotny wpływ na bieżący okres lub któryś z wcześniejszych prezentowanych okresów, jednostka powinna ujawnić wymienione poniżej informacje, chyba że ustalenie korekty jest niewykonalne lub gdy ta zmiana może mieć istotny wpływ na późniejsze okresy:</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 8.29(a)	a) charakter zmiany zasad rachunkowości;	
MSR 8.29(b)	b) powód, dla którego zastosowanie nowej zasady rachunkowości przyczyni się do przekazywania bardziej przydatnych i wiarygodnych informacji;	
MSR 8.29(c)	c) kwotę korekty dotyczącej bieżącego okresu i każdego prezentowanego w sprawozdaniu okresu poprzedniego, o ile można ją ustalić, dla: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="416 488 1174 521">i) każdej pozycji sprawozdania finansowego, na którą wpływa, oraz <li data-bbox="416 539 1209 600">ii) zysku i rozwodnionego zysku na jedną akcję, jeśli jednostka podlega wymogom MSR 33; 	
MSR 8.29(d)	d) kwotę korekty dotyczącej okresów wcześniejszych niż okresy prezentowane, o ile można ją ustalić;	
MSR 8.29(e)	e) jeśli retrospektywne zastosowanie jest niewykonalne w praktyce dla danego wcześniejszego okresu lub okresów poprzedzających okresy prezentowane, należy przedstawić opis okoliczności, które o tej sytuacji zdecydowały oraz informacje o tym, w jaki sposób i od kiedy wprowadzono zmianę zasady rachunkowości.	
MSR 8.29	<p data-bbox="360 875 1182 931"><i>Uwaga: Jednostka nie musi powtarzać ujawnianych informacji wymagane w punkcie 29 MSR 8 w kolejnych sprawozdaniach finansowych.</i></p> <p data-bbox="360 954 1177 1010">Standardy lub interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie</p> <p data-bbox="360 1032 1190 1088">W przypadku gdy jednostka nie zastosowała nowego MSSF, które zostały już opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie, powinna ujawnić:</p>	
MSR 8.30(a)	a) ten fakt; oraz	
MSR 8.30(b)	b) znane lub wiarygodnie oszacowane dane potrzebne do oceny potencjalnego wpływu zastosowania nowego standardu lub interpretacji na sprawozdanie finansowe jednostki za okres, w którym przepisy te będą zastosowane po raz pierwszy.	
MSR 8.31	<p data-bbox="360 1312 1169 1368"><i>Uwaga: W celu spełnienia wymogów punktu 30 MSR 8, jednostka powinna rozważyć ujawnienie:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="456 1379 858 1413">a) nazwy standardu lub interpretacji; <li data-bbox="456 1424 1150 1458">b) charakteru przyszłej zmian lub zmiany zasad rachunkowości; <li data-bbox="456 1469 1126 1525">c) termin, w którym standard lub interpretacja powinny zostać zastosowane; <li data-bbox="456 1536 1145 1603">d) termin, w którym jednostka zamierza wdrożyć postanowienia standardu bądź interpretacji po raz pierwszy; oraz <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="552 1615 1225 1704">i. opis wpływu na sprawozdanie finansowe jednostki zmian będących skutkiem zastosowania danego standardu bądź interpretacji po raz pierwszy; albo <li data-bbox="552 1715 1233 1783">ii. informację o fakcie, że ten wpływ nie jest znany lub nie jest można go wiarygodnie oszacować. 	
Ujawnianie wpływu zmian zasad rachunkowości na oszacowania księgowe		
MSR 8.39	Jednostka powinna ujawnić rodzaj i kwotę zmiany wartości szacunkowej, która ma skutki w bieżącym okresie, lub która – według przewidywań – takie skutki wywoła w kolejnych okresach, z wyjątkiem tych pozycji, dla których takich skutków nie da się w praktyce określić.	
MSR 8.40	Jeżeli liczbowe wyrażenie skutków zmiany wartości szacunkowych dotyczących przyszłych okresów jest niewykonalne, jednostka powinna ujawnić ten fakt.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 34.26	Jeśli wartość szacunkowa kwoty podanej w okresie śródrocznym uległa znaczącej zmianie w ostatnim okresie śródrocznym roku obrotowego, ale jednostka nie publikuje oddzielnego raportu finansowego za ten okres śródroczny, powinna ujawnić rodzaj oraz kwotę takiej zmiany wartości szacunkowej w notach do rocznego sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy.	
MSR 34.27	<i>Uwaga: Wymóg ujawniania informacji wynikających z punktu 26 MSR 34 jest spójny z wymogiem zawartym w MSR 8 i w zamierzeniu ma mieć ograniczony zakres, odnoszący się wyłącznie do zmian wartości szacunkowych. Nie wymaga się od jednostki gospodarczej, aby w rocznym sprawozdaniu finansowym zawierała dodatkowe informacje finansowe dotyczące okresu śródrocznego.</i>	
Ujawnianie błędów popełnionych w poprzednich okresach		
<i>Uwagi:</i>		
MSR 8.5	<p>1) <i>Błędy z poprzednich okresów stanowią pominięcie lub błędne przedstawienie sprawozdań finansowych jednostki za więcej niż jeden okres, wynikające z niezastosowania lub nieprawidłowego zastosowania rzetelnych informacji, które:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>były dostępne w chwili, gdy sprawozdanie finansowe za ten okres zostało zatwierdzone do publikacji; oraz</i> • <i>od których można byłoby zasadnie oczekiwać, że były uzyskane i uwzględnione przy sporządzaniu i prezentacji sprawozdań finansowych.</i> <p><i>Błędy takie obejmują błędy obliczeniowe, błędne zastosowanie danej zasady rachunkowości, przeoczenia lub złą interpretację faktów oraz zafałszowanie danych.</i></p>	
MSR 8.48	<p>2) <i>Korekty błędów różnią się od zmian oszacowań księgowych (zob. wyżej). Oszacowania księgowe stanowią przybliżone kwoty, które mogą wymagać weryfikacji po uzyskaniu dodatkowych informacji. Na przykład zysk lub strata ujęta w wyniku transakcji warunkowej nie stanowi korekty błędu.</i></p> <p>Korygując błędy poprzedniego okresu, jednostka powinna ujawnić:</p>	
MSR 8.49(a)	a) rodzaj popełnionego w poprzednim okresie błędu;	
MSR 8.49(b)	<p>b) kwotę korekty dotyczącej każdego wcześniejszego prezentowanego okresu w zakresie, w jakim można ją ustalić, w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) <i>każdej pozycji sprawozdania finansowego, na którą taka korekta wpływa, oraz</i> ii) <i>zysku i rozwodnionego zysku na jedną akcję, jeśli jednostka podlega wymogom MSR 33;</i> 	
MSR 8.49(c)	c) kwotę korekty dotyczącej bilansu otwarcia najwcześniejszego z prezentowanych okresów; oraz	
MSR 8.49(d)	d) jeśli retrospektywne przekształcenie danych dotyczących wcześniejszych okresów jest niewykonalne w praktyce, należy ujawnić informacje o okolicznościach, które uniemożliwiły dokonanie przekształcenia oraz informacje o tym, jak i kiedy błędy zostały poprawione.	
MSR 8.49	<i>Uwaga: Jednostka nie musi powtarzać informacji wymaganych w punkcie 49 MSR 8 w swych kolejnych sprawozdaniach finansowych.</i>	

MSR 10 ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 10 określającego kiedy jednostka gospodarcza powinna skorygować sprawozdania finansowe o skutkach zdarzeń następujących po dniu bilansowym oraz jakie informacje powinna ujawnić o terminie zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji oraz zdarzeń następujących po dniu bilansowym. Najważniejsze jest określenie, czy zdarzenia następujące po dniu bilansowym są zdarzeniami korygującymi, czy też nie.</i></p> <p><i>Zdarzenia następujące pod dniu bilansowym to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce między dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji. Standard wyróżnia dwa rodzaje zdarzeń:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>zdarzenia korygujące – czyli takie, które dostarczają dowodów na istnienie określonych okoliczności na dzień bilansowy; oraz</i> • <i>zdarzenia niekorygujące – czyli takie, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym.</i> 		
<p>Dywidendy</p>		
MSR 10.13	<p>Jeżeli dywidendy zadeklarowano (tzn. gdy dywidendy zostały zatwierdzone i nie zależą już od decyzji jednostki) po dniu bilansowym, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka powinna ujawnić takie dywidendy w notach do sprawozdania finansowego, zgodnie z MSR 1.</p>	
<p><i>Uwagi:</i></p>		
MSR 10.12	<p>1) Takie dywidendy nie są ujmowane jako zobowiązanie na dzień bilansowy.</p> <p>2) <i>Jeżeli jednostka deklaruje dywidendy posiadaczom instrumentów kapitałowych (zgodnie z definicją MSR 32) po dniu bilansowym, nie powinna ujmować tych dywidend jako zobowiązań finansowej ponieważ na ten dzień nie istnieje żadne zobowiązanie z tego tytułu.</i></p>	
MSR 1.125(a)	<p>3) <i>Zgodnie z wymogami MSR 1 jednostka ujawnia kwoty dywidend zaproponowane lub zadeklarowane przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, ale nie ujęte jako przekazane właścicielom w trakcie okresu oraz kwotę dywidendy przypadającą na jedną akcję.</i></p>	
<p>Zasada kontynuacji działalności</p>		
<p>MSR 1 określa ujawnienia wymagane, gdy:</p>		
MSR 10.16(a)	<p>a) sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności; lub</p>	
MSR 10.16(b)	<p>b) kierownictwo jednostki jest świadome występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub uwarunkowań, które mogą podać w istotną wątpliwość zdolność jednostki do kontynuowania działalności.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 10.16 MSR 10.14,15	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Należy odnieść się do wymogów punktu 23 MSR 1 w odpowiedniej części niniejszej listy kontrolnej.</i></p> <p>2) <i>Zdarzenia lub okoliczności wymagające ujawnienia zgodnie z punktem 25 MSR 1 mogą zaistnieć po dniu bilansowym.</i></p> <p>3) <i>Jednostka nie powinna sporządzać sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności, jeżeli po dniu bilansowym zarząd podjął decyzję o likwidacji jednostki lub zaprzestaniu działalności lub gdy nie ma realnej alternatywy dla likwidacji lub zaprzestania działalności. Pogorszenie wyników działalności oraz sytuacji finansowej jednostki po dniu bilansowym może wskazywać na potrzebę weryfikacji założenia kontynuacji działalności. Jeżeli założenie kontynuacji działalności przestaje być zasadne, konsekwencje tego faktu są tak doniosłe, że na mocy MSR 10 konieczna jest fundamentalna zmiana przyjętych zasad rachunkowości, a nie tylko korekta kwot ujętych w sprawozdaniu w oparciu o pierwotnie przyjęte zasady rachunkowości.</i></p>	
Data zatwierdzenia do publikacji		
MSR 10.17	Jednostka powinna ujawnić datę zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji oraz informację o tym, kto dokonał zatwierdzenia.	
MSR 10.17	Jeżeli właściciele jednostki lub inne osoby są uprawnione do wprowadzenia poprawek do sprawozdania finansowego po jego publikacji, jednostka powinna ujawnić ten fakt.	
Aktualizacja ujawnianych informacji o uwarunkowaniach występujących na dzień bilansowy		
MSR 10.19	Jeżeli po dniu bilansowym jednostka uzyskała informacje o uwarunkowaniach występujących na dzień bilansowy, to w świetle nowych informacji powinna dokonać aktualizacji ujawnionych przez siebie informacji dotyczących tych uwarunkowań.	
MSR 10.20	<p><i>Uwaga: W niektórych przypadkach jednostka powinna dokonać aktualizacji ujawnień w swym sprawozdaniu finansowym w celu odzwierciedlenia informacji uzyskanych po dniu bilansowym, nawet jeśli informacje takie nie miały wpływu na kwoty ujęte przez jednostkę w tym sprawozdaniu. Jednym z przykładów sytuacji, w których jednostka aktualizuje ujawnienia jest uzyskanie przez jednostkę po dniu bilansowym dowodów na istnienie zobowiązania warunkowego na dzień bilansowy. Poza rozważeniem potrzeby utworzenia bądź zmiany wartości rezerwy zgodnie z MSR 37, w świetle uzyskanych dowodów jednostka aktualizuje ujawniane informacje o zobowiązaniach warunkowych.</i></p>	
Zdarzenia niekorygujące następujące po dniu bilansowym		
Jednostka gospodarcza powinna ujawnić poniższe informacje dla każdej znaczącej kategorii zdarzeń niekorygujących następujących po dniu bilansowym:		
MSR 10.21(a)	a) charakter zdarzenia; oraz	
MSR 10.21(b)	b) oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<i>Uwagi:</i>	
MSR 10.10	1) <i>Jednostka nie powinna korygować kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym, aby uwzględnić zdarzenia niekorygujące następujące po dniu bilansowym.</i>	
MSR 10.22	2) <i>Poniżej przedstawiono przykłady zdarzeń niekorygujących po dniu bilansowym, które skutkują ujawnieniem:</i> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>znaczące połączenia jednostek gospodarczych po dniu bilansowym (MSSF 3 wymaga w takich przypadkach określonych ujawnień) lub zbycie znaczącej jednostki zależnej;</i> b) <i>ogłoszenie planu zaniechania działalności;</i> c) <i>znaczące zakupy aktywów, klasyfikacja aktywów jako przeznaczonych do zbycia zgodnie z MSSF 5, pozostałe transakcje zbycia aktywów lub wyłączenie głównych aktywów przez rząd;</i> d) <i>zniszczenie głównych zakładów produkcyjnych w pożarze po dniu bilansowym;</i> e) <i>ogłoszenie lub rozpoczęcie wdrażania planu restrukturyzacji (zob. MSR 37);</i> f) <i>znaczące transakcje dotyczące akcji zwykłych oraz potencjalne transakcje dotyczące akcji zwykłych po dniu bilansowym (zgodnie z wymogami MSR 33 jednostka powinna ujawnić opis takich transakcji, o ile nie dotyczą one kapitalizacji lub emisji akcji w ramach wynagrodzenia, podziału akcji lub odwrócenia podziału akcji, które wymagają korekty zgodnie z MSR 33);</i> g) <i>niestandardowo duże zmiany po dniu bilansowym dotyczące cen aktywów lub kursów walut;</i> h) <i>informację o zmianach stawek podatkowych lub przepisów podatkowych, które stają się obowiązujące lub są ogłoszone po dniu bilansowym i mają znaczący wpływ należności i zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku (zob. MSR 12);</i> i) <i>zaciągnięcie znaczących zobowiązań lub zobowiązań warunkowych, np. poprzez udzielenie znaczących gwarancji; oraz</i> j) <i>rozpoczęcie istotnych procesów sądowych wynikających wyłącznie ze zdarzeń po dniu bilansowym.</i> 	

MSR 11 UMWY O BUDOWĘ

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 11, którego postanowienia należy stosować przy księgowaniu umów o budowę w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez wykonawców. Umowa o budowę jest to umowa, której przedmiotem jest budowa składnika aktywów lub zespoły aktywów, które są ze sobą ściśle powiązane lub wzajemnie zależne pod względem projektowym, technologicznym lub ze względu na ich funkcję użytkową czy ostateczne przeznaczenie albo sposób użytkowania. Terminu „wykonawca” nie zdefiniowano.</i></p> <p><i>Przykłady uwzględnione w MSR 11 ilustrują wymagane przez ten standard ujawnienia.</i></p>		
<p>Jednostka powinna ujawnić:</p>		
MSR 11.39(a)	a) kwoty przychodów z tytułu umowy ujęte jako przychody danego okresu;	
MSR 11.39(b)	b) metodę zastosowaną do określenia przychodów z umowy ujętych za dany okres; oraz	
MSR 11.39(c)	c) metodę zastosowaną do określenia stanu zaawansowania realizowanych umów.	
<p>Na dzień bilansowy jednostka gospodarcza powinna ujawnić każdą z następujących informacji dotyczących realizowanych umów:</p>		
MSR 11.40(a)	a) łączną kwotę poniesionych kosztów i ujętych zysków (pomniejszonych o ujęte straty) na dzień bilansowy;	
MSR 11.40(b)	b) kwotę otrzymanych zaliczek; oraz	
MSR 11.40(c)	c) kwotę sum zatrzymanych.	
MSR 11.41	<p><i>Uwagi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1) Zaliczki to kwoty otrzymane przez wykonawców przed wykonaniem odpowiednich robót, których dotyczą.</i> <i>2) Sumy zatrzymane to kwoty kolejnych faktur z tytułu postępów robót, które nie zostaną zapłacone dopóki nie zostaną spełnione określone warunki zapłaty tych kwot wyszczególnione w umowie albo dopóki nie zostaną usunięte usterki wykonania.</i> <i>3) Faktury częściowe stanowią kwoty zafakturowane z tytułu robót wykonanych na podstawie umowy bez względu na to, czy zostały zapłacone przez zamawiającego.</i> 	
<p>Jednostka powinna ujawnić:</p>		
MSR 11.42(a)	a) kwotę brutto należną od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy, jako składnik aktywów; oraz	
MSR 11.42(b)	b) kwotę brutto należną zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy, jako zobowiązanie.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 11.43	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy jest kwotą powstałą z pomniejszenia:</i></p> <p><i>a) sumy poniesionych kosztów i ujętych zysków, pomniejszonej o</i></p> <p><i>b) sumę ujętych strat i należności uwarunkowanych wykonaniem umowy (faktur częściowych)</i></p> <p><i>dla wszystkich realizowanych na dany dzień umów, w przypadku których poniesione koszty wraz z ujętymi zyskami (pomniejszonymi o ujęte straty) przewyższają należności z tytułu faktur częściowych.</i></p>	
MSR 11.44	<p>2) <i>Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umowy jest kwotą wynikającą z:</i></p> <p><i>a) sumy poniesionych kosztów i ujętych zysków, pomniejszonej o</i></p> <p><i>b) sumę ujętych strat i należności uwarunkowanych wykonaniem umowy (faktur częściowych)</i></p> <p><i>dla wszystkich realizowanych na dany dzień umów, w przypadku których należności uwarunkowane stanem realizacji umowy (faktur częściowych) przewyższają poniesione koszty wraz z ujętymi zyskami (pomniejszonymi o ujęte straty).</i></p>	
MSR 11.45	<p>Jednostka powinna ujawnić zgodnie MSR 37 wszelkie zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, które mogą powstawać z tytułu kosztów napraw gwarancyjnych, roszczeń, kar lub możliwych strat.</p>	

MSR 12 PODATEK DOCHODOWY

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 12, który określa zasady księgowania podatku dochodowego.</i></p> <p><i>Dla potrzeb MSR 12, podatek dochodowy obejmuje wszelkie podatki krajowe i zagraniczne pobierane od dochodu podlegającego opodatkowaniu. Podatek dochodowy zawiera również podatek pobierany u źródła, płatny przez jednostki zależne, jednostki stowarzyszone lub wspólne przedsięwzięcia od wyniku przekazanego jednostce gospodarczej sporządzającego sprawozdanie. Podatki pobierane w oparciu o inne zmienne, np. przychody lub wynagrodzenia, nie są regulowane przepisami niniejszego standardu.</i></p> <p><i>W załączniku B do MSR 12 przedstawiono przykład wymogów standardu dotyczących prezentacji i ujawniania.</i></p> <p>Prezentacja</p> <p>Kompensata aktywów i zobowiązań podatkowych</p>		
MSR 12.71	<p>Jednostka powinna kompensować należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego wyłącznie wtedy, gdy:</p> <ol style="list-style-type: none"> posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot oraz ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należność i rozliczyć zobowiązanie. 	
MSR 12.72	<p><i>Uwagi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>Choć aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego ujmuje się i wycenia oddzielnie, to kompensuje się je w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z uwzględnieniem kryteriów podobnych do tych ustalonych dla instrumentów finansowych określonych w MSR 32. Zazwyczaj jednostka jest uprawniona do kompensowania aktywów z tytułu podatku bieżącego ze zobowiązaniami z tytułu podatku bieżącego, jeżeli dotyczą one podatku dochodowego nakładanego przez te same organa podatkowe i jeżeli organa podatkowe zezwolą jednostce na dokonywanie lub otrzymywanie jednej płatności netto.</i> 	
MSR 12.73	<ol style="list-style-type: none"> <i>W przypadku skonsolidowanych sprawozdań finansowych, aktywa z tytułu podatku bieżącego jednostki z danej grupy kompensuje się ze zobowiązaniami z tytułu podatku bieżącego innej jednostki tej grupy tylko wówczas, gdy obydwie jednostki uprawnione są do dokonywania lub otrzymywania jednej płatności netto i jeżeli mają zamiar dokonywać lub otrzymywać taką płatność netto lub odzyskać aktywa i jednocześnie rozliczyć zobowiązanie.</i> 	
MSR 12.74	<p>Jednostka powinna kompensować aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ze zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyłącznie wtedy, gdy:</p> <ol style="list-style-type: none"> posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego z bieżącymi zobowiązaniami z tytułu podatku dochodowego (zob. wyżej); oraz aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez te same organa podatkowe na: <ol style="list-style-type: none"> tego samego podatnika; lub różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku w kwocie netto, lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązania w każdym przyszłym okresie, w którym przewiduje się rozliczenie znaczących kwot zobowiązań lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 12.75	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Aby uniknąć szczegółowego planowania momentu odwrócenia wszystkich różnic przejściowych, zgodnie z MSR 12 jednostka powinna kompensować aktywa z tytułu podatku odroczonego ze zobowiązaniami z tytułu podatku odroczonego tylko wówczas, gdy dotyczą one podatków dochodowych nakładanych przez te same organa podatkowe i jeżeli jednostka ma prawo kompensaty aktywów z tytułu bieżącego podatku dochodowego ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku dochodowego.</i></p>	
MSR 12.76	<p>2) <i>W nielicznych przypadkach, jednostka uprawniona jest do kompensowania i rozliczeń netto za niektóre, ale nie wszystkie okresy. W takich przypadkach może być wymagane szczegółowe planowanie w celu ustalenia, czy zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego będzie wpływać na podwyższenie płatności z tytułu podatku w tym samym okresie, w którym aktywa z tytułu podatku odroczonego innej jednostki spowodują zmniejszenie jej zobowiązań.</i></p>	
Obciążenia z tytułu podatków		
MSR 12.77	<p>Jednostka powinna przedstawić w sprawozdaniu z całkowitego dochodu obciążenia podatkowe (przychody) dotyczące zysku lub straty z działalności gospodarczej.</p>	
MSR 12.77A	<p>Jeżeli jednostka prezentuje komponenty zysków i strat w osobnym rachunku zysków i strat jak wynika to z paragrafu 81 MSR 1, prezentuje obciążenia podatkowe (przychody) związane z zyskiem lub stratą dotyczących podstawowej działalności w tym sprawozdaniu.</p>	
MSR 12.78	<p>Jeżeli różnice kursowe związane z odroczoneymi zobowiązaniami lub aktywami z tytułu podatku ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, różnice takie mogą być klasyfikowane jako odroczone obciążenia podatkowe, jeżeli taka prezentacja będzie najwłaściwsza z punktu widzenia potrzeb użytkowników sprawozdania finansowego.</p>	
MSR 12.78	<p><i>Uwaga: MSR 21 wymaga, aby pewne różnice kursowe ujmować jako przychód lub koszt, ale nie określa, w którym miejscu sprawozdania z całkowitych dochodów należy takie różnice prezentować.</i></p>	
Ujawnienia		
MSR 12.79	<p>Podstawowe składniki obciążenia podatkowego (przychodu) należy ujawnić oddzielnie.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 12.80	<p><i>Uwaga: Składniki obciążenia podatkowego (przychodu) mogą obejmować:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>bieżące obciążenie podatkowe (przychód);</i> b) <i>korekty ujęte w sprawozdaniu danego okresu, dotyczące bieżącego podatku za poprzednie okresy;</i> c) <i>kwotę obciążenia (przychodu) z tytułu podatku odroczonego dotyczącego powstania i odwrócenia różnic przejściowych;</i> d) <i>kwotę obciążenia (przychodu) z tytułu podatku odroczonego dotyczącego zmian stawek podatkowych lub nałożenia nowych podatków;</i> e) <i>kwotę korzyści wynikających z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu, która służy zmniejszeniu bieżącego obciążenia podatkowego;</i> f) <i>kwotę korzyści wynikających z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu, która służy zmniejszeniu odroczonego obciążenia podatkowego;</i> g) <i>obciążenie z tytułu podatku odroczonego spowodowane odpisaniem lub odwróceniem poprzednich odpisów aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zgodnie z punktem 56 MSR 12; oraz</i> h) <i>kwotę obciążenia podatkowego (przychodu) dotyczącego tych zmian w zasadach rachunkowości i podstawowych błędów, które wpłynęły na ustalenie zysku lub straty netto zgodnie z MSR 8, ponieważ nie można było ich ująć retrospektywnie.</i> <p>Jednostka powinna ujawnić odrębnie następujące elementy:</p>	
MSR 12.81(a)	a) łączy bieżący i odroczone podatki dotyczące pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny (zobacz paragraf 62 MSR 12);	
MSR 12.81 (ab)	b) wartość podatku dochodowego odnoszącego się do każdej pozycji innych składników całkowitego dochodu (zobacz paragraf 62 MSR 12 i MSR 1)	
MSR 12.81(c)	<p>c) wyjaśnienie związków zachodzących między obciążeniem podatkowym (przychodem) a wynikiem finansowym brutto w jednej lub obu niżej podanych formach:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) jako liczbowe uzgodnienie obciążenia podatkowego (przychodu) i iloczynu wyniku finansowego brutto i stosowanej stawki (stawek) podatkowej, z równoczesnym wskazaniem podstawy obliczenia danej stosowanej stawki (stawek); lub ii) jako liczbowe uzgodnienie średniej efektywnej stawki podatkowej i zastosowanej stawki podatkowej, z równoczesnym wskazaniem podstawy obliczenia zastosowanej stawki podatkowej; 	
MSR 12.86	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) Średnia efektywna stawka podatkowa to koszt (przychód) podatkowy podzielony przez zysk księgowy.</p>	
MSR 12.84	<p>2) Ujawnienia wymagane w punkcie 81(c) MSR 12 (zob. wyżej) umożliwiają użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie, czy związki między kosztami podatkowymi (przychodem) a zyskiem księgowym nie odbiegają od normy, a także znaczenie istotnych czynników, które mogłyby mieć wpływ na te relacje w przyszłości. Związki między kosztami podatkowymi (przychodem) a zyskiem księgowym mogą podlegać działaniu takich czynników, jak koszty uzyskania przychodu, koszty niepodlegające odliczeniu od dochodu (strata podatkowa), wpływ strat podatkowych i podatków zagranicznych.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 12.85	<p>3) <i>Jednostka wyjaśnia związki między kosztami (przychodem) podatkowymi a zyskiem księgowym w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe, dostarczając najbardziej istotnych informacji użytkownikom sprawozdania finansowego. Zdarza się często, że najbardziej istotne są stawki podatkowe w kraju, w którym jednostka ma siedzibę, agregujące krajowe stawki podatkowe oraz podatki lokalne obliczone na podobnym poziomie zysków (strat) podatkowych. Jeżeli jednak jednostka działa w różnych systemach prawnych, większe znaczenie może mieć zsumowanie poszczególnych uzgodnień sporządzonych z zastosowaniem krajowych stawek stosowanych w poszczególnych systemach prawnych. W punkcie 85 MSR 12 przedstawiono przykład ilustrujący sposób, w jaki wybór stawek podatkowych wpływa na prezentację uzgodnień liczbowych.</i></p>	
MSR 12.81(d)	d) wyjaśnienie zmian stosowanej stawki (stawek) podatkowej w porównaniu do poprzedniego okresu obrotowego;	
MSR 12.81(e)	e) kwotę (oraz ewentualną datę wygaśnięcia) ujemnych różnic przejściowych, nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych lub ulg podatkowych, w związku z którymi nie ujęto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego;	
MSR 12.81(f)	f) łączną kwotę różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i z udziałami we wspólnych przedsięwzięciach, w stosunku do których nie ujęto zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zob. punkt 39 MSR 12).	
MSR 12.87	<p><i>Uwaga: Często zdarza się, że obliczenie kwot nieujętych zobowiązań z tytułu podatku odroczonego wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i z udziałów we wspólnych przedsięwzięciach nie jest w praktyce możliwe (zob. punkt 39 MSR 12). W związku z tym, zgodnie z wymogami MSR 12 jednostka powinna ujawnić łączną kwotę różnic przejściowych, ale nie musi ujawniać zobowiązań z tytułu podatku odroczonego. Niemniej jednak, jeżeli jest to wykonalne, jednostka powinna wziąć pod uwagę ujawnienie kwot nieujętych zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ byłoby to użyteczne dla użytkowników sprawozdania finansowego.</i></p>	
MSR 12.81(g)	<p>g) w odniesieniu do każdej różnicy przejściowej i każdego rodzaju nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) kwotę aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za każdy prezentowany okres; ii) kwotę przychodu lub obciążenia z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujętego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, o ile nie wynika ona w sposób oczywisty z kwot ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej; 	
MSR 12.81(h)	<p>h) w odniesieniu do działalności zaniechanej – obciążenia podatkowe dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) zysku lub straty na zaniechanej działalności; oraz ii) zysku lub straty z działalności gospodarczej odnoszącej się do działalności zaniechanej za dany okres, wraz z kwotami odpowiadającymi każdemu z prezentowanych okresów ubiegłych; oraz 	
MSR 12.81(i)	i) kwotę skutków podatkowych wypłaty udziałowcom jednostki dywidend, które zostały zaproponowane lub zadeklarowane przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, ale nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązanie;	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 12.81(j)	j) jeżeli transakcja połączenia jednostek w której jednostka jest nabywającym wpływa na wartość rozpoznany przed połączeniem aktyw z tytułu podatku odroczonego (zobacz paragraf 67 MSR 12), kwotę tej zmiany;	
MSR 12.81(k)	k) jeżeli korzyści wynikające z podatku odroczonego nie zostały ujęte w procesie transakcji połączenia jednostek gospodarczych na dzień nabycia, ale zostały rozpoznane w okresie późniejszym, opis okoliczności lub zmian tych okoliczności które spowodowały ujęcie korzyści z tytułu podatku odroczonego.	
<i>Uwaga: Paragraf 81(j) oraz (k) zostały dodane do MSR 12 w rezultacie zmian MSR 27 (2008), który ma zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku (patrz odpowiednie sekcje niniejszej listy kontrolnej).</i>		
MSR 12.82(a)	W przypadku, gdy wykorzystanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego zależy od nadwyżki przyszłego dochodu do opodatkowania nad dochodem wynikającym z odwrócenia istniejących różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, jednostka powinna ujawnić kwotę aktywów z tytułu podatku odroczonego i charakter dowodów uzasadniających ich ujęcie.	
MSR 12.82(b)	Jeśli jednostka poniosła straty w bieżącym lub poprzednim okresie w danej jurysdykcji podatkowej, do której odnoszą się aktywa z tytułu podatku odroczonego, powinna ujawnić kwotę aktywów z tytułu podatku odroczonego i charakter dowodów uzasadniających ich ujęcie.	
MSR 12.82A	<p>Jeśli dotyczą jednostki okoliczności przedstawione w punkcie 52A MSR 12 (zob. niżej), to powinna ona ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) rodzaj i potencjalne skutki podatkowe wynikające z wypłacenia dywidendy udziałowcom; b) kwoty potencjalnych skutków podatkowych, które można w praktyce określić oraz kwoty ewentualnych skutków podatkowych, których nie można w praktyce określić; oraz c) istotne cechy funkcjonowania systemu podatku dochodowego oraz czynniki wpływające na kwoty potencjalnych skutków podatkowych wypłaty dywidendy. 	
MSR 12.87B	O ile taka sytuacja występuje, jednostka ujawnia również, że istnieją dodatkowe potencjalne konsekwencje podatkowe, których w praktyce nie da się określić.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 12.52A	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Punkt 52A MSR 12 omawia przypadki takich jurysdykcji, w których, stawka podatku dochodowego jest niższa lub wyższa jeżeli część lub łączna kwota dochodu netto lub zysków zatrzymanych zostaje wypłacona udziałowcom jednostki w formie dywidendy, a także takie jurysdykcje, w których podatek dochodowy jest płatny lub ulega zwrotowi w przypadku, gdy część lub łączny dochód netto i zyski zatrzymane wypłaca się udziałowcom jednostki w formie dywidendy. W takich okolicznościach aktywa i zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego wycenia się według stawki podatkowej obowiązującej dla zysku niepodzielonego.</i></p>	
MSR 12.87B,	<p>2) <i>Czasami obliczenie łącznej kwoty potencjalnych skutków podatkowych, jakie miałyby wynikać z wypłaty dywidend udziałowcom może okazać się niewykonalne. Na przykład wtedy, gdy jednostka posiada dużą liczbę zagranicznych podmiotów zależnych. Jednak nawet w takich okolicznościach niektóre części tej łącznej kwoty mogą być łatwe do ustalenia. Na przykład w konsolidowanej grupie kapitałowej podmiot dominujący i niektóre z jego jednostek zależnych mogły płacić podatki dochodowe według wyższej stawki od zysków niepodzielonych i orientować się, jaka kwota podlegałaby zwrotowi z tytułu wypłaty udziałowcom przyszłych dywidend ze skonsolidowanych zysków zatrzymanych. W takim przypadku ujawnia się kwotę możliwą do zwrotu. Natomiast w swym jednostkowym sprawozdaniu finansowym podmiot dominujący ujawnia potencjalne skutki wynikające z podatku dochodowego dotyczące własnego niepodzielonego zysku.</i></p>	
MSR 12.87C	<p>3) <i>Jednostka, od której wymaga się ujawnień w myśl punktu 82A MSR 12 (zob. wyżej) może także być zobowiązana do ujawnienia informacji dotyczących różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostki zależne, oddziały i jednostki stowarzyszone lub z udziałami we wspólnych przedsięwzięciach. Jednostka uwzględnia ten obowiązek ujawniając informacje wymagane w myśl punktu 82A MSR 12 (zob. wyżej). Jednostka może na przykład być zobowiązana do ujawnienia łącznej kwoty różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostki zależne, w odniesieniu do których nie ujęto żadnych zobowiązań z tytułu podatku odroczonego (zob. punkt 81(f) MSR 12 powyżej). Jeżeli zaś obliczenie kwot nieujętych zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zob. punkt 87 MSR 12) nie jest wykonalne, to mogą występować kwoty potencjalnych skutków podatkowych dywidend związanych z tymi jednostkami zależnymi, których nie da się praktycznie ustalić.</i></p>	
MSR 12.88	<p>Jednostka powinna ujawnić wszelkie zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe związane z podatkami zgodnie z postanowieniami MSR 37.</p> <p><i>Uwaga: Zobowiązania i aktywa warunkowe mogą powstawać także w wyniku nierozwiązanych sporów z organami podatkowymi.</i></p>	
MSR 12.88	<p>Jeżeli zmiany stawek podatkowych lub przepisów podatkowych stają się obowiązujące lub są ogłoszone po dniu bilansowym, jednostka powinna ujawnić każdy znaczący wpływ tych zmian na należności i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego i odroczonego, zgodnie z MSR 10.</p>	

MSR 16 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 16, który określa podejście księgowe do rzeczowych aktywów trwałych. Najważniejsze omawiane w standardzie zagadnienia dotyczą ujmowania takich aktywów, ustalania ich wartości bilansowej oraz ujmowania odpisów amortyzacyjnych i strat z tytułu utraty wartości.</i></p>		
<p>Ujawnienia ogólne</p>		
<p>Sprawozdanie finansowe powinno zawierać następujące informacje dla każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych:</p>		
MSR 16.73(a)	a) metodę wyceny zastosowaną do ustalenia wartości bilansowej brutto;	
MSR 16.73(b)	b) zastosowane metody amortyzacji;	
MSR 16.73(c)	c) przyjęte okresy użytkowania lub zastosowane stawki amortyzacyjne;	
MSR 16.73(d)	d) wartość bilansową brutto oraz umorzenie (w ujęciu łącznym ze skumulowanymi odpisami z tytułu utraty wartości) na początek i koniec okresu;	
MSR 16.73(e)	<p>e) uzgodnienie wartości bilansowej na początek i koniec okresu, wykazujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) zwiększenia; ii) aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub ujęte w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 oraz inne zbyte pozycje; iii) nabycie wskutek połączenia jednostek gospodarczych; iv) zwiększenia oraz zmniejszenia wynikające z przeszacowania zgodnie z punktami 31, 39 i 40 MSR 16 oraz z odpisów z tytułu utraty wartości ujętych lub odwróconych w sprawozdaniu z całkowitego dochodu, zgodnie z MSR 36; v) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36; vi) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości odwrócone w rachunku zysków i strat, zgodnie z MSR 36; vii) amortyzację; viii) różnice kursowe netto wynikające z przeliczenia sprawozdania finansowego z waluty funkcjonalnej na inną walutę prezentacji, wraz z efektem przekształcenia sprawozdania finansowego jednostki działającej za granicą na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej; oraz ix) wszelkie inne zmiany. 	
<p>W sprawozdaniu finansowym należy również ujawnić:</p>		
MSR 16.74(a)	a) istnienie oraz kwoty ograniczeń dotyczących tytułu prawnego jednostki gospodarczej oraz informacje o rzeczowych aktywów trwałych zastawionych tytułem zabezpieczenia zobowiązań;	
MSR 16.74(b)	b) kwoty nakładów uwzględnionych w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych będących w toku rozwoju;	
MSR 16.74(c)	c) kwoty zobowiązań umownych zaciągniętych w związku z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych; oraz	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 16.74(d)	d) jeśli nie zostało to ujawnione odrębnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów – kwoty odszkodowań uzyskanych od stron trzecich z tytułu utraty wartości lub utracenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych ujętych w rachunku zysków i strat.	
MSR 16.76	Jednostka powinna ujawnić informacje o charakterze i skutkach zmian szacunków księgowych mających istotny wpływ w bieżącym okresie lub, wedle racjonalnych przewidywań, w okresach kolejnych, zgodnie z MSR 8.	
MSR 16.76	<p><i>Uwaga: Ujawnienia takie mogą wynikać ze zmian oszacowania następujących pozycji:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • wartości krańcowych; • szacunkowych kosztów demontażu, usunięcia lub renowacji składników rzeczowych aktywów trwałych; • okresów użytkowania; oraz • metod amortyzacji. 	
Aktywa wykazywane w wartościach przeszacowanych		
Jeżeli jednostka wykazuje składniki rzeczowych aktywów trwałych w wartościach przeszacowanych, powinna ujawnić:		
MSR 16.77(a)	a) datę dokonania przeszacowania;	
MSR 16.77(b)	b) fakt powołania niezależnego rzeczoznawcy;	
MSR 16.77(c)	c) metodę i istotne założenia przyjęte przy oszacowaniu wartości godziwej poszczególnych pozycji;	
MSR 16.77(d)	d) stopień, w jakim wartość godziwa została ustalona bezpośrednio na bazie cen zaczerpniętych z aktywnego rynku lub przyjętych w ostatnich transakcjach przeprowadzonych na zasadach rynkowych oraz inne techniki wyceny przyjęte do ustalenia wartości godziwej;	
MSR 16.77(e)	e) wartość bilansową każdej przeszacowanej grupy rzeczowych aktywów trwałych, którą jednostka ujęłaby w sprawozdaniu finansowym, gdyby aktywa te wykazywała w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia; oraz	
MSR 16.77(f)	f) nadwyżkę z przeszacowania, podając zmiany zachodzące w okresie oraz ograniczenia dotyczące podziału nadwyżki pomiędzy udziałowców.	
MSR 16.42	Wpływ przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych na podatek dochodowy należy ująć i ujawnić zgodnie z MSR 12.	
Utrata wartości		
MSR 16.78	Oprócz informacji wymaganych w punktach 73(e)(iv) do (vi) MSR 16 (zob. wyżej), jednostka powinna ujawnić informacje o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z wymogami MSR 16.	
Prezentacja zysków i strat wynikających z wyksięgowania		
MSR 16.68	zysku lub stracie jednostka powinna uwzględnić zyski lub straty wynikające z wyksięgowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych w chwili ich wyksięgowania (o ile MSR 17 „Leasing” nie przewiduje innych zasad na okoliczność sprzedaży z leasingiem zwrotnym).	
MSR 16.68	Zysków wynikających z wyksięgowania składnika rzeczowych aktywów trwałych nie należy klasyfikować jako przychodu.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 16.68A	Przychody ze sprzedaży składnika rzeczowych aktywów trwałych, który jednostka posiadała w związku z jego wynajmowaniem na rzecz innych podmiotów i który jest rutynowo sprzedawany w ramach jej działalności, powinny być ujęte jako przychody zgodnie z MSR 18.	
	Dodatkowe możliwe ujawnienia	
	Jednostki <u>zachęca się</u> , lecz nie wymaga od nich ujawnienia następujących kwot:	
MSR 16.79(a)	a) wartości bilansowej czasowo nieużywanych rzeczowych aktywów trwałych;	
MSR 16.79(b)	b) wartości bilansowej brutto wszystkich w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu;	
MSR 16.79(c)	c) wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych wycofanych z użytkowania i niesklasyfikowanych jako utrzymywane do sprzedaży zgodnie z MSSF 5; oraz	
MSR 16.79(d)	d) w przypadku stosowania wyceny według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia – wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych, o ile różni się ona istotnie od wartości bilansowej.	

MSR 17 LEASING

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<i>Niniejsza część dotyczy księgowania leasingu z punktu widzenia leasingobiorców i leasingodawców.</i>		
Sprawozdania finansowe leasingobiorców		
<i>Leasing finansowy</i>		
MSR 17.23	W sprawozdaniu finansowym nie można prezentować zobowiązań z tytułu aktywów w leasingu jako pomniejszenia wartości leasingowanych aktywów.	
MSR 17.23	Jeżeli dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązań stosuje się rozróżnienie na zobowiązania krótkoterminowe oraz długoterminowe, takie samo rozróżnienie należy stosować do zobowiązań z tytułu leasingu. Oprócz spełnienia wymogów MSSF 7, leasingobiorcy powinni ujawnić następujące pozycje dla leasingu finansowego:	
MSR 17.31(a)	a) wartość bilansową netto każdej grupy aktywów na dzień bilansowy;	
MSR 17.31(b)	b) uzgodnienie różnicy pomiędzy łączną kwotą przyszłych minimalnych opłat leasingowych na dzień bilansowy a ich wartością bieżącą;	
MSR 17.31(b)	c) łączną kwotę przyszłych minimalnych opłat leasingowych na dzień bilansowy oraz ich wartość bieżącą dla poniższych okresów: i) do roku, ii) od roku do pięciu lat; iii) powyżej pięciu lat;	
MSR 17.31(c)	d) warunkowe opłaty leasingowe ujęte jako koszt danego okresu obrotowego;	
MSR 17.31(d)	e) ustaloną na dzień bilansowy sumę przyszłych minimalnych opłat subleasingowych, których uzyskanie przewiduje się z tytułu nieodwoływalnych umów subleasingowych;	
MSR 17.31(e)	f) ogólny opis ważniejszych postanowień umów leasingowych zawartych przez leasingobiorcę. Opis powinien uwzględniać między innymi: i) podstawę określenia kwoty warunkowych zobowiązań z tytułu opłat leasingowych; ii) istnienie i warunki przedłużenia umowy lub wykorzystania możliwości zakupu oraz istnienie klauzul umożliwiających podwyższanie ceny, oraz iii) ograniczenia wynikające z postanowień umowy leasingowej, np. dotyczące dywidend, dodatkowego zadłużenia czy dodatkowych umów leasingowych.	
MSR 17.32	Do kwot aktywów będących przedmiotem leasingu finansowego należy zastosować także ujawnienia zgodne z wymogami MSR 16, MSR 36, MSR 38, MSR 40 i MSR 41.	
<i>Leasing operacyjny</i>		
Niezależnie od spełnienia wymogów MSSF 7 leasingobiorcy powinni ujawnić następujące pozycje dla leasingu operacyjnego:		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 17.35(a)	a) łączną kwotę przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego dla każdego z poniższych okresów: <ul style="list-style-type: none"> i) do roku, ii) od roku do pięciu lat; iii) powyżej pięciu lat; 	
MSR 17.35(b)	b) określoną na dzień bilansowy sumę przyszłych minimalnych opłat subleasingowych, których uzyskanie przewiduje się z tytułu nieodwoływalnych umów subleasingowych;	
MSR 17.35(c)	c) opłaty leasingowe i subleasingowe ujęte jako koszt danego okresu, z podziałem na minimalne opłaty leasingowe, warunkowe opłaty leasingowe i opłaty subleasingowe; oraz	
MSR 17.35(d)	d) ogólny opis ważniejszych postanowień umów leasingowych zawartych przez leasingobiorcę. Opis powinien uwzględniać między innymi: <ul style="list-style-type: none"> i) podstawę określenia kwoty warunkowych zobowiązań z tytułu opłat leasingowych; ii) istnienie i warunki przedłużenia umowy lub wykorzystania możliwości zakupu oraz istnienie klauzul umożliwiających podwyższenie ceny, oraz iii) ograniczenia wynikające z postanowień umowy leasingowej, np. dotyczące dywidend, dodatkowego zadłużenia czy dodatkowych umów leasingowych. 	

Sprawozdania finansowe leasingodawców

Leasing finansowy

MSR 17.36	Leasingodawcy powinni ujmować w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wszelkie aktywa oddane w leasing finansowy i prezentować je jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto. Niezależnie od spełnienia wymogów MSSF 7 leasingodawcy powinni ujawnić następujące pozycje dla leasingu finansowego:	
MSR 17.47(a)	a) uzgodnienie kwoty inwestycji leasingowej brutto na dzień bilansowy z wartością bieżącą minimalnych opłat leasingowych należnych na dany dzień bilansowy;	
MSR 17.47(a)	b) uzgodnienie kwoty inwestycji leasingowej brutto na dzień bilansowy z wartością bieżącą minimalnych opłat leasingowych należnych na każdy z poniższych okresów: <ul style="list-style-type: none"> i) do roku, ii) od roku do pięciu lat; iii) powyżej pięciu lat; 	
MSR 17.47(b)	c) niezrealizowane przychody finansowe;	
MSR 17.47(c)	d) niegwarantowane wartości krańcowe przypadające leasingodawcy;	
MSR 17.47(d)	e) łączne rezerwy na nieściągalne należności z tytułu minimalnych opłat leasingowych;	
MSR 17.47(e)	f) warunkowe opłaty leasingowe ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu; oraz	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 17.47(f)	g) ogólny opis ważniejszych postanowień umów leasingowych zawartych przez leasingodawcę.	
MSR 17.48	Jako wskaźnik wzrostu można również ujawnić inwestycje brutto pomniejszone o niezrealizowane przychody z tytułu nowych umów leasingowych zawartych w trakcie okresu obrotowego, po potrąceniu odpowiedniej kwoty z tytułu rozwiązanych umów leasingowych.	
<i>Uwaga: Ujawnienie takie jest zalecane, ale nie wymagane.</i>		
Leasing operacyjny		
MSR 17.49	Leasingodawcy powinni przedstawić w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa oddane w leasing operacyjny zgodnie z ich charakterem. Niezależnie od spełnienia wymogów MSSF 7 leasingodawcy powinni ujawnić następujące pozycje dla leasingu operacyjnego:	
MSR 17.56(a)	a) łączną kwotę przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego;	
MSR 17.56(a)	b) łączną kwotę przyszłych minimalnych opłat leasingowych z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego dla każdego z poniższych okresów: i) do roku, ii) od roku do pięciu lat; iii) powyżej pięciu lat;	
MSR 17.56(b)	c) łącznie kwoty warunkowych opłat leasingowych rozpoznanych jako przychód w trakcie okresu; oraz	
MSR 17.56(c)	d) ogólny opis ważniejszych postanowień umów leasingowych zawartych przez leasingodawcę.	
MSR 17.57	Do kwot aktywów będących przedmiotem leasingu operacyjnego należy zastosować także ujawnienia zgodne z wymogami MSR 16, MSR 36, MSR 38, MSR 40 i MSR 41.	
Sprzedaż z leasingiem zwrotnym		
MSR 17.65	Powyższe wymogi dotyczące ujawnień obowiązujące leasingobiorców i leasingodawców obowiązują również dla transakcji sprzedaży z leasingiem zwrotnym.	
<i>Uwagi:</i>		
MSR 17.65	1) <i>Wymagany opis istotnych umów leasingowych prowadzi do ujawnienia wyjątkowych lub nietypowych postanowień umów sprzedaży z leasingiem zwrotnym.</i>	
MSR 17.66	2) <i>Transakcje sprzedaży z leasingiem zwrotnym mogą skutkować powstaniem osobnych wymogów dotyczących ujawnień, określonych w MSR 1.</i>	
MSR 17.69A	Paragrafy 14 i 15 zostały usunięte, a paragrafy 15A i 68A zostały dodane w ramach Ulepszeń Standardów wydanych w kwietniu 2009 roku. Jednostka powinna zastosować te zmiany do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 i później. Jeżeli jednostka zastosuje te zmiany do okresów sprawozdawczych przed w/w datą, fakt ten ujawnia się.	

MSR 18 PRZYCHODY

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 18. Przychody to dochód wynikający z codziennej działalności gospodarczej jednostki, wynikający z szeregu różnych pozycji, takich jak sprzedaż, opłaty, odsetki, dywidendy oraz tantiemy. Podstawowym zagadnieniem dotyczącym księgowania przychodów jest ustalenie momentu ich ujęcia.</i></p>	
	<p>Jednostka powinna ujawnić:</p>	
MSR 18.35(a)	<p>a) zasady rachunkowości przyjęte dla celów przychodów, wraz z metodami określenia stopnia zaawansowania realizacji transakcji dotyczących świadczenia usług;</p>	
MSR 18.35(b)	<p>b) kwoty wszystkich istotnych kategorii przychodów ujętych w danym okresie, w tym przychody z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) sprzedaży towarów, ii) świadczenia usług, iii) odsetek, iv) tantiem, v) dywidend; oraz 	
MSR 18.35(c)	<p>c) kwotę przychodów powstałych w wyniku wymiany towarów lub usług w ramach każdej znaczącej kategorii przychodów.</p>	
MSR 18.36	<p>Jednostka powinna ujawnić wszelkie zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe zgodnie z MSR 37.</p>	
MSR 18.36	<p><i>Uwaga: Aktywa i zobowiązania warunkowe mogą wynikać z takich pozycji, jak koszty gwarancji, reklamacji, kar lub możliwych strat.</i></p>	

MSR 19 ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 19, który określa zasady księgowania świadczeń pracowniczych. Główne zagadnienia odnoszą się do określenia zobowiązań, aktywów i kosztów z tytułu krótko- i długoterminowych świadczeń pracowniczych.</i></p> <p><i>MSR 19 odnosi się do wszystkich świadczeń pracowniczych, z wyjątkiem tych, które objęte są wymogami MSSF 2 „Transakcje rozliczane w formie akcji”.</i></p> <p><i>W załączniku B do MSR 19 umieszczono przykłady ujawnień wymaganych przez ten standard.</i></p> <p>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze</p>		
MSR 19.23	<p>Choć MSR 19 nie zawiera wymogu ujawniania jakichkolwiek konkretnych informacji dotyczących krótkoterminowych świadczeń pracowniczych, inne standardy mogą wymagać takich ujawnień (np. zgodnie z wymogami MSR 24, jednostka powinna ujawniać informacje o świadczeniach na rzecz kluczowych członków kadry kierowniczej, zaś MSR 1 wymaga ujawnienia kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych).</p> <p>Świadczenia po ustaniu zatrudnienia – programy wielozakładowe</p>	
MSR 19.29(b)	<p>Jeżeli program wielozakładowy jest programem określonych świadczeń, jednostka powinna ujawnić informacje określone w punkcie 120A MSR 19 (zob. poniżej).</p> <p>Jeżeli nie ma wystarczających informacji, aby wobec wielozakładowego programu określonych świadczeń można było zastosować zasady rachunkowości przewidziane dla programów określonych świadczeń, i gdy jednostka ujęła ten program zgodnie z punktami 44 do 46 MSR 19, traktując go jako program określonych składek, to powinna ujawnić:</p>	
MSR 19.30(b)	a) fakt, że program ten jest programem określonych świadczeń; oraz	
MSR 19.30(b)	b) powód, dla którego nie ma wystarczających informacji, które umożliwiłyby jednostce ujmowanie tego programu jako programu określonych świadczeń; oraz	
MSR 19.30(c)	<p>c) o ile nadwyżka lub niedobór w programie wpłynąć mogą na wielkość przyszłych składek:</p> <p>i) wszelkie dostępne informacje o tej nadwyżce lub niedoborze;</p> <p>ii) podstawę określenia wysokości tej nadwyżki lub niedoboru; oraz</p> <p>iii) ewentualne konsekwencje dla jednostki.</p>	
MSR 19.32B	Jednostka powinna ujawnić informacje dotyczące pewnych zobowiązań warunkowych zgodnie z MSR 37.	
MSR 19.32B	<p><i>Uwaga: W kontekście programu wielozakładowego zobowiązanie warunkowe może pojawić się na przykład z tytułu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>strat aktuarialnych odnoszących się do innych uczestniczących w programie jednostek, ponieważ każda jednostka, która uczestniczy w programie wielozakładowym dzieli ryzyko aktuarialne ze wszystkimi pozostałymi uczestnikami programu; lub</i> • <i>ewentualnej odpowiedzialności wynikającej z zasad funkcjonowania programu za uzupełnianie wszelkich niedoborów w programie, jeśli pozostałe jednostki przestaną w nim uczestniczyć.</i> 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
Programy określonych świadczeń dzielące ryzyko pomiędzy jednostki pozostające pod wspólną kontrolą		
Jednostka uczestnicząca w programie określonych świadczeń dzielącym ryzyko między jednostki pozostające pod wspólną kontrolą (np. między jednostkę dominującą i jej jednostki zależne) powinna ujawnić następujące informacje w swym jednostkowym sprawozdaniu finansowym:		
MSR 19.34B(a)	a) umowę lub przyjęte zasady obciążania kosztami świadczeń netto lub fakt, że takich zasad nie określono;	
MSR 19.34B(b)	b) zasady określania składki płatnej przez jednostkę.	
MSR 19.34B(c)	c) jeśli jednostka wykazuje alokację kosztu netto określonych świadczeń zgodnie z punktem 34A MSR 19 – informacje o programie zgodnie z punktami 120 do 121 MSR 19 (zob. niżej); oraz	
MSR 19.34B(d)	d) jeśli jednostka wykazuje składki płatne za dany okres zgodnie z punktem 34A MSR 19 – informacje o programie zgodnie z punktami 120A(b) do (e), (j), (n), (o), (q) oraz 121 MSR 19 (zob. niżej). Pozostałe ujawnienia wymagane w punkcie 120A MSR 19 nie mają zastosowania.	
MSR 19.34, MSR 34B	<i>Uwaga: Programy określonych świadczeń, w ramach których ryzyko jest dzielone między jednostki pozostające pod wspólną kontrolą (np. między jednostkę dominującą i jednostki zależne) nie stanowią programów wielozakładowych. Udział w takim programie stanowi jednak transakcję z podmiotem powiązaniem dla każdej jednostki w grupie.</i>	
Świadczenia po ustaniu zatrudnienia – programy państwowe		
MSR 19.36	Dla programu państwowego jednostka powinna ujawnić te same informacje, których ujawnienia MSR 19 wymaga w przypadku programu wielozakładowego (zob. część „Programy wielozakładowe”, punkty 29, 30 i 32B MSR 19).	
Świadczenia po ustaniu zatrudnienia – programy określonych składek		
MSR 19.46	Jednostka powinna ujawnić kwotę ujętą jako koszt z tytułu programów określonych składek.	
MSR 19.47	Jeśli wymaga tego MSR 24, jednostka powinna ujawnić informacje o wpłacanych do programów określonych składek składkach dotyczących kluczowych członków kadry kierowniczej.	
Świadczenia po ustaniu zatrudnienia – programy określonych świadczeń		
Prezentacja		
MSR 19.116	Jednostka powinna skompensować składnik aktywów dotyczący jednego programu z zobowiązaniem dotyczącym innego programu jedynie wtedy, gdy:	
	<ul style="list-style-type: none"> a) posiada ważny i egzekwowalny tytuł prawny do wykorzystania nadwyżki z jednego programu do uregulowania zobowiązań wynikających z innego programu; oraz b) zamierza rozliczyć zobowiązanie netto albo zrealizować nadwyżkę z jednego programu i jednocześnie uregulować zobowiązanie wynikające z innego programu. 	
MSR 19.117	<i>Uwaga: Kryteria stosowane przy kompensowaniu są podobne do kryteriów określonych dla instrumentów finansowych w MSR 32.</i>	
MSR 19.118	MSR 19 nie określa, czy jednostka powinna wyodrębniać na krótko- i długoterminowe aktywa wynikające ze świadczeń po okresie zatrudnienia, nawet jeżeli dzieli ona swe aktywa i zobowiązania na krótko- i długoterminowe dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.	
Ujawnienia		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 19.122	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Jeżeli jednostka prowadzi więcej niż jeden program określonych świadczeń, może ujawniać odpowiednie informacje sumarycznie, oddzielnie dla każdego z programów lub pogrupować je w inny sposób, uznany za najbardziej użyteczny. Użyteczne może być zastosowanie pogrupowania zgodnego z następującymi kryteriami:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>lokalizacja geograficzna programów (na przykład podział na programy krajowe i zagraniczne); lub</i> • <i>to, czy programy są narażone na istotnie zróżnicowane ryzyko (na przykład poprzez rozróżnienie między programami świadczeń emerytalnych opartymi na stałym wynagrodzeniu a programami opartymi na wynagrodzeniu końcowym i programami opieki medycznej po okresie zatrudnienia).</i> 	
MSR 19.122	<p>2) <i>Jeśli jednostka ujawnia sumaryczne informacje dotyczące prowadzonych programów, informacje te powinna przedstawić w formie średnich ważonych lub w stosunkowo wąskich przedziałach.</i></p>	
MSR 19.120	<p>Jednostka powinna ujawnić informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę charakteru programu określonych świadczeń oraz skutków finansowych zmian tych programów w danym okresie.</p> <p>Jednostka powinna ujawnić następujące informacje o programie określonych świadczeń:</p>	
MSR 19.120A(a)	a) przyjęte zasady rachunkowości dotyczące ujmowania zysków i strat aktuarialnych;	
MSR 19.120A(b)	b) ogólny opis rodzaju programu;	
MSR 19.121	<p><i>Uwaga: Punkt 120A(b) wymaga przedstawienia ogólnego opisu rodzaju programu. W takim opisie trzeba na przykład odróżnić programy świadczeń emerytalnych oparte na stałym („płaskim”) wynagrodzeniu od programów świadczeń emerytalnych opartych na wynagrodzeniu końcowym oraz programów opieki medycznej po okresie zatrudnienia. Opis programu powinien zawierać nieformalne procedury, w wyniku których powstają zwyczajowe zobowiązania ujęte w wycenie zobowiązań z tytułu programu określonych świadczeń zgodnie z punktem 52 MSR 19. Nie wymaga się dodatkowych szczegółów.</i></p>	
MSR 19.120A(c)	<p>c) uzgodnienie między bilansem otwarcia i zamknięcia bieżącej wartości zobowiązań z tytułu określonych świadczeń, wykazujące odrębnie ewentualne skutki przyporządkowane w danym okresie do następujących pozycji:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) koszty z tytułu bieżącego zatrudnienia; ii) koszty odsetek; iii) składki uczestników programu; iv) zyski i straty aktuarialne; v) zmiany kursów wymiany walut dla programów wycenianych w walucie innej niż waluta sprawozdawcza jednostki; vi) wypłacone świadczenia; vii) koszty przeszłego zatrudnienia; viii) połączenia jednostek gospodarczych; ix) redukcje; oraz 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	x) rozliczenia;	
MSR 19. 120A(d)	d) analizę zobowiązań z tytułu określonych świadczeń w kwotach wynikających z programów, które są w pełni niefinansowane oraz z programów finansowanych częściowo lub w całości;	
MSR 19. 120A(e)	<p>e) uzgodnienie między bilansem otwarcia i zamknięcia wartości godziwej aktywów programu i uzgodnienie sald otwarcia i zamknięcia wszelkich praw do wynagrodzeń ujętych jako aktywa zgodnie z punktem 104A MSR 19. wykazując oddzielnie, ewentualne skutki przyporządkowane w danym okresie do następujących pozycji:</p> <p>i) przewidywany zwrot z aktywów programu;</p> <p>ii) zyski i straty aktuarialne;</p> <p>iii) zmiany kursów wymiany walut dla programów wycenianych w walucie innej niż waluta sprawozdawcza jednostki;</p> <p>iv) składki pracodawcy;</p> <p>v) składki uczestników programu;</p> <p>vi) wypłacone świadczenia;</p> <p>vii) połączenia jednostek gospodarczych; oraz</p> <p>viii) rozliczenia;</p>	
MSR 19. 120A(f)	<p>f) uzgodnienie bieżącej wartości zobowiązań z tytułu określonych świadczeń określonych w punkcie 120A(c) (zob. wyżej) i wartości godziwej aktywów programu określonych w punkcie 120A(e) (zob. wyżej) z aktywami i zobowiązaniami ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, wykazując co najmniej:</p> <p>i) zyski lub straty aktuarialne netto nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (zob. punkt 92 MSR 19);</p> <p>ii) koszty przeszłego zatrudnienia nieujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (zob. punkt 96 MSR 19);</p> <p>iii) ewentualne kwoty nieujęte jako składnik aktywów ze względu na limit przedstawiony w punkcie 58(b) MSR 19;</p> <p>iv) wartość godziwą na dzień bilansowy ewentualnego prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów zgodnie z punktem 104A MSR 19 (wraz z krótkim opisem związku między prawem do rekompensaty a odnośnym zobowiązaniem); oraz</p> <p>v) inne kwoty ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej;</p>	
MSR 19. 120A(g)	<p>g) łączną kwotę kosztów ujętych w rachunku zysków i strat odnoszącą się do każdej z niżej podanych pozycji:</p> <p>i) koszty bieżącego zatrudnienia;</p> <p>ii) koszty odsetek;</p> <p>iii) przewidywany zwrot z aktywów programu;</p> <p>iv) przewidywany zwrot z ewentualnego prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów zgodnie z punktem 104A MSR 19;</p> <p>v) zyski i straty aktuarialne;</p> <p>vi) koszty przeszłego zatrudnienia;</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> vii) wpływ ewentualnych redukcji lub rozliczeń programu; oraz viii) wpływ ograniczeń określonych w punkcie 58(b) MSR 19. 	
MSR 19.119	<p><i>Uwaga: MSR 19 nie określa tego, czy jednostka powinna prezentować koszty bieżącego zatrudnienia, koszty odsetek i przewidywany zwrot z aktywów programu jako składniki jednej pozycji przychodów lub kosztów w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.</i></p>	
MSR 19.120A(h)	<ul style="list-style-type: none"> h) łączną kwotę ujętą w zestawieniu ujętych dochodów i kosztów odnoszącą się do: <ul style="list-style-type: none"> i) zysków i strat aktuarialnych; oraz ii) wpływu ograniczeń określonych w punkcie 58(b) MSR 19. 	
MSR 19.120A(i)	<ul style="list-style-type: none"> i) w przypadku jednostek, które ujmują zyski i straty aktuarialne w kosztów innych składnikach całkowitego dochodu zgodnie z punktem 93A MSR 19 – skumulowaną kwotę aktuarialnych zysków i strat ujętych w innych składnikach całkowitego dochodu. 	
MSR 19.120A(j)	<ul style="list-style-type: none"> j) dla każdej głównej kategorii aktywów programu (obejmujących między innymi instrumenty kapitałowe, instrumenty dłużne, nieruchomości i inne aktywa) udział procentowy lub kwotowy danej kategorii w wartości godziwej wszystkich aktywów programu; 	
MSR 19.120A(k)	<ul style="list-style-type: none"> k) kwoty wchodzące w skład wartości godziwej aktywów programu z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> i) każdej kategorii własnych instrumentów finansowych jednostki; oraz ii) wszelkich nieruchomości wykorzystywanych przez jednostkę lub innych używanych przez nią aktywów; 	
MSR 19.120A(l)	<ul style="list-style-type: none"> l) opis podstawy, na której określono ogólną oczekiwaną stopę zwrotu z aktywów, wraz z wpływem głównych kategorii aktywów programu, 	
MSR 19.120A(m)	<ul style="list-style-type: none"> m) rzeczywisty zwrot z aktywów programu, a także rzeczywisty zwrot z ewentualnego prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów zgodnie z punktem 104A MSR 19; 	
MSR 19.120A(n)	<ul style="list-style-type: none"> n) główne założenia aktuarialne przyjęte na dzień bilansowy, w tym (o ile dotyczy to jednostki): <ul style="list-style-type: none"> i) stopy dyskontowe; ii) przewidywane stopy zwrotu z aktywów programu za okresy prezentowane w sprawozdaniu finansowym; iii) przewidywane stopy zwrotu z ewentualnego prawa do rekompensaty ujętego jako składnik aktywów za okresy przedstawione w sprawozdaniu finansowym zgodnie z punktem 104A MSR 19; iv) przewidywane stopy wzrostu wynagrodzeń (i zmiany wskaźnika indeksacji lub innej zmiennej ustalonej w formalnych i zwyczajowo oczekiwanych zasadach funkcjonowania programu, stanowiącej podstawę przyszłego wzrostu świadczeń); v) wskaźniki charakteryzujące tendencje dotyczące kosztów opieki medycznej; oraz vi) wszelkie inne istotne założenia aktuarialne przyjęte przez jednostkę; 	
MSR 19.120A(n)	<p><i>Uwaga: Jednostka powinna ujawniać każde z założeń aktuarialnych w wartościach bezwzględnych (na przykład jako bezwzględny udział procentowy), a nie tylko jako przedział wielkości procentowych lub innych zmiennych.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 19.120A(o)	<ul style="list-style-type: none"> o) wpływ zwiększenia o jeden punkt procentowy oraz zmniejszenia o jeden punkt procentowy zakładanych stawek kosztów opieki medycznej na: <ul style="list-style-type: none"> i) łączny koszt bieżącego zatrudnienia oraz koszt z tytułu odsetek od składników kosztów opieki medycznej netto po ustaniu zatrudnienia; oraz ii) skumulowane zobowiązania z tytułu świadczeń medycznych po ustaniu zatrudnienia; 	
MSR 19.120A(o)	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) Dla celów ujawnienia zgodnie z punktem 120A(o) (zob. wyżej), wszystkie pozostałe założenia będą stałe.</p>	
MSR 19.120A(o)	<p>2) W przypadku programów działających w środowisku wysokiej inflacji, ujawnienia powinny przedstawiać procentowe zwiększenie lub zmniejszenie zakładanych trendów kosztów opieki medycznej o takim efekcie, jaki miałyby zmiana o jeden punkt procentowy w środowisku o niskiej inflacji.</p>	
MSR 19.120A(p)	<ul style="list-style-type: none"> p) kwoty za bieżący okres roczny i za ubiegłe cztery lata stanowiące: <ul style="list-style-type: none"> i) wartość bieżącą zobowiązań z tytułu określonych świadczeń, wartość godziwą aktywów programu oraz nadwyżkę lub niedobór w programie; oraz ii) korektę wynikającą z analizy danych historycznych dotyczącą: <ul style="list-style-type: none"> a) zobowiązań programu wyrażonych jako (1) kwota lub (2) procent zobowiązań programu na dzień bilansowy; oraz b) aktywów programu wyrażonych jako (1) kwota lub (2) procent aktywów programu na dzień bilansowy; oraz 	
MSR 19.160	<p><i>Uwaga: Jednostka może ujawnić kwoty określone w punkcie 120A(p), ponieważ kwoty te określone są prospektywnie za każdy okres roczny, począwszy od pierwszego okresu przedstawionego w sprawozdaniu finansowym, w którym jednostka po raz pierwszy zastosowała zmiany określone w punkcie 120A.</i></p>	
MSR 19.120A(q)	<ul style="list-style-type: none"> q) najlepsze oszacowanie pracodawcy (dokonane gdy tylko można je racjonalnie określić) przewidywanych składek wpłaconych do programu w rocznym okresie rozpoczynającym się po dniu bilansowym. 	
MSR 19.124	<p>Jeśli wymaga tego MSR 24, jednostka powinna ujawnić informacje o:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi dokonywanych w ramach programów świadczeń po okresie zatrudnienia; oraz b) świadczeniach po okresie zatrudnienia dla kluczowych członków kadry kierowniczej. 	
MSR 19.125	<p>Jeśli wymaga tego MSR 37, jednostka powinna ujawnić informacje o zobowiązaniach warunkowych wynikających z jej zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia.</p>	
<p>Pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze</p>		
MSR 19.131	<p>Chociaż MSR 19 nie zawiera wymogu ujawniania żadnych szczególnych informacji o innych długoterminowych świadczeniach pracowniczych, to ujawnień takich mogą wymagać inne standardy, np. wtedy, gdy koszty wynikające z takich świadczeń są znaczne i dlatego wymagają ujawnienia zgodnie z MSR 1, lub gdy MSR 24 wymaga od jednostki ujawnienia informacji o świadczeniach pracowniczych dla kluczowych członków kadry kierowniczej.</p>	
<p>Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy</p>		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 19.141	Jeśli istnieje niepewność co do liczby pracowników, którzy przyjmą proponowane im świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy, jednostka powinna ujawnić informacje o zobowiązaniach warunkowych zgodnie z MSR 37, chyba że możliwość wypływu środków z tytułu rozliczenia programu świadczeń jest znikoma.	
MSR 19.142	Zgodnie z wymogami MSR 1, jednostka powinna ujawnić charakter i kwotę kosztów wynikających ze świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, jeżeli są one znaczące.	
MSR 19.143	Jeśli wymaga tego MSR 24, jednostka powinna ujawnić informacje o świadczeniach z tytułu rozwiązania stosunku pracy dla kluczowych członków kadry kierowniczej.	

MSR 20 DOTACJE RZĄDOWE I UJAWNIANIE INFORMACJI O POMOCY PAŃSTWA

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 20, który rozróżnia pomiędzy „dotacjami rządowymi”, do których należy przyjąć określone podejście rachunkowe oraz „pomocą państwa”, do której nie można przypisać określonej wartości, ale ponieważ może mieć ona znaczący wpływ na jednostkę, należy ją ujawnić.</i></p>		
<p>Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe związane z dotacjami rządowymi</p>		
MSR 20.11	<p>Od momentu ujęcia dotacji rządowej, jednostka powinna stosować wymogi MSR 37 do wszelkich powiązanych z nią zobowiązań lub aktywów warunkowych, które w związku z tą dotacją ujawnia.</p>	
<p>Dotacje ujęte jako dochód w okresie, w którym jednostka kwalifikuje się do ich otrzymania</p>		
MSR 20.21	<p>Gdy dotacje rządowe przyznawane są w celu udzielenia jednostce gospodarczej natychmiastowego wsparcia finansowego, a nie w celu stwarzania bodźca do poczynienia przez nią określonych nakładów, w związku z czym dotacje te ujęto jako dochód w okresie, w którym jednostka jest uprawniona do ich otrzymania, jednostka powinna przedstawić ujawnienia wystarczające do pełnego zrozumienia ich wpływu.</p>	
MSR 20.22	<p>Gdy dotacje rządowe przyznawane są w celu zwrócenia jednostce kosztów lub strat poniesionych we wcześniejszym okresie, w związku z czym dotacje te ujęto jako dochód w okresie, w którym jednostka jest uprawniona do ich otrzymania, jednostka powinna przedstawić ujawnienia wystarczające do pełnego zrozumienia ich wpływu..</p>	
<p>Prezentacja dotacji do aktywów</p>		
MSR 20.24	<p>Dotacje rządowe do aktywów, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, należy zaprezentować w sprawozdaniu z sytuacji finansowej albo jako przychody przyszłych okresów, albo poprzez odjęcie kwoty dotacji w celu uzyskania wartości bilansowej składnika aktywów.</p>	
MSR 20.25 do 27	<p><i>Uwaga: Obie powyższe metody prezentacji w sprawozdaniu finansowym dotacji do aktywów (lub odpowiednich jej części) uznaje się za możliwe do przyjęcia alternatywy. Zgodnie z jedną metodą, dotację traktuje się jako przychody przyszłych okresów i ujmuje jako przychód systematycznie przez cały okres użyteczności danego składnika aktywów. Zgodnie z drugą – kwotę dotacji odejmuje się w celu uzyskania wartości bilansowej składnika aktywów.</i></p>	
MSR 20.28	<p>Dla wykazania poziomu inwestycji brutto w aktywa, jednostka powinna ujawnić jako osobne pozycje w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zakup aktywów oraz otrzymanie związanych z nimi dotacji, niezależnie od tego, czy kwotę dotacji odjęto od związanych z nią aktywów dla celu prezentacji sprawozdania z sytuacji finansowej.</p>	
<p>Prezentacja dotacji do przychodów</p>		
MSR 20.29	<p>Dotacje do przychodów można przedstawić:</p> <ol style="list-style-type: none"> po stronie „ma” w sprawozdania z całkowitych dochodów, odrębnie lub w ogólnej pozycji zatytułowanej „pozostałe przychody”, lub jako pomniejszenie odnośnych kosztów. 	
MSR 20.31	<p><i>Uwaga: Obie metody są dopuszczalne dla prezentacji dotacji do przychodów.</i></p>	
MSR 20.29A	<p>Jeżeli jednostka prezentuje składniki zysków i strat w osobnym rachunku zysków i strat jak wynika to z paragrafu 81 MSR 1, prezentuje dotacje do przychodu jak wynika to z paragrafu 29 w tym rachunku zysków i strat.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 20.31	Niezależnie od wybranej metody prezentacji dotacji do przychodów, może być wymagane ujawnienie kwoty dotacji dla celów prawidłowego zrozumienia sprawozdania finansowego.	
MSR 20.31	Zazwyczaj wymagane jest ujawnienie wpływu dotacji na wszelkie pozycje przychodów lub kosztów, które należy ujawniać odrębnie.	
	Pomoc rządowa	
MSR 20.36	Może być wymagane ujawnienie charakteru, zakresu i czasu trwania znaczącej pomocy rządowej w celu zapewnienia, że sprawozdanie finansowe nie wprowadza użytkowników w błąd.	
	Ogólne wymagania dotyczące ujawnień	
	Należy ujawnić następujące kwestie:	
MSR 20.39(a)	a) zasady rachunkowości zastosowane do dotacji rządowych, wraz z podaniem metod prezentacji przyjętych w sprawozdaniu finansowym;	
MSR 20.39(b)	b) rodzaj i zakres dotacji rządowych ujętych w sprawozdaniu finansowym oraz wskazówki o innych formach pomocy rządowej, z których jednostka gospodarcza odniosła bezpośrednią korzyść; oraz	
MSR 20.39(c)	c) niespełnione warunki oraz inne zdarzenia warunkowe związane z ujętą w sprawozdaniu pomocą rządową.	

MSR 21 SKUTKI ZMIAN KURSÓW WYMIANY WALUT OBCYCH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 21, określającego zasady księgowania transakcji w walutach obcych i działalności zagranicznej, a także prezentację sprawozdania finansowego jednostki w walucie obcej. Główne omawiane zagadnienia obejmują określenie metody ujęcia transakcji w walutach obcych oraz działalności prowadzonej za granicą w sprawozdaniu finansowym jednostki; sposób przeliczania sprawozdania finansowego na walutę prezentacji oraz wybór odpowiedniego kursu walutowego, a także sposób ujmowania skutków zmian kursów walut w sprawozdaniu finansowym.</i></p> <p><i>MSR 21 stosuje termin „waluta funkcjonalna”, definiując ją jako „walutę podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka”, w celu określenia metody wyceny transakcji oraz sald pozycji w walutach obcych w sprawozdaniu finansowym jednostki. Pomimo że jednostka zazwyczaj przedstawia swoje sprawozdanie finansowe w walucie, która jest jednocześnie jej walutą funkcjonalną, może jednak dokonać prezentacji sprawozdania finansowego w innej walucie. Taką walutę wybraną przez jednostkę dla celów prezentacji sprawozdania finansowego określa się mianem „waluty prezentacji”.</i></p>	
	<p>Alokacja różnic kursowych wynikających z konsolidacji działalności zagranicznej z udziałami mniejszościowymi, jeżeli dotyczy</p>	
MSR 21.41	<p>W przypadku, gdy jednostka zagraniczna jest konsolidowana, ale nie stanowi wyłącznej własności jednostki prezentującej sprawozdanie, skumulowane różnice kursowe z przeliczenia przypisane do udziałów mniejszościowych należy alokować i ująć jako część udziałów mniejszościowych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.</p>	
MSR 21.41	<p><i>Uwaga: Przeliczenie sprawozdania finansowego jednostki zagranicznej powoduje ujęcie różnic kursowych wynikających z:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>przeliczenia przychodów i kosztów po kursach wymiany na dzień zawarcia transakcji oraz aktywów i zobowiązań po kursie zamknięcia.</i> • <i>przeliczenia sald otwarcia aktywów netto po kursie zamknięcia różniącym się od poprzedniego kursu zamknięcia.</i> <p><i>Takie różnice kursowe ujmuje się jako odrębne składniki kapitału własnego. Zgodnie z wymogami punktu 41 MSR 21 (zob. wyżej), należy alokować odpowiednią część do udziałów mniejszościowych.</i></p>	
	<p>Ujawnienia</p>	
MSR 21.51	<p><i>Uwaga: W punktach 53 i 55 do 57 MSR 21 (zob. niżej) odniesienia do waluty funkcjonalnej dotyczą – w przypadku grupy – waluty funkcjonalnej jednostki dominującej.</i></p>	
	<p>Jednostka powinna ujawnić:</p>	
MSR 21.52(a)	<p>a) kwotę różnic kursowych ujętych w rachunku zysków i strat (z wyjątkiem różnic wynikających z instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat zgodnie z MSR 39); oraz</p>	
MSR 21.52(b)	<p>b) różnice kursowe netto zaliczone do innych składników całkowitego dochodu oraz uzgodnienie kwoty tego rodzaju różnic kursowych na początek i koniec okresu.</p>	
MSR 21.53	<p>Gdy waluta prezentacji jest odmienna od waluty funkcjonalnej jednostki, należy ujawnić:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) ten fakt; b) walutę funkcjonalną; oraz c) powód stosowania innej waluty prezentacji. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 21.54	W przypadku zmiany waluty funkcjonalnej jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe lub znaczącej jednostki działającej za granicą, należy ujawnić ten fakt oraz przyczyny zmiany waluty funkcjonalnej.	
MSR 21.55	Jeżeli jednostka prezentuje swoje sprawozdania finansowe w walucie innej niż jej waluta funkcjonalna, powinna określić te sprawozdania finansowe jako zgodne z MSSF jedynie wtedy, gdy spełniają one wszystkie wymogi każdego mającego zastosowanie standardu i interpretacji, w tym metody przeliczenia przedstawionej w punktach 39 i 42 MSR 21.	
MSR 21.57	<p>Jeżeli jednostka prezentuje sprawozdania finansowe lub inne informacje finansowe w walucie, która różni się od waluty funkcjonalnej lub od waluty prezentacji, a wymogi wskazane w punkcie 55 MSR 21 nie zostały spełnione (zob. wyżej), to powinna:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) jasno określić te informacje jako informacje uzupełniające, aby odróżnić je od informacji, które są zgodne z MSSF; b) ujawnić walutę, w której prezentowane są informacje uzupełniające; oraz c) podać swą walutę funkcjonalną oraz metodę przeliczeniową zastosowaną w celu ustalenia wartości zawartych w informacjach uzupełniających. 	
<p><i>Uwaga: Jednostka może przeliczyć na inną walutę tylko wybrane pozycje swojego sprawozdania finansowego, zaś jednostka, której waluta funkcjonalna nie jest walutą gospodarki hiperinflacyjnej, może przeliczyć swoje sprawozdanie finansowe na inną walutę, przeliczając wszystkie pozycje po ostatnim kursie zamknięcia. Tego rodzaju przekształcenia nie są zgodne z MSSF, w związku z czym należy dokonać ujawnienia zgodnie z punktem 57 MSR 21 (zob. wyżej).</i></p>		

MSR 23 KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 23, który określa zasady księgowania kosztów finansowania zewnętrznego. Wraz z przyjęciem znowelizowanej wersji MSR 23 w roku 2007 kapitalizowanie kosztów finansowania zewnętrznego stało się jedynym dozwolonym ujęciem kosztów finansowania zewnętrznego bezpośrednio powiązanych z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów.</i></p>		
<p>W sprawozdaniu finansowym należy ujawnić:</p>		
MSR 23.26(a)	a) zasady rachunkowości zastosowane do kosztów finansowania zewnętrznego;	
MSR 23.26(c)	b) stopę kapitalizacji zastosowaną do określenia kwoty kosztów finansowania zewnętrznego, podlegających kapitalizacji.	

MSR 24 UJAWNIANIE INFORMACJI O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy identyfikacji podmiotów powiązanych oraz zawieranych z nimi transakcji. Głównym zagadnieniem jest zapewnienie identyfikacji wszystkich przedmiotów powiązanych. Celem MSR 24 jest zapewnienie, że sprawozdanie finansowe jednostki ujawnia informacje niezbędne do wskazania prawdopodobieństwo, że na sytuację finansową bądź zysk/ stratę jednostki może wpływać fakt istnienia podmiotów powiązanych oraz transakcje i nierozliczone salda należności/zobowiązań z takimi podmiotami.</i></p> <p><i>MSR 24 wymaga, by informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi oraz nierozliczonych sald należności i zobowiązań z nimi były ujawniane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej, wspólnika lub inwestora, sporządzonym zgodnie z MSR 27.</i></p> <p><i>Transakcje z podmiotami powiązanymi oraz nierozliczone salda należności i zobowiązań w stosunku do innych jednostek tej samej grupy ujawnia się w sprawozdaniu finansowym jednostki, eliminuje się je natomiast przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy.</i></p> <p>Identyfikacja podmiotów powiązanych</p>	
MSR 24.9(a)(i)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas gdy bezpośrednio lub pośrednio (poprzez jedną lub kilka jednostek pośredniczących) sprawuje kontrolę, jest kontrolowany lub znajduje się pod wspólną kontrolą z tą jednostką.	
MSR 24.9(a)(i)	<i>Uwaga: Powyższy zapis dotyczy jednostek dominujących, zależnych jednostek kontrolowanych przez jednostki zależne.</i>	
MSR 24.9(a)(ii)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas, gdy bezpośrednio lub pośrednio (poprzez jedną lub kilka jednostek pośredniczących) posiada udziały w jednostce umożliwiające znaczący wpływ na tę jednostkę.	
MSR 24.9(a)(iii)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas, gdy bezpośrednio lub pośrednio (poprzez jedną lub kilka jednostek pośredniczących) sprawuje wspólną kontrolę nad tą jednostką.	
MSR 24.9(b)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas, gdy jest z nią stowarzyszony (zgodnie z definicją MSR 28).	
MSR 24.9(c)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas gdy stanowi wspólne przedsięwzięcie, w którym jednostka jest wspólnikiem (zob. MSR 31).	
MSR 24.9(d)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas, gdy jest członkiem kluczowego kierownictwa jednostki lub jej jednostki dominującej.	
MSR 24.9	<i>Uwaga: Kluczowe kierownictwo obejmuje osoby odpowiedzialne za planowanie, kierowanie i kontrolowanie działań jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, łącznie z dyrekcją tej jednostki.</i>	
MSR 24.9(e)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas, gdy jest bliskim członkiem rodziny którejkolwiek z osób wymienionych w punktach 9(a) lub 9(d) MSR 24 (zob. wyżej).	
MSR 24.9	<p><i>Uwaga: Bliskimi członkami rodziny danej osoby są w rozumieniu standardu osoby, które mogą mieć wpływ na tę osobę lub znajdować się pod jej wpływem w ramach związków z jednostką. Mogą one obejmować między innymi:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• partnera i dzieci danej osoby;</i> <i>• dzieci partnera danej osoby; oraz</i> <i>• osoby będące na utrzymaniu danej osoby lub jej/jego partnera.</i> 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 24.9(f)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas, gdy jest jednostką kontrolowaną, wspólnie kontrolowaną lub będącą pod znaczącym wpływem osób wymienionych w punktach 9(d) lub 9(e) MSR 24 (zob. wyżej), lub gdy posiada – bezpośrednio lub pośrednio – znaczącą liczbę głosów w tej jednostce.	
MSR 24.9(g)	Podmiot jest powiązany z daną jednostką wówczas, gdy jest programem świadczeń po ustaniu zatrudnienia skierowanym do pracowników tej jednostki lub do innej dowolnej jednostki będącej podmiotem powiązany tej jednostki.	
	<i>Uwagi:</i>	
MSR 24.10	1) <i>Analizując wszelkie możliwe relacje z podmiotem powiązany, należy skupić się głównie na treści ekonomicznej takiej relacji, a nie tylko na jej formie prawnej.</i>	
MSR 24.11	2) <i>W kontekście MSR 24, poniżej wymienione podmioty niekoniecznie muszą być podmiotami powiązanymi:</i> a) <i>dwa podmioty nie są podmiotami powiązanymi tylko dlatego, że mają wspólnego dyrektora lub innego członka kadry kierowniczej, niezależnie od definicji zawartych w punkcie 9 (d) i (f) MSR 24 (zob. wyżej);</i> b) <i>dwaj wspólnicy wspólnego przedsięwzięcia tylko dlatego, że sprawują wspólną kontrolę nad wspólnym przedsięwzięciem;</i> c) <i>podmioty dostarczające finansowania, związki zawodowe, jednostki państwowe, ministerstwa i agencje, tylko dlatego, że w ramach swojej działalności mają do czynienia z podmiotem (nawet wówczas, gdy mogą mieć wpływ na swobodę działania tego podmiotu lub uczestniczą w jego procesach decyzyjnych); oraz</i> d) <i>klient, dostawca, franszyzodawca, dystrybutor lub pośrednik, z którym podmiot dokonuje znaczących transakcji w ramach swojej działalności, tylko w związku z zależnością gospodarczą będącą wynikiem takich transakcji.</i>	
	Ujawnianie informacji o podmiotach powiązanych	
	<i>Ujawnienia dotyczące jednostki dominującej oraz jednostki dominującej najwyższego szczebla</i>	
MSR 24.12	Jednostka powinna ujawnić nazwę swojej jednostki dominującej oraz, o ile jest to inny podmiot, także nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla.	
MSR 24.12	<i>Uwaga: Związki pomiędzy jednostkami dominującymi i zależnymi należy ujawnić niezależnie od tego, czy między tymi podmiotami zachodziły jakiegokolwiek transakcje.</i>	
MSR 24.12	Jeśli ani jednostka dominująca, ani jednostka dominująca najwyższego szczebla nie sporządzają sprawozdania finansowego dostępnego do użytku publicznego, jednostka powinna ujawnić nazwę jednostki dominującej bezpośrednio wyższego szczebla, która takie sprawozdania sporządza.	
MSR 24.15	<i>Uwaga: Jednostką dominującą bezpośrednio wyższego szczebla jest pierwsza w kolejności jednostka dominująca w grupie kapitałowej ponad jednostką bezpośrednio dominującą, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe dostępne do użytku publicznego.</i>	
MSR 24.13	Dla umożliwienia użytkownikom sprawozdania finansowego sformułowania wniosków dotyczących wpływu związków z podmiotami powiązanymi na daną jednostkę, należy ujawnić powiązania wiążące się ze sprawowaniem kontroli, bez względu na to, czy miały miejsce jakiegokolwiek transakcje jednostki z tak powiązanymi z nią podmiotami.	
MSR 24.14	<i>Uwaga: Obowiązek wykazywania powiązań między jednostką dominującą a podmiotami zależnymi stosuje się dodatkowo do wymogów dotyczących ujawnień określonych w MSR 27, MSR 28 i MSR 31, zgodnie z którymi należy wykazać i opisać wszelkie znaczące inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych oraz podmiotach wspólnie kontrolowanych.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<i>Wynagrodzenie kluczowej kadry kierowniczej</i>		
MSR 24.16	Jednostka powinna ujawnić sumaryczne dane dotyczące świadczeń dla kluczowego personelu kierowniczego.	
<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Powyżej podano definicję kluczowej kadry kierowniczej.</i></p> <p>MSR 24.9 2) <i>Wynagrodzenie obejmuje wszystkie świadczenia pracownicze (zgodnie z definicją MSSF 19), w tym świadczenia, do których zastosowanie mają przepisy MSSF 2. Świadczenia pracownicze obejmują wszystkie płatności wypłacone, należne lub zapewniane przez jednostkę w zamian za usługi świadczone na rzecz jednostki, oraz płatności dokonywane w imieniu jednostki dominującej na rzecz jednostki. Świadczenia te obejmują zatem:</i></p> <p>a) <i>Krótkoterminowe świadczenia pracownicze, np. pensje i składki na ubezpieczenia społeczne, płatne urlopy i zwolnienia lekarskie, udział w zyskach i premie (jeśli są płatne w całości w ciągu dwunastu miesięcy po zakończeniu okresu) oraz świadczenia niepieniężne (np. opieka medyczna, mieszkania i samochody służbowe oraz bezpłatne lub subsydiowane towary i usługi) na rzecz obecnie zatrudnionych pracowników;</i></p> <p>b) <i>świadczenia po okresie zatrudnienia, np. emerytury, pozostałe świadczenia emerytalne, ubezpieczenie na życie czy opieka medyczna po okresie zatrudnienia;</i></p> <p>c) <i>pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze obejmujące urlopy przysługujące z tytułu wysługi lat lub urlopy naukowe, nagrody jubileuszowe lub inne świadczenia za wysługę lat, długoterminowe świadczenia rentowe, jeżeli nie są płatne w całości w okresie dwunastu miesięcy po zakończeniu okresu, udział w zyskach, premie oraz wynagrodzenia odroczone;</i></p> <p>d) <i>świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy; oraz</i></p> <p>e) <i>płatności rozliczane w formie akcji.</i></p>		
Jednostka powinna ujawnić informacje dotyczące świadczeń dla kluczowej kadry kierowniczej dla każdej z następujących kategorii:		
MSR 24.16(a)	a) krótkoterminowe świadczenia pracownicze;	
MSR 24.16(b)	b) świadczenia po okresie zatrudnienia;	
MSR 24.16(c)	c) pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze;	
MSR 24.16(d)	d) świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy; oraz	
MSR 24.16(e)	e) płatności rozliczane w formie akcji.	
<i>Transakcje między podmiotami powiązаныmi</i>		
MSR 24.17	W przypadku transakcji między podmiotami powiązаныmi jednostka powinna ujawnić:	
<p>a) <i>charakter relacji między podmiotami powiązаныmi; oraz</i></p> <p>b) <i>informacje dotyczące transakcji i nierozliczonych sald należności i zobowiązań niezbędnych dla zrozumienia potencjalnego wpływu powiązania na sprawozdanie finansowe.</i></p>		
MSR 24.17	<p><i>Uwaga: Ujawnienia takie stosuje się dodatkowo, oprócz wymogów określonych w punkcie 16 MSR 24 w celu ujawnienia wynagrodzeń kluczowej kadry kierowniczej (zob. wyżej).</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	Ujawniane informacje o transakcjach i nierozliczonych saldach między podmiotami powiązanymi powinny zawierać co najmniej następujące elementy:	
MSR 24.17(a)	a) kwotę transakcji;	
MSR 24.17(b)	b) wysokość nierozliczonych sald należności i zobowiązań; oraz i) ich warunki wraz z informacją dotyczącą sposobu ich zabezpieczenia i sposobu, w jaki zostaną one rozliczone, ii) szczegóły dotyczące wszelkich udzielonych bądź otrzymanych gwarancji;	
MSR 24.17(c)	c) rezerwy na należności wątpliwe związane z wysokością nierozliczonych sald należności; oraz	
MSR 24.17(d)	d) koszt ujęty w ciągu okresu dotyczący należności nieściągalnych lub wątpliwych należnych od podmiotów powiązanych.	
	Informacje wymagane w punkcie 17 MSR 24 (zob. wyżej) należy ujawnić odrębnie dla każdej z poniższych kategorii:	
MSR 24.18(a)	a) jednostka dominująca;	
MSR 24.18(b)	b) jednostki sprawujące wspólną kontrolę lub mające istotny wpływ na jednostkę;	
MSR 24.18(c)	c) jednostki zależne;	
MSR 24.18(d)	d) jednostki stowarzyszone;	
MSR 24.18(e)	e) wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka jest współnikiem;	
MSR 24.18(f)	f) kluczowa kadra kierownicza jednostki bądź jej jednostki dominującej, oraz	
MSR 24.18(g)	g) pozostałe podmioty powiązane.	
	Uwagi: 1) <i>Klasyfikacja kwot płatnych na rzecz podmiotów powiązanych i od nich należnych do różnych kategorii stanowi, zgodnie z punktem 18 MSR 24 (zob. wyżej), uzupełnienie wymogów ujawnienia określonych w MSR 1 w stosunku do informacji, które należy przedstawić w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub notach. Kategorie poszerzono, tak by można było zapewnić bardziej szczegółową analizę sald rozliczeń między podmiotami powiązanymi i stosować te kategorie także do transakcji między podmiotami powiązanymi.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 24.20	<p>2) <i>Poniżej podano przykłady transakcji z podmiotami powiązanymi, które należy ujawniać:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>zakup lub sprzedaż towarów (produktów gotowych lub nieukończonych);</i> b) <i>zakup lub sprzedaż nieruchomości lub innych aktywów;</i> c) <i>świadczenie lub otrzymywanie usług;</i> d) <i>leasing;</i> e) <i>transfer prac badawczych i rozwojowych;</i> f) <i>transfer w ramach umów licencyjnych;</i> g) <i>transfer w ramach umów finansowych (obejmujących pożyczki i dopłaty do kapitału własnego, zarówno pieniężne, jak i aportem);</i> h) <i>udzielenie gwarancji lub zabezpieczenia; oraz</i> i) <i>rozliczenia zobowiązań w imieniu jednostki lub przez jednostkę w imieniu innego podmiotu.</i> <p><i>Uczestnictwo jednostki dominującej lub zależnej w programie określonych świadczeń, w ramach którego ryzyko ponoszone jest wspólnie przez jednostki grupy, stanowi transakcję między podmiotami powiązanymi (zob. punkt 34B MSR 19).</i></p>	
MSR 24.21	<p>Informację o tym, że transakcje między podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych, jednostka może ujawnić tylko jeśli jest w stanie takie warunki potwierdzić.</p>	
MSR 24.22	<p>Podobne pozycje można ujawniać łącznie, z wyjątkiem przypadków gdy wymagane jest ujawnienie odrębne dla zrozumienia wpływu transakcji między podmiotami powiązanymi na sprawozdanie finansowe jednostki.</p>	

MSR 26 RACHUNKOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ PROGRAMÓW ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 26, który należy stosować w sprawozdaniach dotyczących programów świadczeń emerytalnych, jeżeli takie sprawozdania się sporządza. Programy świadczeń emerytalnych określa się czasem jako „plany emerytalne”, „plany długoterminne” lub „plany świadczeń emerytalnych”.</i></p> <p><i>Programy świadczeń emerytalnych określa się zazwyczaj jako programy określonych świadczeń lub programy określonych składek, i każdy z nich ma określone cechy charakterystyczne. Czasami zdarzają się programy posiadające cechy obu powyższych grup. Takie programy hybrydowe określa się dla celów MSR 26 jako programy określonych świadczeń.</i></p> <p><i>MSR 26 uznaje program świadczeń emerytalnych za jednostkę sprawozdawczą odrębną od pracowników uczestników programu. Wszystkie pozostałe MSSF dotyczą sprawozdań finansowych programów świadczeń emerytalnych tylko pod warunkiem, że nie zostały one zastąpione przez MSR 26, który uzupełnia MSR 19 dotyczący określenia kosztów świadczeń emerytalnych w sprawozdaniu finansowym pracodawcy prowadzącego programy emerytalne.</i></p> <p><i>MSR 26 omawia metody ujmowania i sprawozdawczości programu dla wszystkich jego uczestników jako grupy. Nie dotyczy natomiast sprawozdawczości kierowanej do poszczególnych uczestników programu świadczeń emerytalnych.</i></p> <p><i>MSR 26 dotyczy programów określonych składek oraz programów określonych świadczeń, niezależnie od utworzenia oddzielnego funduszu (który może, ale nie musi mieć osobnej osobowości prawnej i może, lecz nie musi mieć powierników), do którego wpłacane są składki i z którego wypłaca się świadczenia emerytalne.</i></p> <p><i>Programy świadczeń emerytalnych, których aktywa zainwestowane są w towarzystwach ubezpieczeniowych podlegają tym samym wymogom dotyczącym ujmowania i finansowania, jak fundusze prywatne i są stosownie objęte zakresem MSR 26, chyba że umowa z towarzystwem ubezpieczeniowym podpisana jest w imieniu określonego uczestnika lub grupy uczestników, a zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych stanowią wyłączną odpowiedzialność towarzystwa ubezpieczeniowego.</i></p>	
	<p>Programy określonych składek</p>	
MSR 26.13	<p>Sprawozdanie finansowe dotyczące programu określonych składek powinno zawierać:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) zestawienie aktywów netto dostępnych jako świadczenia; oraz b) opis zasad finansowania. <p>Takie sprawozdanie finansowe zawiera zwykle:</p>	
MSR 26.16(a)	<ul style="list-style-type: none"> a) opis znaczących działań za dany okres oraz wpływu wszelkich zmian dotyczących programu, jego uczestników i warunków; 	
MSR 26.16(b)	<ul style="list-style-type: none"> b) zestawienie zawierające opis transakcji oraz wyników inwestycji w danym okresie oraz stan finansowy programu na koniec okresu; 	
MSR 26.16(c)	<ul style="list-style-type: none"> c) opis polityki inwestycyjnej. 	
	<p><i>Uwaga: Ujawnienia określone w punkcie 16 MSR 26 (zob. wyżej) mają na celu dostarczenie informacji o programie określonych składek, tzn. o programie oraz wynikach jego inwestycji.</i></p>	
	<p>Programy określonych świadczeń</p>	
	<p>Sprawozdanie finansowe dotyczące programu określonych świadczeń powinno zawierać:</p>	
MSR 26.17(a)	<ul style="list-style-type: none"> a) zestawienie wykazujące: 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> i) aktywa netto dostępne jako świadczenia; ii) aktuarialną wartość bieżącą gwarantowanych świadczeń emerytalnych, rozróżniającą pomiędzy świadczeniami nabytymi i nienabytymi; oraz iii) wynikającą stąd nadwyżkę lub niedobór; lub 	
MSR 26.17(b)	<ul style="list-style-type: none"> b) zestawienie aktywów netto dostępnych jako świadczenia, obejmujące: <ul style="list-style-type: none"> i) notę ujawniającą aktuarialną wartość bieżącą gwarantowanych świadczeń emerytalnych, rozróżniającą pomiędzy świadczeniami nabytymi i nienabytymi; lub ii) odniesienie do tych informacji w załączonym raporcie aktuarialnym. 	
MSR 26.17	<i>Uwaga: Jeżeli nie przygotowano wyceny aktuarialnej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, stosuje się najbardziej aktualną wycenę.</i>	
MSR 26.17	Jeżeli na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie przygotowano wyceny aktuarialnej, należy ujawnić datę najbardziej aktualnej zastosowanej wyceny.	
MSR 26.18	<p>Dla celów punktu 17 MSR 26 (zob. powyżej):</p> <ul style="list-style-type: none"> a) aktuarialna wartość bieżąca gwarantowanych świadczeń emerytalnych powinna być ustalana na podstawie świadczeń gwarantowanych z tytułu dotychczasowej wysługi lat pracy, w oparciu o obecny lub prognozowany poziom płac: oraz b) zastosowaną podstawę należy ujawnić w sprawozdaniu finansowym. 	
MSR 26.18	Należy ujawnić wpływ wszelkich zmian założeń aktuarialnych, które mają znaczący wpływ na aktuarialną wartość bieżącą gwarantowanych świadczeń emerytalnych.	
MSR 26.19	Sprawozdanie finansowe powinno zawierać wyjaśnienie związku między aktuarialną wartością bieżącą gwarantowanych świadczeń emerytalnych a wartością aktywów netto dostępnych jako świadczenia, oraz zasady finansowania gwarantowanych świadczeń.	
MSR 26.22	<p>Sprawozdanie finansowe powinno zawierać:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) opis znaczących działań w danym okresie oraz wpływ zmian dotyczących programu, jego uczestników i warunków; b) zestawienie zawierające opis transakcji oraz wyników inwestycji w danym okresie oraz stan finansowy programu na koniec okresu; c) informacje aktuarialne zawarte w sprawozdaniu finansowym lub w oddzielnym raporcie; oraz d) opis polityki inwestycyjnej. 	
MSR 26.22	<i>Uwaga: Ujawnienia określone w punkcie 22 MSR 26 (zob. wyżej) mają dostarczyć informacji o programie określonych świadczeń, tzn. okresowych informacji o zasobach finansowych i działaniach w ramach programu, które są pomocne w ocenie związku pomiędzy skumulowanymi zasobami i świadczeniami programu w czasie. Dalsze informacje dotyczące prawidłowego sposobu prezentacji wymaganych informacji zawarto w punktach 28 do 31 MSR 26.</i>	
MSR 26.26	Oprócz ujawnienia aktuarialnej wartości bieżącej gwarantowanych świadczeń emerytalnych, jednostka powinna dostarczyć wyczerpujących wyjaśnień dla jasnego określenia kontekstu, w jakim należy interpretować aktuarialną wartość bieżącą gwarantowanych świadczeń emerytalnych.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 26.26	<i>Uwaga: Wyjaśnienia takie można przedstawić w postaci informacji o wystarczalności planowanego finansowania i o zasadach finansowania, w oparciu o prognozy płac. Jednostka może je uwzględnić w swym sprawozdaniu finansowym lub w raporcie aktuarialnym.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
Wszystkie programy		
MSR 26.32	Inwestycje programu świadczeń emerytalnych wycenia się w wartości godziwej.	
MSR 26.32	Wartość godziwą papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu stanowi ich wartość rynkowa.	
MSR 26.32	Jeżeli w ramach programu jednostka dokonuje inwestycji, których wartości godziwej nie można określić, powinna ujawnić przyczynę, dla której nie stosuje wartości godziwej.	
MSR 26.33	<p>Jeśli jednostka ujmuje inwestycje w kwotach innych niż wartość rynkowa lub wartość godziwa, powinna zasadniczo ujawnić również wartość godziwą.</p> <p>Sprawozdanie finansowe programu świadczeń emerytalnych, zarówno określonych składek, jak i określonych świadczeń, powinno zawierać następujące informacje:</p>	
MSR 26.34(a)	a) zestawienie zmian w aktywach netto dostępnych jako świadczenia;	
MSR 26.34(b)	b) podsumowanie istotnych zasad rachunkowości; oraz	
MSR 26.34(c)	<p>c) opis programu i wpływu wszelkich zmian w programie w danym okresie.</p> <p>Sprawozdanie finansowego przedstawiane przez program świadczeń emerytalnych powinno zawierać następujące informacje, odpowiednio do sytuacji:</p>	
MSR 26.35(a)	<p>a) zestawienie aktywów netto dostępnych jako świadczenia, zawierające:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) odpowiednio zaklasyfikowane aktywa na koniec okresu; ii) podstawę wyceny wartości aktywów; iii) szczegóły poszczególnych inwestycji przekraczających 5% aktywów netto dostępnych jako świadczenia lub 5% jakiejkolwiek grupy lub rodzaju zabezpieczenia; iv) szczegóły dotyczące wszelkich inwestycji w podmiot pracodawcy; oraz v) zobowiązania innych niż aktuarialna wartość bieżąca gwarantowanych świadczeń emerytalnych; 	
MSR 26.35(b)	<p>b) zestawienie zmian w aktywach netto dostępnych dla świadczeń, uwzględniające:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) składki pracodawcy; ii) składki pracowników; iii) dochód z inwestycji, np. odsetki czy dywidendy; iv) pozostałe dochody; v) wypłacone lub należne świadczenia (określone np. jako świadczenia emerytalne, zasiłek pośmiertny, renta oraz zasiłki jednorazowe); vi) koszty administracyjne; vii) pozostałe koszty; viii) podatek dochodowy; ix) zyski lub straty z tytułu zbycia inwestycji i zmian w wartości inwestycji; oraz x) przeniesienie do i z innych programów; 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 26.35(c)	c) opis zasad finansowania;	
MSR 26.35(d)	d) w przypadku programów określonych świadczeń – aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych (które mogą być podzielone na świadczenia nabyte i nienabyte), opartą o świadczenia gwarantowane w ramach programu, określone na podstawie dotychczasowej wysługi lat pracy i w oparciu o obecny lub prognozowany poziom płac; oraz	
MSR 26.35(d)	<i>Uwaga: Powyższe informacje można uwzględnić w załączonym raporcie aktuarialnym przedstawianym wspólnie z odnośnymi informacjami finansowymi.</i>	
MSR 26.35(e)	e) w przypadku programu określonych świadczeń – opis znaczących założeń aktuarialnych oraz metody zastosowanej do obliczenia aktuarialnej wartości bieżącej gwarantowanych świadczeń emerytalnych.	
	Opis programu świadczeń emerytalnych należy przedstawić w ramach informacji finansowych lub w oddzielnym raporcie. Raport ten może zawierać następujące informacje:	
MSR 26.36(a)	a) nazwy pracodawców i grup pracowników objętych programem;	
MSR 26.36(b)	b) liczbę uczestników otrzymujących świadczenia oraz liczbę pozostałych uczestników, odpowiednio zaklasyfikowanych;	
MSR 26.36(c)	c) rodzaj programu (określonych składek lub określonych świadczeń);	
MSR 26.36(d)	d) notatkę stwierdzającą, czy uczestnicy wplacają składki;	
MSR 26.36(e)	e) opis świadczeń emerytalnych gwarantowanych uczestnikom;	
MSR 26.36(f)	f) opis warunków zakończenia programu; oraz	
MSR 26.36(g)	g) zmiany w pozycjach (a) do (f) w okresie objętym raportem.	
MSR 26.36	<i>Uwaga: Często stosuje się odniesienie do innych dokumentów, oprócz tych, które są dostępne dla użytkowników i w których opisano program, zaś w raporcie zamieszcza się tylko informacje dotyczące kolejnych zmian.</i>	

MSR 27 SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 27, który określa zasady sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych dla grupy jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą. Standard omawia również ujmowanie inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych w przypadku, gdy jednostka zdecyduje się sporządzać jednostkowe sprawozdania finansowe, bądź gdy wymagają tego lokalne przepisy prawa. Głównym zagadnieniem jest stwierdzenie, czy inwestycja stanowi jednostkę zależną i w jaki sposób stosować procedury konsolidacji.</i></p> <p><i>Zmieniona wersja MSR 27 została wydana w styczniu 2008 roku (MSR 27(2008)) i obowiązuje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku i później. Wczesniejsze zastosowanie jest dozwolone, zakładając jednak, że jednostka zastosuje zmieniony MSSF 3 (2008) w tym samym okresie.</i></p> <p><i>Wymagania prezentacji i ujawnień zawarte w MSR 27 (2008) zostały zawarte w kolejnej sekcji tej listy kontrolnej, która powinna być wypełniona w sytuacji w której jednostka zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie znowelizowanego MSR 27 (2008).</i></p>		
<p>Udziały mniejszościowe</p>		
MSR 27.33	Udziały mniejszościowe należy zaprezentować w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kapitale własnym, odrębnie od kapitału udziałowego jednostki dominującej.	
MSR 27.33	Udziały mniejszościowe należy ujawnić odrębnie w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.	
<p>Ujawnianie informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</p>		
<p>W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy ujawnić następujące informacje:</p>		
MSR 27.40(c)	a) rodzaj powiązania między jednostką dominującą a jednostką zależną, w której jednostka dominująca posiada bezpośrednio lub pośrednio, poprzez jednostki zależne, ponad połowę głosów;	
MSR 27.40(d)	b) powody, dla których posiadanie więcej niż połowy głosów lub potencjalnych praw głosu bezpośrednio lub pośrednio w danej jednostce nie stanowi sprawowania kontroli;	
MSR 27.40(e)	<p>c) jeżeli sprawozdanie jednostki zależnej zostaje wykorzystane do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ale jest sporządzane na inny dzień sprawozdawczy lub za inny okres niż sprawozdanie finansowe jednostki dominującej;</p> <p>(i). datę sprawozdania finansowego jednostki zależnej,</p> <p>(ii). powody zastosowania innego dnia lub okresu sprawozdawczego; oraz</p>	
MSR 27.40(f)	d) charakter i zakres wszelkich znaczących ograniczeń (wynikających na przykład z umów kredytowych lub wymogów prawnych) zdolności jednostek zależnych do przekazywania funduszy jednostce dominującej w postaci dywidend pieniężnych, lub też do spłaty kredytów lub zaliczek.	
<p>Jednostkowe sprawozdanie finansowe</p>		
<p>Jeśli jednostka dominująca, zgodnie z punktem 27 MSR 10, postanawia nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, powinna ujawnić następujące informacje w swym jednostkowym sprawozdaniu finansowym:</p>		
MSR 27.41(a)	a) należy ujawnić:	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> i) fakt, że sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym; ii) fakt, że skorzystano ze zwolnienia z konsolidacji; iii) nazwę i kraj założenia lub siedziby jednostki, której skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF zostało sporządzone do użytku publicznego; oraz iv) adres, pod którym można uzyskać to skonsolidowane sprawozdanie finansowe; 	
MSR 27.41(b)	b) listę znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych, zawierającą nazwę, kraj założenia lub siedziby, procentowy udział w kapitale każdej takiej jednostki i procentowy udział w jej prawach głosu, jeżeli jest on różny od udziału w kapitale; oraz	
MSR 27.41(c)	c) opis stosowanej metody ujęcia inwestycji wymienionych w punkcie 41(b) MSR 27 (zob. wyżej).	
	W przypadku, gdy jednostka dominująca (z wyjątkiem jednostek dominujących omówionych w punkcie 41 MSR 27 – zob. wyżej), inwestor posiadający udział w jednostce wspólnie kontrolowanej lub inwestor w jednostce stowarzyszonej sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, powinien ujawnić:	
MSR 27.42(a)	a) fakt, że sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym oraz powody, dla których zostało ono sporządzone, o ile nie jest to wymagane prawem;	
MSR 27.42(b)	b) listę znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych, zawierającą nazwę, kraj założenia lub siedziby, procentowy udział w kapitale każdej takiej jednostki i procentowy udział w jej prawach głosu, jeżeli jest on różny od udziału w kapitale; oraz	
MSR 27.42(c)	c) opis stosowanej metody ujęcia inwestycji wymienionych w punkcie 42(b) (zob. wyżej).	
MSR 27.42	Jednostkowe sprawozdanie finansowe wymienione w punkcie 42 MSR 27 powinno wskazywać skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z punktem 9 MSR 27, MSR 28 i MSR 31, do którego się odnosi.	

MSR 27(2008) SKONSOLIDOWANE I JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIA FINANSOWE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy wymogów z zakresu prezentacji i ujawniania informacji zawartych w MSR 27 w wersji zmodyfikowanej w 2008 roku (MSR 27 (2008)), określającej zasady rachunkowości obowiązujące przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych dla grupy jednostek kontrolowanych przez jednostkę dominującą. Standard reguluje również zasady rozliczania inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych, jeśli jednostka dominująca zdecyduje się sporządzić jednostkowe sprawozdanie finansowe lub jest do tego zobowiązana przepisami.</i></p> <p><i>Ostatni punkt niniejszego rozdziału listy kontrolnej przedstawia informacje dotyczące daty wejścia w życie zmodyfikowanego standardu.</i></p>	
	<p>Udziały niekontrolujące</p>	
MSR 27(2008).27	<p>Udziały niekontrolujące prezentuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitał własny, oddzielnie od kapitału własnego należącego do właścicieli jednostki dominującej.</p>	
	<p>Informacje ujawniane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</p>	
	<p>W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy ujawnić następujące informacje:</p>	
MSR 27(2008).41(a)	<p>a) rodzaj relacji między jednostką dominującą a zależną w której jednostka dominująca bezpośrednio lub pośrednio – przez jednostki zależne – posiada nie więcej niż połowę głosów,</p>	
MSR 27(2008).41(b)	<p>b) powodów, dla których bezpośrednio lub pośrednio (przez jednostki zależne) posiadanie ponad połowy praw głosu nie stanowi kontroli nad jednostką;</p>	
MSR 27(2008).41(c)	<p>c) w przypadku, gdy dzień sporządzenia lub okres objęty sprawozdaniem finansowym jednostki zależnej różni się od dnia sporządzenia lub okresu objętego sprawozdaniem finansowym jednostki dominującej:</p> <p>(i). datę zakończenia okresu sprawozdawczego objętego sprawozdaniem finansowym jednostki zależnej,</p> <p>(ii). powód przyjęcia innej daty lub okresu sprawozdawczego,</p>	
MSR 27(2008).41(d)	<p>d) charakter i zakres wszelkich znaczących ograniczeń (wynikających np. z umów o pożyczkę lub wymogów prawnych) zdolności jednostek zależnych do przekazywania funduszy jednostce dominującej, w postaci dywidend w środkach pieniężnych lub do spłaty pożyczek lub zaliczek,</p>	
MSR 27(2008).41(e)	<p>e) zestawienie ukazujące wpływ wszelkich zmian w udziałach własnościowych jednostki dominującej w jednostce zależnej, które nie skutkują utratą kontroli, na kapitał własny możliwy do przypisania właścicielom jednostki dominującej, oraz</p>	
MSR 27(2008).41(f)	<p>f) w przypadku utraty kontroli jednostka dominująca ujawnia:</p> <p>i) zyski lub straty ujęte zgodnie z par. 34 MSR 27(2008),</p> <p>ii) część tego zysku lub straty, możliwą do przypisania przy ujęciu inwestycji utrzymanej w byłej jednostce zależnej według wartości godziwej na dzień utraty kontroli, oraz</p> <p>iii) pozycję (pozycje) sprawozdania z całkowitych dochodów, w których zysk lub strata są ujęte (jeśli nie są przedstawione w osobnej pozycji).</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
Jednostkowe sprawozdanie finansowe		
Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej która, zgodnie z par. 10 MSR 27(2008) decyduje się nie sporządzać sprawozdania skonsolidowanego powinno obejmować		
MSR 27(2008).42(a)	a) następujące informacje: <ul style="list-style-type: none"> i) fakt, że sporządzone sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym, ii) fakt skorzystania ze zwolnienia z konsolidacji, iii) nazwę i kraj założenia lub siedziby jednostki, której skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF wydano do użytku publicznego, iv) adres, pod którym dostępne jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, 	
MSR 27(2008).42(b)	b) wykaz znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych obejmujący nazwę, kraj założenia lub siedzibę, wielkość udziału własnościowego oraz, jeśli jest inna, wielkość udziału w prawach głosu,	
MSR 27(2008).42(c)	c) opis stosowanej metody ujmowania inwestycji wymienionych w par. 42(b) MSR 27(2008) (patrz wyżej).	
W przypadku, gdy jednostka dominująca (z wyjątkiem jednostek dominujących objętych paragrafem 42 MSR 27 (2008)- patrz wyżej), inwestor posiadający udział w jednostce współkontrolowanej lub w jednostce stowarzyszonej sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, w takim sprawozdaniu finansowym ujawnia się następujące informacje:		
MSR 27(2008).43(a)	a) fakt, że prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym i powód jego sporządzenia, jeżeli nie wymagają tego przepisy,	
MSR 27(2008).43(b)	b) wykaz znaczących inwestycji w jednostki zależne, współkontrolowane i stowarzyszone obejmujący nazwę, kraj założenia lub rezydencji, oraz wielkość udziału własnościowego oraz, jeśli jest inna, wielkość udziału w prawach głosu,	
MSR 27(2008).43(c)	c) opis stosowanej metody ujmowania inwestycji wymienionych w par. 43(b) MSR 27(2008) (patrz wyżej).	
MSR 27(2008).43	Jednostkowe sprawozdanie finansowe wzmiankowane w par. 43 MSR 27(2008) musi zawierać odsyłacz do sprawozdania skonsolidowanego sporządzonego zgodnie z par. 9 MSR 27(2008), MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”, z którym to jednostkowe sprawozdanie finansowe jest związane.	
Przyjęcie zmian w Standardzie przed ich wejściem w życie		
MSR 27(2008).45	Jeżeli jednostka zastosuje zmodyfikowaną wersję MSR 27 (2008) przed 1 lipca 2009 roku, musi ten fakt ujawnić.	
<p><i>Uwaga: MSR 27 (2008) obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie; dopuszcza się wcześniejsze zastosowanie. Zastosowanie MSR 27(2008) przed 1 lipca wymaga również zastosowania zmodyfikowanej wersji MSSF 3 z 2008 roku.</i></p>		

MSR 28 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 28, który określa zasady księgowania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. Głównym zagadnieniem jest stwierdzenie, czy istnieje znaczący wpływ oraz czy ma zastosowanie metoda praw własności.</i></p>		
<p>Prezentacja</p>		
MSR 28.38	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wykazywane metodą praw własności należy zaliczyć do aktywów trwałych.	
<p>Ujawnianie</p>		
<p>Jednostka powinna ujawnić następujące informacje:</p>		
MSR 28.37(a)	a) wartość godziwą inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, dla których istnieją opublikowane notowania rynkowe;	
MSR 28.37(b)	b) skrócone informacje finansowe o jednostkach stowarzyszonych, obejmujące łączne wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz wysokość zysku lub straty;	
MSR 28.37(c)	c) powody, dla których nie przyjęto założenia, że inwestor <u>nie posiada</u> znaczącego wpływu, w sytuacji gdy inwestor posiada bezpośrednio lub pośrednio (poprzez jednostki zależne) mniej niż 20% głosów lub potencjalnych praw głosów w danej jednostce, a mimo to stwierdza, że posiada znaczący wpływ;	
MSR 28.37(d)	d) powody, dla których nie przyjęto założenia, że inwestor <u>posiada</u> znaczący wpływ, w sytuacji gdy inwestor posiada bezpośrednio lub pośrednio (przez jednostki zależne) 20% lub więcej głosów lub potencjalnych praw głosów w danej jednostce, a mimo to stwierdza, że nie posiada znaczącego wpływu;	
MSR 28.37(e)	<p>e) jeżeli sprawozdanie finansowe jednostki stowarzyszonej wykorzystywane dla potrzeb zastosowania metody praw własności zostało sporządzone na inny dzień sprawozdawczy lub za inny okres niż sprawozdanie finansowe inwestora:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i). datę sprawozdawczą sprawozdania finansowego jednostki stowarzyszonej wykorzystywanego dla potrzeb zastosowania metody praw własności, (ii). przyczynę zastosowania odmiennego dnia sprawozdawczego lub okresu sprawozdawczego; 	
MSR 28.37(f)	f) charakter i zakres wszelkich znaczących ograniczeń (wynikających na przykład z umów kredytowych lub wymogów regulacyjnych) zdolności jednostek stowarzyszonych do przekazywania funduszy inwestorowi w postaci dywidend pieniężnych albo spłaty kredytów lub zaliczek;	
MSR 28.37(g)	g) nieujęty udział w stratach jednostki stowarzyszonej, zarówno za dany okres, jak i w wartości skumulowanej, jeżeli inwestor zaprzestał ujmowania swojego udziału w stratach jednostki stowarzyszonej;	
MSR 28.37(h)	h) fakt, że jednostka stowarzyszona nie jest wykazywana metodą praw własności zgodnie z punktem 13 MSR 28; oraz	
MSR 28.37(i)	i) skrócone informacje finansowe tych jednostek stowarzyszonych (indywidualnie lub w grupach), których nie wykazuje się metodą praw własności, wraz z wartościami sumy aktywów, sumy zobowiązań, przychodów oraz zysku lub straty.	
MSR 28.38	Jednostka powinna ujawnić odrębnie następujące elementy:	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> a) udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności; b) wartość bilansową takich inwestycji; oraz c) udział inwestora we wszelkiej działalności zaniechanej takich jednostek stowarzyszonych. 	
MSR 28.39	<p>Inwestor powinien ująć w innych składnikach całkowitego dochodu udział w zmianach ujętych w innych składnikach całkowitego dochodu jednostki stowarzyszonej.</p> <p>Zgodnie z MSR 37, inwestor powinien ujawnić:</p>	
MSR 28.40(a)	<ul style="list-style-type: none"> a) swój udział w zobowiązaniach warunkowych jednostki stowarzyszonej, za które odpowiada wspólnie z innymi inwestorami; oraz 	
MSR 28.40(b)	<ul style="list-style-type: none"> b) zobowiązania warunkowe powstałe w związku z solidarną odpowiedzialnością inwestora za całość lub część zobowiązań jednostki stowarzyszonej. 	

MSR 29 SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA W WARUNKACH HIPERINFLACJI

NR	WYMOGI DOTYCZĄCE PREZENTACJI/UJAWNIENIA	TAK, NIE, NIE DOTYCZY
	<i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 29, który określa zasady przeliczenia sprawozdania finansowego (także sprawozdania skonsolidowanego) jednostki, której walutą funkcjonalną jest waluta gospodarki ogarniętej hiperinflacją. Standard nie określa bezwzględnej stopy dla określenia warunków hiperinflacji, ale przytacza szereg cech charakterystycznych dla gospodarki ogarniętej hiperinflacją. W przypadku wątpliwości należy odwołać się do treści standardu.</i>	
MSR 29.9	Zysk lub stratę na wyniku pieniężnym netto jednostki należy ująć w dochodzie netto i odrębnie ujawnić.	
MSR 29.28	Należy rozważyć przedstawienie innych pozycji sprawozdaniu z całkowitych dochodów, na przykład takich jak: koszty i przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe dotyczące środków pożyczonych lub zainwestowanych, które są również związane z sytuacją pieniężną netto jednostki, wraz z zyskiem lub stratą wynikającą z sytuacji pieniężnej netto.	
MSR 29.28	<i>Uwaga: Prezentacja taka jest zalecana, ale nie obowiązkowa.</i> Należy ujawnić następujące informacje:	
MSR 29.39(a)	a) fakt przekształcenia sprawozdania finansowego i danych porównawczych za ubiegłe okresy ze względu na zmiany w ogólnej sile nabywczej waluty funkcjonalnej, oraz to, że w wyniku tego przekształcenia sprawozdanie i dane wyrażone są w jednostkach miary aktualnych na dzień bilansowy;	
MSR 29.39(b)	b) to, czy sprawozdanie finansowe sporządzono stosując metodę kosztu historycznego, czy też aktualnych cen nabycia; oraz	
MSR 29.39(c)	c) dane dotyczące indeksu cen i jego poziomu na dzień bilansowy, a także zmian w indeksie cen w bieżącym i ubiegłym okresie sprawozdawczym.	

MSR 31 SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA DOTYCZĄCA UDZIAŁÓW WE WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 31, który określa zasady księgowania udziałów we wspólnych przedsięwzięciach oraz wykazywania aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów wspólnych przedsięwzięć w sprawozdaniach finansowych wspólników przedsięwzięcia i inwestorów. Wspólne przedsięwzięcia mogą być tworzone na bardzo różnych zasadach: standard określa trzy szeroko pojęte kategorie wspólnych przedsięwzięć – wspólnie kontrolowaną działalność, wspólnie kontrolowane aktywa oraz wspólnie kontrolowane jednostki. Głównym zagadnieniem jest stwierdzenie, czy istnieje wspólna kontrola, oraz określenie rodzaju wspólnego przedsięwzięcia i zastosowanie metody proporcjonalnej konsolidacji oraz metody własnościowej.</i></p>	
	<p>Formaty sprawozdawcze dla udziałów wykazanych metodą konsolidacji proporcjonalnej</p>	
MSR 31.30,34	<p>Jeżeli wspólnik wspólnego przedsięwzięcia stosuje metodę proporcjonalnej konsolidacji wykazując udziały we wspólnie kontrolowanej jednostce, powinien zastosować jeden z poniższych formatów sprawozdawczych:</p> <ol style="list-style-type: none"> wspólnik łączy swoje udziały w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostki wspólnie kontrolowanej z podobnymi pozycjami we własnym sprawozdaniu finansowym metodą pozycja po pozycji (np. może połączyć swoje udziały w zapasach jednostki wspólnie kontrolowanej z własnymi zapasami oraz swoje udziały w rzeczowych aktywach trwałych jednostki wspólnie kontrolowanej z własnym rzeczowym majątkiem trwałym); lub wspólnik wykazuje swój udział w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostki wspólnie kontrolowanej jako osobne pozycje we własnym sprawozdaniu finansowym (np. może wykazać swój udział w aktywach obrotowych jednostki wspólnie kontrolowanej odrębnie, jako pozycję składową własnych aktywów obrotowych, albo może odrębnie wykazać swój udział w rzeczowych aktywach trwałych jednostki wspólnie kontrolowanej, jako pozycję składową własnych rzeczowych aktywów trwałych). 	
MSR 31.34	<p><i>Uwaga: Oba powyższe formaty sprawozdawcze powinny skutkować wykazaniem identycznych kwot zysku lub straty oraz wszystkich głównych klas aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów.</i></p>	
MSR 31.35	<p>Niezależnie od formatu użytego dla zapewnienia proporcjonalnej konsolidacji, nie należy kompensować żadnych aktywów ani zobowiązań poprzez odjęcie pozostałych kosztów lub przychodów, chyba że jednostka ma ważny tytuł prawny do kompensaty, a kompensowanie odzwierciedla oczekiwania dotyczące sposobu realizacji aktywów lub spłaty zobowiązań.</p>	
	<p>Ujawnienia</p>	
	<p>Wspólnik przedsięwzięcia powinien ujawnić łączną kwotę następujących zobowiązań warunkowych odrębnie od kwot innych zobowiązań warunkowych, chyba że prawdopodobieństwo straty jest bardzo nieznaczne:</p>	
MSR 31.54(a)	<ol style="list-style-type: none"> zobowiązania warunkowe zaciągnięte przez wspólnika w związku z jego udziałem we wspólnym przedsięwzięciu oraz jego udział w zobowiązaniach warunkowych zaciągniętych wspólnie z innymi wspólnikami przedsięwzięcia; 	
MSR 31.54(b)	<ol style="list-style-type: none"> udział w zobowiązaniach warunkowych wspólnego przedsięwzięcia, za które odpowiada warunkowo; oraz 	
MSR 31.54(c)	<ol style="list-style-type: none"> zobowiązania warunkowe, które powstały w związku z tym, że wspólnik odpowiada warunkowo za zobowiązania innych wspólników wspólnego przedsięwzięcia. 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	Wspólnik przedsięwzięcia powinien ujawnić łączną kwotę następujących zobowiązań związanych z jego udziałem we wspólnym przedsięwzięciu niezależnie od innych zobowiązań:	
MSR 31.55(a)	a) wszelkie zobowiązania kapitałowe wspólnika związane z jego udziałem we wspólnym przedsięwzięciu oraz z udziałem w zobowiązaniach kapitałowych zaciągniętych wspólnie z innymi wspólnikami przedsięwzięcia, oraz	
MSR 31.55(b)	b) udział w zobowiązaniach kapitałowych wspólnego przedsięwzięcia.	
MSR 31.56	Wspólnik przedsięwzięcia powinien ujawnić zestawienie i opis swych udziałów w znaczących wspólnych przedsięwzięciach.	
MSR 31.56	Wspólnik przedsięwzięcia powinien ujawnić swój procentowy udział właścicielski w każdej wspólnie kontrolowanej jednostce.	
MSR 31.56	Wspólnik przedsięwzięcia, wykazujący swoje udziały we wspólnie kontrolowanych jednostkach przy użyciu formatu sprawozdawczego przewidzianego dla konsolidacji proporcjonalnej „pozycja do pozycji” lub dla konsolidacji metodą praw własności, powinien ujawniać łączne kwoty wszystkich aktywów obrotowych i długoterminowych, zobowiązań krótko- i długoterminowych, przychodów i kosztów związanych z jego udziałami we wspólnym przedsięwzięciu.	
MSR 31.57	Wspólnik przedsięwzięcia powinien ujawnić metodę, zgodnie z którą wykazał udziały we wspólnie kontrolowanych jednostkach.	

MSR 32 INSTRUMENTY FINANSOWE – PREZENTACJA

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 32, który określa zasady prezentacji instrumentów finansowych. Wymogi prezentacji odnoszą się do przyjętej z punktu widzenia emitenta kwalifikacji instrumentów finansowych jako aktywa finansowe, zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe; klasyfikacji związanych z nimi odsetek, dywidend, zysków i strat, jak też do okoliczności, w których aktywa finansowe i zobowiązania finansowe należy kompensować.</i></p> <p><i>Wskazówki wdrożeniowe [WW] opublikowane jako integralna część MSR 32 zawierają objaśnienia dotyczące poszczególnych poruszanych w standardzie zagadnień. W niniejszej części listy kontrolnej zawarto dodatkowe odniesienia do poszczególnych wskazówek wdrożeniowych. Dodatkowe informacje zawierają także załączone do MSR 32 przykłady ilustrujące [PI].</i></p> <p><i>Dla wygody użytkowników, wymagania określone w sekcji „Zobowiązania oraz kapitał własny” poniżej, zostały przedstawione osobno, aby ułatwić wypełnienie niniejszej sekcji przez jednostki które przyjęły zmiany do MSR 32 jak i te które tych zmian jeszcze nie przyjęły.</i></p> <p>Zobowiązania oraz kapitał własny</p>	
MSR 32.15 PI do PI 31	<p>Emitent instrumentu finansowego powinien zaklasyfikować ten instrument lub jego składniki przy początkowym ujęciu jako zobowiązanie finansowe, składnik aktywów finansowych lub instrument kapitałowy.</p>	
	<p><i>Uwaga: Szczegółowe wymogi dotyczące klasyfikacji instrumentów finansowych i ich składników podano poniżej.</i></p>	
MSR 32.15	<p>Emitent instrumentów finansowych powinien zaklasyfikować emitowane instrumenty finansowe zgodnie z treścią zawartych umów, a nie ich formą prawną oraz zgodnie z definicją zobowiązania finansowego, składnika aktywów finansowych i instrumentu kapitałowego.</p>	
MSR 32.13	<p><i>Uwaga: Określenia ‘umowa’ i ‘umowny’ odnoszą się do umowy między dwiema lub więcej stronami mającej wyraźne skutki ekonomiczne, których strony w zasadzie lub absolutnie nie mogą uniknąć, zazwyczaj dlatego, że umowa taka podlega egzekucji z mocy prawa.</i></p>	
MSR 32.16 WW 25 do WW 29, PI 2 do PI 31	<p>Jeżeli emitent stosuje definicje podane w punkcie 11 MSR 32 dla ustalenia, czy instrument finansowy jest raczej instrumentem kapitałowym, a nie zobowiązaniem finansowym, to instrument ten powinien zostać zaklasyfikowany jako instrument kapitałowy wyłącznie wtedy, gdy spełnione są jednocześnie poniższe warunki:</p> <p>a) instrument nie zawiera żadnych zobowiązań umownych do:</p> <ol style="list-style-type: none"> i) wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce; lub ii) wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych dla emitenta warunkach; oraz <p>b) jeżeli instrument będzie lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych emitenta, to jest:</p> <ol style="list-style-type: none"> i) instrumentem niepochodnym, z którego nie wynika umowny obowiązek dostarczenia przez jednostkę zmiennej liczby własnych instrumentów kapitałowych; lub: 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	ii) instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony przez emitenta wyłącznie poprzez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych za ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych. Dla tego celu, własne instrumenty kapitałowe emitenta nie obejmują instrumentów mających cechy i spełniających warunki przedstawione w paragrafach 16A i 16B lub paragrafach 16C i 16D MSR 32 (patrz poniżej), lub też które są kontraktami obejmującymi otrzymanie lub dostarczenie w przyszłości własne instrumenty kapitałowe emitenta.	
MSR 32.17 do 20 WW 25 do WW 26, PI 2 do PI 26	<p><u>Uwagi:</u></p> <p><u>Nie ma umownego obowiązku dostarczenia środków pieniężnych albo innego składnika aktywów.</u></p> <p>1) <i>Za wyjątkiem sytuacji przedstawionych w paragrafach 16A i 16B (lub paragrafach 16C i 16D – patrz poniżej), najważniejszą cechą odróżniającą zobowiązanie finansowe od instrumentu kapitałowego jest występowanie umownego obowiązku ciążącego na jednej ze stron kontraktu (emitencie) do wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych drugiej stronie (posiadającemu), albo do wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z posiadaczem na warunkach, które są potencjalnie niekorzystne dla emitenta. Na przykład emitent instrumentu kapitałowego zwykle nie jest umownie zobowiązany do dokonania wypłat dywidendy, zatem jest to instrument kapitałowy, ponieważ nie można zażądać od emitenta wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych drugiej stronie.</i></p> <p>2) <i>Jeżeli jednostka nie posiada bezwarunkowego prawa do uchylenia się od wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych w celu wykonania umownego obowiązku, to obowiązek ten spełnia definicję zobowiązania finansowego, za wyjątkiem instrumentów zaklasyfikowanych do instrumentów kapitałowych zgodnie z paragrafami 16A i 16B lub paragrafami 16C i 16D. Instrument finansowy, z którego nie wynika jasno obowiązek wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych może ustalać taki obowiązek pośrednio, poprzez postanowienia lub warunki umowy.</i></p>	
	<p><u>Rozliczenie zapłaty we własnych instrumentach kapitałowych jednostki</u></p>	
MSR 32.22, 22A	<p>3) <i>Z wyjątkiem instrumentów finansowych z opcją sprzedaży posiadających cechy i spełniających warunki opisane w par. 16A i 16B (lub 16C i 16D) (patrz niżej), każdy kontrakt rozliczany przez jednostkę otrzymującą lub przekazującą ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych w zamian za ustaloną kwotę pieniężną lub inny składnik aktywów finansowych stanowi instrument kapitałowy. Ekspozycja na zmiany wartości godziwej takiego kontraktu wynikająca z wahań rynkowych stóp procentowych niewpływających na otrzymywaną lub przekazywaną w chwili rozliczenia kontraktu kwotę środków pieniężnych /składnik aktywów finansowych/instrumenty kapitałowe nie uniemożliwia klasyfikacji tego kontraktu jako instrumentu kapitałowego. Wzajemne świadczenia rozliczane są bezpośrednio w kapitale własnym.</i></p>	
MSR 32.23, 24	<p>4) <i>Z wyjątkiem okoliczności opisanych w par. 16A i 16B (lub 16C i 16D) (patrz niżej), każdy kontrakt zawierający zobowiązanie jednostki do zakupu własnych instrumentów kapitałowych w zamian za środki pieniężne lub inne aktywa finansowe powoduje powstanie zobowiązania finansowego w wartości bieżącej kwoty umorzeniowej. Kontrakt rozliczany przez jednostkę w formie otrzymania lub przekazania ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych stanowi aktywa lub zobowiązania finansowe. Przykładem może być kontrakt na przekazanie 100 własnych instrumentów kapitałowych w zamian za kwotę środków pieniężnych obliczoną tak, aby była równa wartości 100 uncji złota.</i></p>	

Instrumenty z opcją sprzedaży

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 32.16A-16F	Instrument finansowy z opcją sprzedaży (tj. instrument finansowy, który daje posiadaczowi prawo przedstawienia go emitentowi do wykupienia w zamian za środki pieniężne lub inne aktywa finansowe lub jest automatycznie wykupywany przez emitenta na skutek wystąpienia niepewnego przyszłego zdarzenia, śmierci lub przejścia na emeryturę posiadacza instrumentu) obejmuje zobowiązanie umowne emitenta do odkupu lub umorzenia tego instrumentu w zamian za środki pieniężne lub inny składnik aktywów finansowych w momencie realizacji opcji sprzedaży. W ramach wyjątku od definicji zobowiązania finansowego instrument zawierający takie zobowiązanie klasyfikuje się jako instrument kapitałowy, jeżeli posiada wszystkie niżej wymienione cechy:	
MSR 32.16A(a)	<p>a) uprawnia posiadacza do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji;</p> <p><i>Uwaga: Aktywa netto jednostki to aktywa pozostałe po zaspokojeniu wszystkich innych roszczeń majątkowych. Udział proporcjonalny określa się w następujący sposób:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • dzieląc aktywa netto jednostki w chwili likwidacji na jednostki o równej kwocie, a następnie • mnożąc tę kwotę przez liczbę jednostek będących w posiadaniu właściciela instrumentu finansowego. 	
MSR 32.16A(b)	<p>b) dany instrument należy do kategorii instrumentów podporządkowanych wszystkim innym kategoriom instrumentów,</p> <p><i>Uwaga: Aby znaleźć się w tej kategorii, instrument:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • nie może mieć pierwszeństwa przed innymi roszczeniami dotyczącymi aktywów likwidowanej jednostki, • nie musi być zamieniony na inny instrument zanim znajdzie się w klasie instrumentów podporządkowanej wszystkim innym klasom instrumentów. 	
MSR 32.16A(c)	<p>c) wszystkie instrumenty finansowe w kategorii podporządkowanej wszystkim innym kategoriom instrumentów mają identyczne cechy (np. wszystkie mają opcję sprzedaży oraz formuła lub inna metoda wykorzystywana do obliczenia ceny ich wykupu lub umorzenia są takie same dla wszystkich instrumentów należących do tej kategorii),</p>	
MSR 32.16A(d)	<p>d) poza wynikającym z umowy obowiązkiem emitenta do odkupu lub umorzenia instrumentu w zamian za środki pieniężne lub inny składnik aktywów finansowych, instrument ten nie zawiera żadnego wynikającego z umowy obowiązku przekazania innej jednostce środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych ani wymiany aktywów lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na warunkach potencjalnie niekorzystnych dla jednostki; oraz nie jest umową, która będzie lub może być rozliczona we własnych instrumentach kapitałowych jednostki w myśl zapisów w par. 9(b) MSR 32 określających definicję zobowiązania finansowego,</p>	
MSR 32.16A(e)	<p>e) Całkowite oczekiwane przepływy pieniężne, które można przyporządkować do instrumentu przez okres jego trwania opierają się na zyskach i stratach bieżącego okresu, zmianie w ujętych aktywach netto lub zmianie wartości godziwej ujętych i nieujętych aktywów netto jednostki przez okres trwania instrumentu (z wyłączeniem wszelkich skutków instrumentu).</p> <p>Aby dany instrument mógł zostać zakwalifikowany jako instrument kapitałowy musi posiadać wszystkie cechy wymienione w par. 16A MSR 32 (patrz wyżej), a jego emitent nie może posiadać innych instrumentów finansowych ani umów, których:</p>	
MSR 32.16B(a)	<p>a) całkowite przepływy pieniężne, opierają się zasadniczo na zyskach i stratach bieżącego okresu, zmianie w ujętych aktywach netto lub zmianie wartości godziwej ujętych i nieujętych aktywów netto jednostki (z wyłączeniem skutków wynikających z takiego instrumentu lub umowy).</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 32.16B(b)	b) skutkiem jest znaczące ograniczenie lub ustalenie z góry końcowego zwrotu na rzecz posiadaczy instrumentu z opcją sprzedaży.	
MSR 32.16B	<p><i>Uwaga: Na potrzeby zastosowania się do tego warunku, jednostka nie poddaje rozważeniu zawartych z posiadaczem instrumentu opisanego w paragrafie 16A MSR 32 niefinansowych kontraktów, których zasady i warunki są podobne do zasad i warunków równoważnych umów, jakie mogłyby być zawarte między stroną niebędącą posiadaczem instrumentu a emitującą jednostką. Jeżeli jednostka nie jest w stanie stwierdzić, że warunek ten został spełniony, nie kwalifikuje instrumentu z opcją sprzedaży jako instrumentu kapitałowego.</i></p> <p>Instrumenty lub ich komponenty nakładające na jednostkę obowiązek przekazania innej stronie proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki tylko w przypadku likwidacji</p>	
MSR 32.16C	<p>Niektóre instrumenty finansowe zawierają wynikający z umowy obowiązek, aby jednostka emitująca wydała drugiej stronie proporcjonalny udział w jej aktywach netto tylko w przypadku likwidacji. Obowiązek ten powstaje, ponieważ likwidacja jest pewna i jest poza kontrolą jednostki (na przykład jednostka o określonym czasie trwania) lub jest niepewna, lecz stanowi opcję posiadacza instrumentu. W drodze odstępstwa od definicji zobowiązania finansowego, instrument zawierający taki obowiązek jest kwalifikowany jako instrument kapitałowy, jeśli posiada wszystkie następujące cechy:</p>	
MSR 32.16C(a)	<p>a) uprawnia posiadacza do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji;</p> <p><i>Uwaga: Aktywa netto jednostki to aktywa pozostałe po zaspokojeniu wszystkich innych roszczeń majątkowych. Udział proporcjonalny określa się w następujący sposób:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>dzieląc aktywa netto jednostki w likwidacji na jednostki o równej kwocie, a następnie</i> • <i>mnożąc tę kwotę przez liczbę jednostek będących w posiadaniu właściciela instrumentu finansowego.</i> 	
MSR 32.16C(b)	<p>b) dany instrument należy do klasy instrumentów podporządkowanych wszystkim innym klasom instrumentów,</p> <p><i>Uwaga: Aby znaleźć się w tej klasie, instrument:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>nie może mieć pierwszeństwa przed innymi roszczeniami dotyczącymi aktywów likwidowanej jednostki,</i> • <i>nie musi być zamieniony na inny instrument zanim znajdzie się w klasie instrumentów podporządkowanej wszystkim innym klasom instrumentów.</i> 	
MSR 32.16C(c)	<p>c) Wszystkie instrumenty finansowe z kategorii podporządkowanej wszystkim innym kategoriom instrumentów muszą nakładać identyczny wynikający z umowy obowiązek wydania przez emitującą jednostkę proporcjonalnego udziału w jej aktywach netto w przypadku likwidacji.</p>	
MSR 32.16D	<p>Warunkiem zaliczenia danego instrumentu do instrumentów kapitałowych jest, poza posiadaniem wszystkich cech wymienionych w par. 16C MSR 32, aby jego emitent nie posiadał innych instrumentów finansowych ani kontraktów, których:</p> <p>a) łączne przepływy pieniężne, opierają się zasadniczo na zyskach i stratach, zmianie w ujętych aktywach netto lub zmianie wartości godziwej ujętych i nieujętych aktywów netto jednostki (z wyłączeniem skutków wynikających z takiego instrumentu lub kontraktu), oraz</p> <p>b) skutkiem jest znaczące ograniczenie lub ustalenie z góry końcowego zwrotu na rzecz posiadaczy instrumentu z opcją sprzedaży.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 32.16D	<p><i>Uwaga: Na potrzeby zastosowania się do tego warunku jednostka nie uwzględnia zawartych z posiadaczem instrumentu opisanego w paragrafie 16C MSR 32 niefinansowych umów, których zasady i warunki są podobne do zasad i warunków równoważnych kontraktów, jakie mogłyby być zawarte między stroną niebędącą posiadaczem instrumentu a emitującą jednostką. Jeżeli jednostka nie jest w stanie stwierdzić, że warunek ten został spełniony, nie kwalifikuje instrumentu z opcją sprzedaży jako instrumentu kapitałowego.</i></p> <p>Przekwalifikowanie instrumentów z opcją sprzedaży i instrumentów nakładających na jednostkę obowiązek przekazania drugiej stronie proporcjonalnego udziału w swoich aktywach netto wyłącznie w przypadku likwidacji</p>	
MSR 32.16E	<p>Instrument finansowy można zaklasyfikować jako instrument kapitałowy zgodnie z par. 16A i 16B MSR 32 od dnia, w którym instrument posiada wszystkie cechy i spełnia warunki przedstawione w tych paragrafach. Przekwalifikowanie instrumentu finansowego jest możliwe od dnia, w którym instrument przestaje posiadać wszystkie cechy lub spełniać wszystkie warunki przedstawione w tych paragrafach.</p>	
MSR 32.16E	<p><i>Uwaga: jeżeli jednostka umarza wszystkie wyemitowane przez siebie instrumenty bez opcji sprzedaży a wszelkie istniejące instrumenty z opcją sprzedaży posiadają wszystkie cechy i spełniają wszystkie warunki przedstawione w paragrafach 16A i 16B, to jednostka przekwalifikowuje instrumenty z opcją sprzedaży na instrument kapitałowy od dnia, w którym umorzyła instrumenty bez opcji sprzedaży.</i></p> <p>Przekwalifikowanie instrumentu zgodnie z warunkami par. 16E MSR 32 rozlicza się w następujący sposób:</p>	
MSR 32.16F(a)	<p>a) instrument kapitałowy zostaje przekwalifikowany do kategorii zobowiązań finansowych od dnia, w którym przestaje posiadać wszystkie cechy lub spełniać warunki zawarte w par. 16A i 16B lub 16C i 16D MSR 32. Zobowiązanie finansowe wycenia się w wartości godziwej instrumentu na dzień przekwalifikowania. Różnicę między wartością bilansową instrumentu kapitałowego a wartością godziwą zobowiązania finansowego na dzień przekwalifikowania ujmuje się w kapitale własnym.</p>	
MSR 32.16F(b)	<p>b) Zobowiązanie finansowe przekwalifikuje się na instrument kapitałowy od dnia uzyskania przez nie wszystkich cech i spełnienia wszystkich warunków określonych w par. 16A i 16B lub 16C i 16D MSR 32. Instrument kapitałowy wycenia się w wartości bilansowej zobowiązania finansowego na dzień przekwalifikowania.</p>	
Złożone instrumenty finansowe		
MSR 32.28,	<p>Emitent niepo pochodnego instrumentu finansowego powinien ocenić warunki instrumentu finansowego w celu określenia, czy zawiera on zarówno element zobowiązania, jak i element kapitałowy. Elementy takie należy zaklasyfikować oddzielnie jako zobowiązania finansowe, aktywa finansowe lub instrumenty kapitałowe zgodnie z punktem 15 MSR 32 (zob. wyżej).</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p>Uwagi:</p>	
MSR 32.29	<p>1) <i>Jednostka powinna ujmować oddzielnie składniki instrumentu finansowego, który (a) jest podstawą zobowiązania finansowego jednostki i (b) udziela posiadaczowi opcji przekształcenia go w instrument kapitałowy jednostki. Na przykład obligacja lub podobny instrument zamienny przez posiadacza na ustaloną liczbę akcji zwykłych jednostki stanowi złożony instrument finansowy. Z punktu widzenia jednostki, instrument taki składa się z dwóch elementów: zobowiązania finansowego (zobowiązania umownego do dostarczenia środków pieniężnych lub innego instrumentu finansowego) oraz instrumentu kapitałowego (w formie opcji kupna dającej posiadaczowi prawo zamiany tego instrumentu na ustaloną liczbę akcji w określonym czasie). Skutki ekonomiczne emisji takiego instrumentu są praktycznie takie same, jak w przypadku jednoczesnej emisji instrumentu dłużnego z zastrzeżeniem wcześniejszego rozliczenia oraz warrantów zakupu akcji zwykłych, lub emisji instrumentu dłużnego z możliwymi do odliczenia warrantami zakupu akcji. We wszystkich przypadkach jednostka powinna oddzielnie przedstawić w sprawozdaniu z sytuacji finansowej element zobowiązania i element kapitałowy.</i></p>	
MSR 32.30	<p>2) <i>Klasyfikacja elementu zobowiązania i elementu kapitałowego instrumentu zamiennego nie podlega weryfikacji w następstwie zmiany prawdopodobieństwa wykonania opcji zamiany, nawet jeżeli wykonanie tej opcji może wydawać się ekonomicznie korzystne dla niektórych posiadaczy.</i></p>	
MSR 32.31	<p>3) <i>MSR 39 omawia wycenę aktywów finansowych i zobowiązań finansowych. Instrument kapitałowy to instrument, który potwierdza prawo do krańcowego udziału w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. W związku z powyższym, gdy alokuje się wartość bilansową złożonego instrumentu finansowego do jego elementu kapitałowego i elementu zobowiązania, składnik kapitałowy staje się wartością krańcową pozostałą po odjęciu od wartości godziwej całego instrumentu odrębnie ustalonej wartości elementu zobowiązania. Wartość wszelkich instrumentów pochodnych (np. opcji kupna) wbudowanych w złożony instrument finansowy i różnych od składnika kapitałowego (np. opcje zamiany instrumentu kapitałowego) ujęta jest w składniku zobowiązania. Suma wartości bilansowych przyporządkowanych do elementu kapitałowego i elementu zobowiązania w ujęciu początkowym jest zawsze równa wartości godziwej, która byłaby przypisana do instrumentu jako całości. Nie może powstać żadna strata lub zysk z początkowego odrębnego ujęcia elementów takiego instrumentu.</i></p>	
MSR 32.32	<p>4) <i>Zgodnie z podejściem przedstawionym w punkcie 31 MSR 32 (zob. wyżej), emitent obligacji zamiennych na akcje zwykłe powinien najpierw określić wartość bilansową elementu zobowiązania wyceniając wartość godziwą podobnego zobowiązania (łącznie z wbudowanymi instrumentami niekapitałowymi), które nie zawiera elementu kapitałowego. Wartość bilansową elementu kapitałowego stanowiącego opcję zamiany instrumentu na akcje zwykłe oblicza się poprzez odjęcie wartości godziwej zobowiązania finansowego od wartości godziwej całego złożonego instrumentu finansowego.</i></p>	
WW 36	<p>Akcje własne</p> <p>Jeśli jednostka lub inny członek skonsolidowanej grupy nabył (wykupił) własne instrumenty kapitałowe (akcje własne) jednostki:</p>	
MSR 32.33	<p>a) takie akcje własne należy odjąć od kwoty kapitału własnego;</p>	
MSR 32.33	<p>b) nie należy ujmować w rachunku zysków i strat żadnych zysków czy strat z tytułu zakupu, sprzedaży, emisji czy też unieważnienia własnych instrumentów finansowych;</p>	
MSR 32.33	<p>c) każdą zapłaconą lub otrzymaną zapłatę należy ująć bezpośrednio w kapitale własnym;</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 32.34	d) kwotę akcji własnych należy ująć odrębnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w notach do sprawozdania finansowego, zgodnie z MSR 1; oraz	
MSR 32.34	e) w przypadku nabycia własnych instrumentów kapitałowych od podmiotów powiązanych, jednostka powinna ujawnić odnośne informacje zgodnie z MSR 24.	
WW 37	Odsetki, dywidendy, straty i zyski	
MSR 32.35	Jednostka powinna ująć odsetki, dywidendy, zyski i straty odnoszące się do instrumentów finansowych lub składników instrumentu finansowego zaklasyfikowanych jako zobowiązanie finansowe jako dochód lub koszt w rachunku zysków i strat.	
MSR 32.35	Wyплаты na rzecz posiadaczy instrumentów kapitałowych należy odpisać bezpośrednio w ciężar kapitału własnego, po odjęciu wszelkich korzyści z tytułu podatku dochodowego.	
MSR 32.36	<i>Uwaga: Klasyfikacja instrumentów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako zobowiązań finansowych lub instrumentów kapitałowych rozstrzyga o tym, czy odsetki, dywidendy, zyski i straty związane z instrumentem ujęte zostaną jako przychód lub koszt w rachunku zysków i strat. W związku z tym, dywidendy płatne od udziałów zaliczone w całości do zobowiązań ujmują się jako koszty, tak jak odsetki od obligacji. Podobnie, zyski i straty związane z umorzeniem lub refinansowaniem zobowiązania finansowego odnosi się w rachunek zysków i strat, podczas gdy wykupienie lub refinansowanie instrumentów kapitałowych ujmują się jako zmiany w kapitale własnym. Zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych nie ujmują się w sprawozdaniu finansowym.</i>	
MSR 32.35	Wszelkie koszty transakcji kapitałowych inne niż koszty emisji instrumentów kapitałowych, które można bezpośrednio przypisać do nabycia jednostki gospodarczej (rozliczanego zgodnie z MSSF 3), należy ująć jako odliczenie od kapitału własnego, po potrąceniu wszelkich korzyści z tytułu podatku dochodowego.	
MSR 32.37	Koszty zaniechanych transakcji kapitałowych ujmują się jako koszt.	
MSR 32.38	Koszty transakcji związane z emisją złożonego instrumentu finansowego należy przypisać do składnika zobowiązania i kapitału instrumentu proporcjonalnie do alokacji wpływów.	
MSR 32.38	Koszty dotyczące kilku transakcji łącznie (np. koszty jednoczesnej oferty akcji i wprowadzenia na giełdę innych akcji) należy przypisać do transakcji racjonalnie i zgodnie z metodą stosowaną dla podobnych transakcji.	
MSR 32.39	Kwotę kosztów transakcji ujętą poprzez kapitał własny w okresie należy ująć odrębnie, zgodnie z MSR 1.	
MSR 32.39	Odnosne kwoty podatku dochodowego ujęte bezpośrednio w kapitale własnym wlicza się do skumulowanej kwoty bieżącego i odroczonego podatku dochodowego powiększającej lub obciążającej ten kapitał, ujawniany zgodnie z MSR 12.	
MSR 32.40	Dywidendy sklasyfikowane jako koszty można przedstawić w sprawozdaniu z całkowitych dochodów albo wraz z odsetkami od innych zobowiązań, albo jako oddzielną pozycję.	
MSR 32.40	<i>Uwaga: Oprócz wymogów MSR 32, ujawnianie informacji o odsetkach i dywidendach podlega wymogom MSR 1 i MSSF 7. W niektórych przypadkach, uzasadnionych różnicami w rozwiązaniach podatkowych dotyczących odsetek i dywidend, na przykład w związku z możliwością odliczenia podatkowego, pożądane jest ujawnienie ich jako odrębnych pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów. Ujawnień efektów podatkowych dokonuje się zgodnie z MSR 12.</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 32.41	Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości bilansowej zobowiązania finansowego należy ująć jako przychody lub koszty w wyniku finansowym, nawet jeżeli są one związane z instrumentem dającym prawo do udziału w krańcowych aktywach jednostki w zamian za środki pieniężne lub inny składnik aktywów finansowych (zob. punkt 18(b) MSR 32).	
MSR 32.41	<i>Uwaga: Zgodnie z MSR 1, zyski i straty powstające na skutek przeszacowania takiego instrumentu prezentuje się jako odrębną pozycję sprawozdania z całkowitych dochodów, jeśli jest to informacja ważna dla objaśnienia wyników działalności jednostki.</i>	
WW38 do WW39	Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	
MSR 32.42	<p>Aktywa i zobowiązania finansowe podlegają kompensacji, a ich kwoty netto przedstawia się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wyłącznie wtedy, gdy jednostka:</p> <ol style="list-style-type: none"> posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujemnych kwot, oraz zamierza rozliczyć się w kwocie netto albo jednocześnie zrealizować składnik aktywów i rozliczyć zobowiązanie. 	
	<i>Uwagi:</i>	
MSR 32.42	1) <i>W przypadku przeniesienia składnika aktywów finansowych, które nie uzasadnia jego wyksięgowania, jednostka nie może skompensować przeniesionego składnika aktywów i związanego z nim zobowiązania finansowego (zob. punkt 36 MSR 39).</i>	
MSR 32.44	2) <i>Kompensowanie nie powoduje ujęcia zysku ani straty.</i>	
MSR 32.49	<p>3) <i>Warunki kompensowania określone w punkcie 42 MSR 32 (zob. wyżej) uznaje się zwykle za niespełnione, zatem dokonanie kompensaty jest niewłaściwe, gdy:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>różne instrumenty finansowe łączy się tak, aby naśladowane były cechy pojedynczego instrumentu finansowego (tzw. instrument syntetyczny);</i> <i>aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wynikają z instrumentów finansowych obciążonych takim samym pierwotnym ryzykiem, ale dotyczą różnych kontrahentów;</i> <i>aktywa finansowe lub inne aktywa stanowią zabezpieczenie zobowiązań finansowych bez prawa regresu;</i> <i>aktywa finansowe są deponowane przez dłużnika na rachunku powierniczym w celu wywiązania się ze zobowiązania, lecz nie zostały jeszcze przyjęte przez wierzyciela na poczet rozliczenia tego zobowiązania; oraz</i> <i>oczekuje się, że zobowiązania powstałe na skutek zdarzeń powodujących straty zostaną pokryte przez stronę trzecią na podstawie roszczenia z tytułu umowy ubezpieczenia.</i> 	
MSR 32.50	4) <i>Jednostka, która dokonuje wielu transakcji na instrumentach finansowych z tym samym kontrahentem, może zawrzeć z tym kontrahentem specjalne porozumienie ramowe, które zakłada rozliczenie w pojedynczej kwocie netto wszystkich objętych porozumieniem instrumentów finansowych w przypadku niewywiązania się z płatności lub rozwiązania umowy. Porozumienie ramowe nie stanowi podstawy do dokonania kompensaty, jeśli nie zostaną spełnione oba kryteria określone w punkcie 42 MSR 32 (zob. wyżej). Jeżeli aktywa i zobowiązania finansowe objęte porozumieniem ramowym nie zostaną skompensowane, wpływ takiej operacji na ryzyko kredytowe ponoszone przez jednostkę należy ujawnić zgodnie z punktem 36 MSSF 7 (zob. odpowiednią część niniejszej listy kontrolnej).</i>	

MSR 33 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 33, który przedstawia zasady określania i prezentacji zysku przypadającego na jedną akcję.</i></p> <p><i>MSR 33 stosują jednostki, których akcje zwykle lub potencjalne akcje zwykle znajdują się w obrocie publicznym oraz te, które są w trakcie emitowania akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych na publicznych rynkach papierów wartościowych. Jednostka, która ujawnia zysk na akcję, musi go obliczyć i ujawnić zgodnie z niniejszym standardem.</i></p> <p><i>W przypadku, gdy jednostka prezentuje zarówno skonsolidowane, jak i jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR 27, ujawnienia wymagane przez MSR 33 powinna przedstawić tylko na bazie skonsolidowanych danych. Jednostka, która ujawnia zysk na akcję w swym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, powinna zaprezentować dane dotyczące takiego zysku wyłącznie w jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Jednostka nie może prezentować tego zysku przypadającego na akcję (obliczonego na podstawie danych ze sprawozdania jednostkowego) w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.</i></p> <p><i>Jeden z załączonych do MSR 33 przykładów przedstawia szczegółowo sposób prezentacji zysku na akcję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.</i></p>		
MSR 33.3	Jednostka, która ujawnia zysk na akcję, musi obliczyć i ujawnić ten zysk zgodnie z MSR 33.	
MSR 33.4A	Jeżeli jednostka prezentuje składowe kosztów i przychodów w osobnym rachunku zysków i strat zgodnie z paragrafem 81 MSR 1, prezentuje EPS tylko w tym sprawozdaniu.	
<p>Korekty wsteczne</p>		
MSR 33.64	Jeżeli liczba występujących akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych wzrosła w wyniku kapitalizacji, emisji premiowej lub podziału akcji albo zmniejszyła się w wyniku odwrócenia podziału akcji, obliczenie podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję za wszystkie przedstawione okresy należy skorygować wstecznie.	
MSR 33.64	Jeżeli powyższe zmiany mają miejsce po dniu bilansowym, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, obliczenia zysku na akcję oraz sprawozdania finansowe za poprzedni okres należy przedstawić w oparciu o nową liczbę akcji.	
MSR 33.64	Należy także ujawnić fakt, że obliczenia zysku na akcję odzwierciedlają liczbę akcji po takich zmianach.	
MSR 33.64	Podstawowy i rozwodniony zysk na akcję za wszystkie prezentowane okresy należy skorygować wstecznie o skutki błędów oraz korekty wynikające ze zmian zasad rachunkowości.	
<p>Prezentacja</p>		
MSR 33.66	Jednostka powinna przedstawić informacje dotyczące zysku na akcję (zob. szczegóły poniżej) oddzielnie dla każdej klasy akcji zwykłych różniących się między sobą prawem do udziału w zysku danego okresu.	
MSR 33.66	<p>Jednostka powinna przedstawić w sprawozdaniu z całkowitych dochodów następujące informacje:</p> <p>a) podstawowy i rozwodniony zysk na akcję dla zysku lub straty z działalności kontynuowanej, przypadający zwykłym akcjonariuszom jednostki dominującej; oraz</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	b) podstawowy i rozwodniony zysk na akcję dla zysku lub straty danego okresu, przypadający zwykłym akcjonariuszom jednostki dominującej.	
MSR 33.67	<i>Uwaga: Zysk na akcję powinien być prezentowany za każdy okres, za który sporządza się sprawozdanie z całkowitych dochodów. Jeśli jednostka wykazuje rozwodniony zysk na akcję za jeden okres, wówczas zysk taki powinna wykazać za wszystkie prezentowane okresach, nawet jeżeli jest on równy podstawowemu zyskowi na akcję. Jeżeli zaś wartości podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję są sobie równe, możliwa jest prezentacja obu tych wartości w jednej pozycji sprawozdaniu z całkowitych dochodów.</i>	
MSR 33.66	Jednostka powinna przedstawić podstawowy i rozwodniony zysk na akcję dla wszystkich prezentowanych okresów w sposób jednakowo widoczny.	
MSR 33.67A	<i>Uwaga: Jeżeli jednostka prezentuje składniki kosztów i przychodów w osobnym rachunku zysków i strat jak przewiduje to paragraf 81 MSR 1, prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na akcję, według zasad zawartych w paragrafach 66 i 67 MSR 33</i>	
MSR 33.68	Jednostka prezentująca działalność zaniechaną powinna ujawnić podstawowy i rozwodniony zysk na akcję dla działalności zaniechanej albo w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w notach objaśniających.	
MSR 33.68A	<i>Uwaga: Jeżeli jednostka prezentuje składniki kosztów i przychodów w osobnym rachunku zysków i strat jak przewiduje to paragraf 81 MSR 1, prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na akcję dla działalności zaniechanej, według zasad zawartych w paragrafie 68 MSR 33.</i>	
MSR 33.69	Jednostka powinna przedstawić podstawowy i rozwodniony zysk na akcję, nawet jeśli wartości tych pozycji są ujemne (strata na akcję).	
Ujawnienia		
Jednostka powinna ujawnić:		
MSR 33.70(a)	a) kwoty stosowane jako liczniki wzoru służącego do obliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję oraz uzgodnienie tych kwot z zyskiem lub stratą przypadającą w danym okresie na jednostkę dominującą;	
MSR 33.70(a)	<i>Uwaga: Uzgodnienie to powinno uwzględnić wpływ każdej klasy instrumentów na zysk na akcję jednostki.</i>	
MSR 33.70(b)	b) średnią ważoną liczbę akcji zwykłych stosowaną jako mianownik wzoru służącego do obliczenia zysku i rozwodnionego zysku na akcję oraz wzajemne uzgodnienie tych mianowników;	
MSR 33.70(b)	<i>Uwaga: Uzgodnienie to powinno uwzględnić wpływ każdej klasy instrumentów na zysk na akcję jednostki.</i>	
MSR 33.70(c)	c) instrumenty (w tym akcje, których emisja jest warunkowa), które mogą potencjalnie rozwodnić podstawowy zysk na akcję w przyszłości, ale nie zostały uwzględnione w obliczeniu rozwodnionego zysku na akcję ze względu na to, że w prezentowanym okresie/okresach mają działanie antyrozwadniające; oraz	
MSR 33.70(d)	d) opis transakcji, których przedmiotem są akcje zwykłe lub potencjalne akcje zwykłe, poza uwzględnionymi na podstawie punktu 64 MSR 33 (zob. wyżej), które zawrto po dniu bilansowym, a zmieniłyby one znacząco liczbę akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych występujących na koniec okresu, gdyby zawrto je przed końcem okresu sprawozdawczego.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 33.71	<p><i>Uwaga: Przykłady takich transakcji obejmują:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>a) emisję akcji za środki pieniężne;</i> <i>b) emisję akcji, z której przychód ma być wykorzystany na spłatę zadłużenia lub akcji uprzywilejowanych występujących na dzień bilansowy;</i> <i>c) wykup występujących akcji zwykłych;</i> <i>d) konwersję lub realizację potencjalnych akcji zwykłych występujących w dniu bilansowym na akcje zwykłe;</i> <i>e) emisję warrantów, opcji lub instrumentów zamiennych; oraz</i> <i>f) spełnienie warunków wymaganych do warunkowej emisji akcji.</i> 	
MSR 33.72	<p>Jednostki <u>zachęca się</u> (choć nie jest to obowiązkiem) do ujawnienia warunków instrumentów finansowych i innych umów generujących potencjalne akcje zwykłe, mających wpływ na wycenę podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję.</p>	
MSR 33.72	<p><i>Uwaga: Takie warunki mogą określać, czy potencjalne akcje zwykłe mają działanie rozwadniające, a jeśli tak, to również wpływ na średnią ważoną liczbę występujących akcji oraz wszelkie wynikające z powyższego korekty zysku lub straty przypadającej zwykłym akcjonariuszom. Nawet jeśli MSSF 7 nie wymaga ujawnienia takich warunków, jest ono zalecane przez MSR 33.</i></p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 33.73	<p>Jeżeli oprócz podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję jednostka ujawnia kwoty przypadające na jedną akcję odnosząc się do komponentu sprawozdaniu z całkowitych dochodów innego niż te, których wymaga MSR 33:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kwoty takie należy obliczyć na podstawie średniej ważonej liczby akcji zwykłych określonej zgodnie z MSR 33; b) kwoty podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję należy ujawnić w sposób jednakowo widoczny; c) powyższe kwoty należy przedstawić w notach; d) jednostka powinna przedstawić podstawę określenia licznika (liczników) wzoru, wraz z informacją, czy zysk na akcję zawiera podatek, czy też nie; oraz e) jeżeli w takich kwotach zastosowano składnik zysku netto nieujęty w odrębnej pozycji w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, należy dokonać uzgodnienia tego składnika z pozycją wykazaną w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. 	
MSR 33.73A	<p><i>Uwaga: Paragraf 73 MSR 33 stosuje się także do jednostki ujawniającej dodatkowo do podstawowego i rozwodnionego zysku na akcje, kwoty przypadające na akcję obliczone w stosunku do komponentu rachunku zysków i strat (jak przedstawiono to paragrafie 81 MSR 1).</i></p>	

MSR 34 ŚRÓDROCZNA SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 1.3	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 34, który określa zasady śródrocznej sprawozdawczości finansowej. Główne omawiane zagadnienia to minimalna zawartość śródrocznego raportu finansowego i zasady ujęcia i wyceny odnoszące się do pełnego lub skróconego sprawozdania finansowego za okres śródroczny.</i></p> <p><i>Dodatkowe wymogi dotyczące ujawniania informacji w śródrocznym sprawozdaniu za część okresu obrachunkowego objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym jednostki zgodnym z MSSF zawarto w MSSF 1. (zob. odnośną część niniejszej listy kontrolnej).</i></p> <p><i>Jeżeli jednostka zdecyduje się przedstawić pełne sprawozdanie finansowe za okres śródroczny, będzie ono podlegać wymogom MSR 1. Niektóre wymogi MSR 1 mają zastosowanie nawet do skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych. W punkcie 4 MSR 1 określono wymogi dotyczące skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych. Obejmują one:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>• rzetelną prezentację i zgodność z MSSF;</i> <i>• zasadę kontynuacji działalności;</i> <i>• zasadę memoriałową;</i> <i>• istotność i agregowanie; oraz</i> <i>• kompensowanie.</i> <p>Minimalny zakres śródrocznego raportu finansowego</p>	
MSR 34.6	<p><i>Uwaga: Zgodnie z MSR 34, minimalna zawartość śródrocznego raportu finansowego obejmuje skrócone sprawozdanie finansowe oraz wybrane informacje objaśniające. Śródroczny raport finansowy powinien aktualizować ostatnie pełne roczne sprawozdanie finansowe. W związku z tym koncentruje się on na nowej działalności, wydarzeniach oraz okolicznościach i nie powiela ujętych uprzednio informacji.</i></p>	
	<p>Śródroczny raport finansowy powinien zawierać co najmniej:</p>	
MSR 34.8(a)	a) skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej;	
MSR 34.8(b)	b) skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów zaprezentowane jako:	
	(i) skrócone pojedyncze sprawozdanie z całkowitych dochodów;	
	(ii) skrócony rachunek zysków i strat oraz skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów;	
MSR 34.8(c)	c) skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale;	
MSR 34.8(d)	d) skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych, oraz	
MSR 34.8(e)	e) wybrane noty objaśniające.	
MSR 34.8A	<p><i>Uwaga: Jeżeli jednostka prezentuje składniki przychodów i kosztów w postaci osobnego rachunku zysków i strat zgodnie z paragrafem 81 MSR 1, prezentuje skróconą informację wynikającą z tego sprawozdania.</i></p>	
	<p>Forma i treść śródrocznego raportu finansowego</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 34.10	Jeśli jednostka gospodarcza publikuje skrócone sprawozdanie finansowe w ramach śródrocznego raportu finansowego, to takie skrócone sprawozdanie powinno zawierać co najmniej wszystkie główne pozycje i sumy pośrednie, które znajdowały się w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym oraz wybrane noty objaśniające, zgodnie z wymogami MSR 34.	
MSR 34.10	Dodatkowe pozycje sprawozdania lub noty należy ująć, jeśli w efekcie ich pominięcia skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe byłoby mylące.	
MSR 34.7	<i>Uwaga: Jeżeli jednostka podjęła decyzję o publikowaniu pełnego sprawozdania finansowego za okres śródroczny, powinna zastosować w tym sprawozdaniu wytyczne dotyczące ujęć i wyceny wymienione w MSR 34, zaś sprawozdanie to powinno zawierać wszystkie ujawnienia wymagane tym standardem (szczególnie te określone w punkcie 16 MSR 34), a także innymi standardami.</i>	
MSR 34.11	W pełnym lub skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres śródroczny jednostka powinna przedstawić podstawowy i rozwodniony zysk na akcję, jeżeli podlega ona wymogom MSR 33.	
MSR 34.11A	Jeżeli jednostka prezentuje składniki przychodów i kosztów w postaci osobnego rachunku zysków i strat zgodnie z paragrafem 81 MSR 1, prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na akcję w tym sprawozdaniu.	
MSR 34.14	Jednostka powinna sporządzić skonsolidowany śródroczny raport finansowy, jeśli jej ostatnie roczne sprawozdanie finansowe było sprawozdaniem skonsolidowanym.	
MSR 34.14	<i>Uwaga: Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej nie jest zgodne ani porównywalne ze sprawozdaniem skonsolidowanym prezentowanym w ostatnim rocznym raporcie finansowym. Jeżeli jednak roczny raport finansowy jednostki obok skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawierał także jednostkowe sprawozdanie roczne jednostki dominującej, wówczas MSR 34 nie wymaga, ale też nie zabrania włączenia jednostkowego sprawozdania jednostki dominującej także do śródrocznego raportu finansowego danej jednostki gospodarczej.</i>	
Wybrane noty objaśniające		
MSR 34.15	<i>Uwaga: Użytkownik śródrocznego raportu finansowego jednostki powinien mieć również dostęp do jej najnowszego rocznego raportu finansowego. Dlatego też nie wymaga się, aby w notach uzupełniających do śródrocznego raportu finansowego zawarte były mało istotne aktualizacje informacji, które jednostka uwzględniła już w notach uzupełniających do swego ostatniego raportu rocznego. Na dzień raportu śródrocznego bardziej przydatne są wyjaśnienia zdarzeń i transakcji niezbędnych dla zrozumienia zmian w sytuacji finansowej i wyniku finansowym jednostki od daty ostatniego rocznego raportu finansowego.</i>	
Jednostka powinna uwzględnić co najmniej następujące informacje w notach do śródrocznego sprawozdania finansowego, jeżeli są one istotne i nie zostały ujęte gdzie indziej w śródrocznym raporcie finansowym:		
MSR 34.16(a)	a) stwierdzenie, że w śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym, albo, jeśli te zasady lub metody zostały zmienione – opis charakteru i skutków tych zmian;	
MSR 34.16(b)	b) komentarz objaśniający dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności w okresie śródrocznym;	
MSR 34.16(c)	c) charakter i kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na swój rodzaj, wielkość lub częstotliwość występowania;	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 34.16(d)	d) charakter i wielkość zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego lub w poprzednich latach obrotowych, jeżeli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny;	
MSR 34.16(e)	e) emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych;	
MSR 34.16(f)	f) wypłacone dywidendy (w ujęciu łącznym lub w przeliczeniu na jedną akcję) z podziałem na akcje zwykłe i pozostałe akcje;	
MSR 34(r2006).16(g)	<p>g) jednostka, od której MSSF 8 wymaga ujawnienia informacji o segmentach w rocznym sprawozdaniu finansowym (zob. uwagę wprowadzającą do niniejszej części listy kontrolnej), powinna ujawnić następujące informacje o segmentach:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) przychody od klientów zewnętrznych, jeżeli uwzględniono je w szacunkach zysku lub straty segmentu weryfikowanych przez naczelnego decydenta ds. działalności operacyjnej lub są one w inny sposób systematycznie raportowane naczelnemu decydentowi ds. operacyjnych; ii) przychody w obrotach pomiędzy segmentami, jeżeli uwzględniono je w szacunku zysku lub straty segmentu weryfikowanym przez naczelnego decydenta ds. działalności operacyjnej lub są one w inny sposób systematycznie raportowane naczelnemu decydentowi ds. operacyjnych; iii) wielkość zysku lub straty segmentu; iv) sumę aktywów, których wielkość zmieniła się znacznie w stosunku do tej, jaką jednostka wykazała w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym; v) opis różnic w stosunku do ostatniego rocznego sprawozdania finansowego dotyczących podstawy podziału działalności na segmenty lub podstawy kalkulacji zysku lub straty poszczególnych segmentów; oraz vi) uzgodnienie łącznej wielkości zysków lub strat poszczególnych segmentów sprawozdawczych z wynikiem finansowym jednostki przed uwzględnieniem kosztów (przychodów) podatkowych i działalności zaniechanej. Jeżeli jednak jednostka przypisuje koszty (przychody) podatkowe do poszczególnych segmentów sprawozdawczych, to może uzgodnić łączną wielkość zysków lub strat ze swym wynikiem finansowym po uwzględnieniu tych pozycji. Wszelkie pozycje uzgodniające o istotnym znaczeniu należy wskazać i opisać odrębnie; 	
MSR 34.16(h)	h) istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny;	
MSR 34.16	i) skutek zmian w strukturze jednostki w ciągu okresu śródrocznego, obejmujący połączenie jednostek gospodarczych, przejęcie lub utratę kontroli nad jednostką zależną i inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzację i zaniechanie działalności; oraz	
MSR 34.16(i)	<i>Uwaga: W przypadku połączenia jednostek gospodarczych, jednostka musi ujawniać informacje wymagane przez MSSF 3 (zob. odnośną część niniejszej listy kontrolnej).</i>	
MSR 34.16(j)	j) zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od ostatniego dnia bilansowego.	
MSR 34.16	Powyższe ujawnienia (punkt 16 MSR 34) powinny obejmować okres od końca ostatniego roku obrotowego do dnia sporządzenia raportu.	
MSR 34.16	Niezależnie od wspomnianych wyżej not objaśniających (punkt 16 MSR 34), które zwykle publikuje się za okres od końca ostatniego roku obrotowego do dnia sporządzenia raportu, jednostki muszą ujawniać wszelkie zdarzenia lub transakcje, które są istotne dla zrozumienia <u>bieżącego</u> okresu śródrocznego.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 34.17	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Poniżej przedstawiono przykłady ujawnień wymagane zgodnie z punktem 16 MSR 34. Szczegółowe wskazówki dotyczące wielu z ujawnień zawarto w poszczególnych standardach i interpretacjach:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a) <i>odpisy wartości zapasów do ceny sprzedaży netto oraz odwrócenie takich odpisów;</i> b) <i>ujmowanie straty z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i pozostałych aktywów oraz odwrócenie takiej straty;;</i> c) <i>odwrócenie wszelkich rezerw na koszty restrukturyzacji;</i> d) <i>nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych;</i> e) <i>zobowiązania dotyczące zakupu rzeczowych aktywów trwałych;</i> f) <i>rozliczenia z tytułu spraw sądowych;</i> g) <i>korekta błędów popełnionych w poprzednich okresach;</i> h) <i>wszelkie przypadki naruszenia lub niewywiązania się z umów kredytowych, których nie wyrównano do dnia bilansowego włącznie; oraz</i> i) <i>transakcje z podmiotami powiązanymi.</i> 	
MSR 34.18	<p>2) <i>W innych standardach określono dalsze ujawnienia, które należy uwzględnić w sprawozdaniu finansowym. W tym kontekście sprawozdanie finansowe oznacza pełny zestaw danych i informacji finansowych, jakie zazwyczaj uwzględnia się w raporcie rocznym, a niekiedy także w innych raportach jednostki. Z wyjątkiem wymogów punktu 16(i) (połączenia jednostek gospodarczych – zob. wyżej), jednostka nie musi dokonywać ujawnień wymaganych przez inne standardy, jeżeli jej raport śródroczny zawiera wyłącznie skrócone sprawozdanie finansowe oraz wybrane noty objaśniające, a nie pełne sprawozdanie finansowe.</i></p>	
	<p>Ujawnianie informacji o zgodności z MSSF</p>	
MSR 34.19	<p>Jeśli śródroczny raport finansowy jest zgodny z MSR 34, jednostka powinna ujawnić ten fakt.</p>	
MSR 34.19	<p><i>Uwaga: Śródroczny raport finansowy nie może być określany jako zgodny z MSSF, jeśli nie spełnia wszystkich wymogów MSSF.</i></p>	
	<p>Okresy, za które wymagana jest prezentacja śródrocznego sprawozdania finansowego</p> <p>Raporty śródroczne jednostki powinny zawierać śródroczne sprawozdanie finansowe (skrócone lub pełne) za następujące okresy:</p>	
MSR 34.20(a)	<p>a) sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec bieżącego okresu śródrocznego i sprawozdanie z sytuacji finansowej porównawcze na koniec bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego;</p>	
MSR 34.20(b)	<p>b) sprawozdanie z całkowitych dochodów za bieżący okres śródroczny i narastająco za bieżący rok obrotowy do danego dnia, wraz z porównawczym strat sprawozdaniem z całkowitych dochodów za porównywalne okresy śródroczne (bieżący i od początku roku obrotowego do danego dnia) bezpośrednio poprzedzającego roku obrotowego;</p>	
MSR 34.20(c)	<p>c) sprawozdanie przedstawiające zmiany w kapitale własnym narastająco za bieżący rok obrotowy do danego dnia, wraz ze sprawozdaniem porównawczym za porównywalny okres bezpośrednio poprzedzającego roku obrotowego; oraz</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 34.20(d)	d) sprawozdanie z przepływów pieniężnych za bieżący rok obrotowy do danego dnia wraz z porównawczym sprawozdaniem za porównywalny okres bezpośrednio poprzedzającego roku obrotowego.	
MSR 34.22	<i>Uwaga: Załącznik A do MSR 34 ilustruje okresy, za które powinny prezentować dane jednostki sporządzające sprawozdania raz na pół roku i raz na kwartał.</i>	
MSR 34.21	Jeżeli charakter działalności jednostki jest wybitnie sezonowy, to <u>zachęca się</u> ją (choć nie jest to obowiązek) do ujawniania informacji finansowych za okres dwunastu miesięcy kończący się w śródrocznym dniu sprawozdawczym oraz informacji porównawczych za poprzedzające dwunastcie miesięcy.	
MSR 34.21	<i>Uwaga: Jeżeli jednostka uwzględni w swoim raporcie takie informacje, uznając je za użyteczne dla użytkowników śródrocznego raportu finansowego, to powinna zamieścić je jako dodatek do informacji wymaganych w punkcie 20 MSR 34 (zob. wyżej).</i>	
Istotność		
MSR 34.23	Podejmując decyzje dotyczące ujmowania, klasyfikacji, wyceny lub ujawniania danej pozycji dla celów śródrocznej sprawozdawczości finansowej, jednostka powinna ocenić jej istotność w odniesieniu do danych finansowych dotyczących okresu śródrocznego.	
<i>Uwagi:</i>		
MSR 34.23	1) <i>Oceniając istotność, należy wziąć pod uwagę fakt, że wycena śródroczna może opierać się na wartościach szacunkowych w większym zakresie niż wycena rocznych danych finansowych.</i>	
MSR 34.24	2) <i>MSR 1 oraz MSR 8 określają daną pozycję jako istotną, jeżeli jej pominięcie lub błędne przedstawienie mogłoby wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników sprawozdania finansowego. MSR 1 wymaga oddzielnego ujawniania istotnych pozycji obejmujących na przykład działalność zaniechaną; a MSR 8 wymaga ujawniania zmian w oszacowaniach księgowych, zmian zasad rachunkowości oraz korekty błędów. W żadnym z powyższych standardów nie zawarto wytycznych ilościowych dotyczących istotności.</i>	
MSR 34.25	3) <i>O ile przy ocenie istotności zawsze wymaga się oceny własnej, to zgodnie z MSR 34 decyzje dotyczące ujęcia i ujawnień należy podjąć w oparciu o dane za okres śródroczny ze względu na ich zrozumiałość. W związku z powyższym, wszelkie niestandardowe pozycje, zmiany zasad rachunkowości, oszacowania oraz błędy ujmuje się i ujawnia kierując się ich istotnością ocenianą w relacji do danych za okres śródroczny mając na celu uniknięcie błędnych wniosków, jakie mogłyby mieć miejsce w przypadku nieujawniania. Nadrzędnym celem jest zapewnienie, by śródroczny raport finansowy zawierał wszystkie informacje umożliwiające zrozumienie sytuacji finansowej jednostki i wyników uzyskanych przez nią w ciągu okresu śródrocznego.</i>	
Ujawnianie informacji w rocznym sprawozdaniu finansowym		
MSR 34.26	Jeśli wartość szacunkowa kwoty podanej w okresie śródrocznym uległa znaczącej zmianie w ostatnim okresie śródrocznym danego roku obrotowego, ale jednostka nie publikuje oddzielnego raportu finansowego za ten końcowy okres śródroczny, powinna ujawnić rodzaj i kwotę takiej zmiany wartości szacunkowej w notach do rocznego sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 34.27	<p><i>Uwaga: Zgodnie z MSR 8 jednostka powinna ujawnić informacje i charakterze i skutkach zmian szacunków księgowych, które wywierają istotny wpływ w bieżącym okresie lub, jak się oczekuje, wywrą istotny wpływ w kolejnych okresach. Zgodnie z wymogami punktu 16(d) MSR 34 podobnych ujawnień należy dokonać w śródrocznym raporcie finansowym. Przykłady takich ujawnień obejmują zmiany w oszacowaniach za ostatni okres śródroczny danego roku, dotyczące odpisów wartości zapasów, restrukturyzacji lub straty z tytułu utraty wartości, które jednostka wykazywała za wcześniejszy okres śródroczny roku obrotowego. Wymóg ujawniania informacji wynikający z punktu 26 MSR 34 jest spójny z wymogiem zawartym w MSR 8 i w zamierzeniu ma mieć ograniczony zakres, odnoszący się wyłącznie do zmiany wartości szacunkowych. Nie wymaga się od jednostki gospodarczej, aby w swym rocznym sprawozdaniu finansowym zawierała dodatkowe informacje finansowe dotyczące okresu śródrocznego.</i></p> <p>Ujęcie i wycena</p> <p><i>Uwaga: Przykłady stosowania ogólnych zasad ujęcia i wyceny określonych w punktach 28 do 39 MSR 34 przedstawia załącznik B do MSR 34.</i></p> <p>Takie same zasady rachunkowości jak w sprawozdawczości rocznej</p>	
MSR 34.28	<p>Jednostka powinna zastosować w swoim śródrocznym sprawozdaniu finansowym takie same zasady rachunkowości, jak w przypadku rocznego sprawozdania finansowego, z wyjątkiem zmian w zasadach rachunkowości wprowadzonych po dacie ostatniego rocznego sprawozdania finansowego, które należy uwzględnić w następnym sprawozdaniu rocznym.</p>	
MSR 34.28	<p>Częstotliwość sporządzania raportów (raz na rok, raz na pół roku, raz na kwartał) nie wpływa jednak na ustalenie wyników rocznych: wycena dla potrzeb sprawozdawczości śródrocznej powinna obejmować okres od początku roku obrotowego do danego dnia.</p> <p><i>Uwaga: W punktach 29 do 36 MSR 34 przedstawiono dodatkowe wskazówki dotyczące spełnienia wymogów punktu 28 (zob. wyżej).</i></p> <p>Przychody generowane sezonowo, cyklicznie lub sporadycznie</p>	
MSR 34.37	<p>Jeżeli jednostka uzyskuje przychody sezonowe, cykliczne lub sporadyczne, nie powinna ich przewidywać ani odraczać na dzień raportu śródrocznego, jeśli taka antycypacja lub odroczenie nie byłoby właściwe na koniec roku obrotowego jednostki.</p> <p><i>Uwaga: Przykładem mogą tu być przychody z tytułu dywidend, tantiem oraz dotacji rządowych. Ponadto niektóre jednostki regularnie uzyskują w niektórych okresach śródrocznych przychody wyższe niż w pozostałych okresach, na przykład sezonowe przychody ze sprzedaży detalicznej. Powyższe przychody ujmuje się w momencie ich uzyskania.</i></p> <p>Koszty ponoszone nieregularnie w roku obrotowym</p>	
MSR 34.39	<p>Jeżeli jednostka ponosiła koszty nierównomiernie w ciągu roku obrotowego, powinna je przewidzieć lub odroczyć na dzień raportu śródrocznego wyłącznie wtedy, gdy ich przewidywanie lub odroczenie jest również właściwe na koniec roku obrotowego.</p> <p>Stosowanie wartości szacunkowych</p>	
MSR 34.41	<p>Procedury wyceny przewidziane dla śródrocznego raportu finansowego powinny być opracowane tak, aby uzyskiwane w ich wyniku informacje były wiarygodne, a jednocześnie zostały prawidłowo ujawnione wszystkie istotne informacje niezbędne dla zrozumienia sytuacji finansowej i wyników jednostki.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Uwagi:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Chociaż wycena zarówno dla celów rocznych, jak i śródrocznych raportów finansowych jest często oparta na wartościach szacunkowych, śródroczne raporty finansowe będzie generalnie wymagać szerszego zastosowania oszacowań niż ma to miejsce w przypadku rocznych raportów finansowych.</i> 2) <i>Załącznik C do MSR 34 zawiera przykłady stosowania wartości szacunkowych w okresach śródrocznych.</i> 	
	<p>Przekształcenie danych za poprzednie okresy śródroczne</p>	
MSR 34.43	<p>Zmiany zasad rachunkowości (z wyjątkiem zmian wymaganych przez nowe standardy lub interpretacje) jednostka powinna uwzględnić:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) poprzez przekształcenie sprawozdania finansowego za poprzednie okresów śródrocznych bieżącego roku obrotowego i porównywalnych okresów śródrocznych lat poprzednich, które zostaną przekształcone w rocznym sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 8; lub b) jeżeli na początek danego roku nie można w praktyce określić skumulowanego wpływu zastosowania nowej zasady rachunkowości do wszystkich wcześniejszych okresów – dokonując korekty sprawozdań finansowych za okresy śródroczne bieżącego roku obrotowego i porównywalne okresy śródroczne lat poprzednich, po to by móc zastosować tę nową zasadę rachunkowości do przyszłych okresów od najwcześniejszej możliwej daty. 	
MSR 34.44	<p><i>Uwaga: Opisane powyżej zasady służą między innymi temu, by w bieżącym roku obrotowym stosować jednolitą politykę rachunkowości do danej klasy transakcji. Zgodnie z MSR 8 każdą zmianę zasad rachunkowości należy odzwierciedlić poprzez zastosowanie retrospektywne i przekształcenie danych za poprzednie okresy finansowe, sięgając wstecz tak daleko, jak to praktycznie możliwe. Jeżeli jednak nie da się w praktyce ustalić łącznej kwoty korekty dotyczącej poprzednich lat finansowych, wówczas zgodnie z MSR 8 nową zasadę rachunkowości stosuje się od najwcześniejszej możliwej daty. Zasada określona w punkcie 43 MSR 34 (zob. wyżej) zmierza do tego, by w ramach bieżącego roku obrotowego wszelkie zmiany zasad rachunkowości były zastosowane wstecznie lub, jeśli to niewykonalne ze względów praktycznych – nie później niż od początku danego roku obrotowego.</i></p> <p>Przekształcenie uprzednio prezentowanej informacji o segmentach działalności</p>	
MSSF 8.29	<p>Jeżeli jednostka zmienia wewnętrzną strukturę organizacyjną sposób powodujący zmianę układu jej segmentów sprawozdawczych, powinna przekształcić odpowiednie informacje za wcześniejsze okresy śródroczne, chyba że informacje te nie są dostępne, a koszt ich ustalenia byłby nadmierny.</p>	
MSSF 8.29	<p><i>Uwaga: Ustalenia, że informacje nie są dostępne, a koszt ich ustalenia byłby nadmierny należy dokonać dla każdej ujawnianej pozycji.</i></p>	
MSSF 8.29	<p>Po zmianie układu swych segmentów sprawozdawczych jednostka zobowiązana jest ujawnić to, czy przekształciła odpowiednie informacje o segmentach za wcześniejsze okresy śródroczne.</p>	
MSSF 8.30	<p>Jeżeli jednostka zmieniła swą wewnętrzną strukturę organizacyjną w sposób powodujący zmianę układu jej segmentów sprawozdawczych i jeżeli informacje dotyczące segmentów za wcześniejsze okresy śródroczne nie zostały przekształcone w sposób oddający taką zmianę, jednostka powinna winna ujawnić w roku, w którym nastąpiła zmiana informacje o segmentach za okres bieżący zarówno na starej, jak i nowej podstawie podziału na segmenty.</p>	
MSSF 8.30	<p><i>Note: Ujawnienia opisane w punkcie 30 MSSF 8 (zob. wyżej) nie są wymagane, jeżeli potrzebne do tego informacje nie są dostępne, a koszt ich ustalenia byłby nadmierny.</i></p>	

MSR 36 UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 36 – standardu, którego celem jest zapewnienie, że aktywa jednostek gospodarczych są wykazywane w wartości nieprzekraczającej ich wartości możliwej do odzyskania. Jeśli zaś dany składnik aktywów jest wykazywany w wartości przekraczającej jego wartość możliwą do odzyskania, to uznaje się, że utracił on wartość i – na mocy MSR 36 – jednostka powinna ująć odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.</i></p> <p><i>Główne omawiane zagadnienia dotyczą tego, jak ustalić wystąpienie utraty wartości, jak taką utratę ująć i kiedy jednostka powinna odwrócić odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.</i></p>		
<p>Ujawnienia ogólne</p>		
<p>Jednostka powinna ujawnić następujące informacje dla każdej klasy aktywów:</p>		
MSR 36.126(a)	a) kwotę strat z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu danego okresu oraz pozycje sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w których straty te uwzględniono;	
MSR 36.126(b)	b) kwotę odwrócenia strat z tytułu utraty wartości ujętą w rachunku zysków i strat w ciągu okresu oraz pozycje sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w których straty te odwrócono;	
MSR 36.126(c)	c) kwotę strat z tytułu utraty wartości przeszacowanych składników aktywów, która w ciągu okresu została rozpoznana w innych składnikach całkowitego dochodu ; oraz	
MSR 36.126(d)	d) kwotę odwrócenia strat z tytułu utraty wartości przeszacowanych składników aktywów, która w ciągu okresu została własny rozpoznana w innych składnikach całkowitego dochodu.	
<p><i>Uwagi:</i></p>		
MSR 36.127	1) <i>Klasę aktywów stanowi grupa aktywów o podobnym charakterze i sposobie użytkowania w działalności jednostki gospodarczej.</i>	
MSR 36.128	2) <i>Informacje wymagane w punkcie 126 MSR 36 (zob. wyżej) można prezentować wraz z innymi informacjami dotyczącymi danej klasy aktywów. Można je na przykład włączyć do uzgodnienia wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych na początek i koniec okresu, wymaganego przez MSR 16.</i>	
<p>Jednostki prezentujące informacje o segmentach działalności</p>		
<p>Jednostka prezentująca informacje o segmentach operacyjnych zgodnie z MSSF 8 powinna ujawnić wymienione poniżej informacje dla każdego segmentu sprawozdawczego :</p>		
MSR 36.129(a)	a) kwotę strat z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat, oraz innych składnikach całkowitego dochodu; oraz	
MSR 36.129(b)	b) kwotę odwrócenia strat z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat, oraz ujętych w innych składnikach całkowitego dochodu w ciągu okresu.	
<p>Jednostka powinna ujawnić następujące dane dla każdej istotnej straty z tytułu utraty wartości ujętej lub odwróconej w danym okresie, dla każdego składnika aktywów (włącznie z wartością firmy) lub jednostki generującej środki pieniężne:</p>		
MSR 36.130(a)	a) zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia lub odwrócenia straty z tytułu utraty wartości;	
MSR 36.130(b)	b) ujętą lub odwróconą kwotę straty z tytułu utraty wartości;	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 36.130(c)	c) dla pojedynczego składnika aktywów: <ul style="list-style-type: none"> i) charakter składnika aktywów; oraz ii) jeżeli jednostka stosuje MSSF 8 – segment sprawozdawczy, do którego ten składnik należy; 	
MSR 36.130(d)	d) w odniesieniu do jednostki generującej środki pieniężne: <ul style="list-style-type: none"> i) opis jednostki generującej środki pieniężne (takie, jak podanie czy jest to linia produktów, zakład wytwórczy, określona działalność gospodarcza, obszar geograficzny, czy też segment sprawozdawczy zdefiniowany w MSSF 8 <i>Segmenty operacyjne</i>); ii) wielkość straty z tytułu utraty wartości ujętej lub odwróconej w rozbiu na grupy aktywów, a jeżeli jednostka stosuje MSSF 8, w rozbiu na segmenty sprawozdawcze; oraz iii) jeżeli sposób pogrupowania aktywów dla celów ustalenia jednostki generującej środki pieniężne uległ zmianie od czasu poprzedniego szacunku wartości możliwej do odzyskania (jeśli istnieje), opis aktualnego i poprzednich sposobów grupowania aktywów i powody zmiany podejścia do ustalenia jednostki generującej środki pieniężne; 	
MSR 36.130(e)	e) czy wartość możliwa do odzyskania (jednostki generującej środki pieniężne) odpowiada jego wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży czy jego wartości użytkowej.	
MSR 36.130(f)	f) jeśli wartość możliwa do odzyskania jest na poziomie wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, należy podać podstawę ustalenia wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży (czyli, czy wartość godziwa została ustalona poprzez odniesienie do aktywnego rynku); oraz	
MSR 36.130(g)	g) jeśli wartość możliwa do odzyskania jest na poziomie wartości użytkowej – stopę dyskontową zastosowaną do bieżącego i poprzedniego (jeśli występowały) szacunku wartości użytkowej.	

Nieistotne indywidualnie straty z tytułu utraty wartości i odwrócenia

Jednostka powinna ujawnić następujące informacje dotyczące łącznej kwoty strat z tytułu utraty wartości ujętych (odwróconych) w ciągu okresu, o których nie ujawniała żadnych informacji zgodnie z punktem 130 MSR 36 (zob. powyżej):

- | | | |
|---------------|---|--|
| MSR 36.131(a) | a) główne grupy aktywów, do których odnosiły się odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości oraz główne grupy aktywów, na które wpływa odwrócenie tych odpisów aktualizujących; oraz | |
| MSR 36.131(b) | b) najważniejsze zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia lub odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości. | |

Główne założenia dotyczące określania kwot możliwych do odzyskania

- | | | |
|------------|---|--|
| MSR 36.132 | Jednostki zachęca się do ujawnienia głównych założeń przyjętych w celu ustalenia możliwej do odzyskania wartości aktywów (jednostek generujących środki pieniężne) w danym okresie. | |
|------------|---|--|

- | | | |
|------------|--|--|
| MSR 36.132 | <p><i>Uwaga: Ujawnianie takich informacji jest zalecane dla aktywów (jednostek generujących środki pieniężne) innych niż wartość firmy oraz wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego. Zgodnie z punktem 134 MSR 36 (zob. wyżej), jednostka powinna ujawnić informacje dotyczące oszacowania wartości możliwej do odzyskania z jednostki generującej środki pieniężne, jeżeli w skład wartości bilansowej jednostki wchodzi wartość firmy lub wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego.</i></p> | |
|------------|--|--|

Wartość firmy nieprzypisana jeszcze do jednostki generującej środki pieniężne

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 36.133	<p>Jeżeli, zgodnie z punktem 84 MSR 36, jakaś część wartości firmy przejętej w danym okresie w wyniku połączenia jednostek gospodarczych nie została do dnia bilansowego przypisana do jednostki generującej środki pieniężne (grupy jednostek), jednostka powinna ujawnić kwotę nieprzypisaną wartości firmy wraz z uzasadnieniem jej nieprzypisania.</p> <p>Szacunkowe prognozy wykorzystywane do wyceny wartości możliwej do odzyskania jednostki generującej środki pieniężne, która zawiera wartość firmy lub wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego</p> <p>Jednostka powinna ujawnić informacje wymienione poniżej w punktach (a) do (f) dla każdej jednostki generującej środki pieniężne (grupy jednostek), o ile wartość bilansowa przypisanej do tej jednostki wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego jest znacząca w porównaniu z łączną wartością bilansową wartości firmy tej jednostki lub z łączną wartością jej wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego:</p>	
MSR 36.134(a)	a) wartość bilansową wartości firmy przypisaną do jednostki (grupy jednostek) generującej środki pieniężne;	
MSR 36.134(b)	b) wartość bilansową wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego, które zostały przypisane do jednostki (grupy jednostek) generującej środki pieniężne;	
MSR 36.134(c)	c) podstawę określenia możliwej do odzyskania wartości jednostki (grupy jednostek), tj. wartości użytkowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży;	
MSR 36.134(d)	<p>d) jeśli możliwa do odzyskania wartość jednostki (grupy jednostek) została ustalona w oparciu o jej wartość użytkową:</p> <p>i) opis poszczególnych kluczowych założeń kierownictwa, na podstawie których opracowano prognozy przepływów pieniężnych za okres objęty najbardziej aktualnym budżetem/ prognozą;</p>	
<p><i>Uwaga: Przyjmuje się, że kluczowe założenia to takie, które wywierają największy wpływ na wartość odzyskiwalną jednostki (grupy jednostek),</i></p>		
	ii) opis zastosowanej przez kierownictwo metody wyceny wartości przypisanej do każdego kluczowego założenia; stwierdzenie, czy powyższe wartości odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia albo czy są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji, a jeśli nie są – stopień oraz przyczynę rozbieżności w stosunku do dotychczasowych doświadczeń lub zewnętrznych źródeł informacji;	
	iii) okres, na jaki kierownictwo opracowało prognozy przepływów pieniężnych na podstawie zatwierdzonych budżetów/prognoz finansowych oraz, jeśli dla danej jednostki generującej środki pieniężne (grupy jednostek) stosuje się okres dłuższy niż pięć lat – powody uzasadniające zastosowanie dłuższego okresu;	
	iv) stopę wzrostu zastosowaną do ekstrapolacji prognoz przepływów pieniężnych wykraczających poza okres objęty najbardziej aktualnym budżetem/prognozą oraz uzasadnienie zastosowania każdej stopy wzrostu, która przewyższa średnie długoterminowe stopy wzrostu dla produktów, branży, kraju lub państw, w których działa jednostka, lub też rynku, z którym związana jest dana jednostka generująca środki pieniężne (grupa jednostek);	
	v) stopy dyskontowe wykorzystywane w prognozach przepływów pieniężnych;	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 36.134(e)	e) jeśli możliwa do odzyskania wartość jednostki (grupy jednostek) generującej środki pieniężne została ustalona w oparciu o jej wartość godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży, należy przedstawić metodologię wyceny wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży;	
MSR 36.134(e)	f) jeżeli wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży nie została ustalona w oparciu o możliwe do zaobserwowania ceny rynkowe dla jednostki generujące środki pieniężne (grupy jednostek), należy ujawnić następujące informacje: i) opis poszczególnych kluczowych założeń, na których kierownictwo oparło wycenę wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży; oraz	
MSR 36.134	<p><i>Uwaga: Przyjmuje się, że kluczowe założenia to takie, które wywierają największy wpływ na wartość odzyskiwalną jednostki (grupy jednostek),</i></p> <p>ii) opis zastosowanej przez kierownictwo metody wyceny wartości przypisanej do każdego kluczowego założenia; stwierdzenie, czy powyższe wartości odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia albo czy są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji, a jeśli nie są – stopień oraz przyczynę rozbieżności w stosunku do dotychczasowych doświadczeń lub zewnętrznych źródeł informacji; oraz</p>	
MSR 36.134(e)	Jeżeli wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia jest ustalana w oparciu o przewidywane zdyskontowane przepływy pieniężne, następujące ujawnienia są wymagane: (i). okres w którym zarząd posiada projekcje przepływów pieniężnych; (ii). wskaźnik wzrostu zastosowany do ekstrapolacji przepływów pieniężnych; (iii). stopa (stopy) dyskonta użyte do ustalenia zdyskontowanych przepływów pieniężnych.	
MSR 36.134(f)	g) jeśli uzasadnione i prawdopodobne zmiany kluczowych założeń, które kierownictwo przyjęło do wyceny wartości możliwej do odzyskania jednostki (grupy jednostek) generującej środki pieniężne sprawiają, że wartość bilansowa tej jednostki (grupy jednostek) przewyższy jej wartość możliwą do odzyskania: i) kwotę nadwyżki możliwej do odzyskania wartości jednostki (grupy jednostek) generującej środki pieniężne nad jej wartością bilansową; ii) wartość przypisaną do kluczowego założenia; oraz iii) wartość, o jaką musi się zmienić kluczowe założenie (po uwzględnieniu wpływu tej zmiany na pozostałe zmienne wykorzystane do wyceny wartości możliwej do odzyskania), aby możliwa do odzyskania wartość jednostki (grupy jednostek) generującej środki pieniężne była równa jej wartości bilansowej.	
MSR 36.135	Jeśli wartość bilansowa wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego przypisana w całości lub części do jednostek generujących środki pieniężne (grup jednostek) nie jest znacząca w porównaniu z łączną wartością bilansową wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego, jednostka powinna ujawnić ten fakt wraz z podaniem łącznej wartości bilansowej wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego przypisanych do takich jednostek (grup jednostek).	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	Dodatkowo, oprócz powyższego wymogu (punkt 135 MSR 36), jeśli możliwa do odzyskania wartość dowolnych jednostek (grup jednostek) generujących środki pieniężne została ustalona w oparciu o to samo kluczowe założenie (założenia), a łączna wartość bilansowa przypisanej do nich wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest znacząca w porównaniu z łączną wartością bilansową wartości firmy lub wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, jednostka powinna ujawnić:	
MSR 36.135	a) powyższy fakt;	
MSR 36.135(a)	b) łączną wartość bilansową wartości firmy przypisanej do tych jednostek (grup jednostek) generujących środki pieniężne;	
MSR 36.135(b)	c) łączną wartość bilansową wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania ekonomicznego, które zostały przypisane do jednostki (grupy jednostek) generującej środki pieniężne;	
MSR 36.135(c)	d) opis kluczowych założeń;	
MSR 36.135(d)	e) opis zastosowanej przez kierownictwo metody wyceny wartości przypisanej do każdego kluczowego założenia; stwierdzenie, czy powyższe wartości odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia albo czy są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji, a jeśli nie są – stopień oraz przyczynę rozbieżności w stosunku do dotychczasowych doświadczeń lub zewnętrznych źródeł informacji; oraz	
MSR 36.135(e)	f) jeśli uzasadnione i prawdopodobne zmiany kluczowych założeń sprawią, że wartość bilansowa jednostki (grupy jednostek) przewyższy jej wartość możliwą do odzyskania: <ul style="list-style-type: none"> i) wartość, o jaką łączna możliwa do odzyskania wartość jednostek (grup jednostek) przewyższa ich łączną wartość bilansową; ii) wartość przypisaną do kluczowych założeń; oraz iii) wartość, o jaką musi się zmienić kluczowe założenie (po uwzględnieniu wpływu tej zmiany na pozostałe zmienne wykorzystane do wyceny wartości możliwej do odzyskania), aby możliwa do odzyskania wartość jednostki (grupy jednostek) generującej środki pieniężne była równa jej wartości bilansowej. 	
	<i>Uwagi:</i>	
MSR 36.136	1) <i>Zgodnie z punktem 24 lub 99 MSR 36, ostatnie szczegółowe obliczenie możliwej do odzyskania wartości jednostki generującej środki pieniężne (grup jednostek) dokonane w okresie poprzedzającym można przenieść na następny okres i wykorzystać w teście utraty wartości w odniesieniu do takiej jednostki (grup jednostek) w bieżącym okresie, o ile spełnione są określone kryteria. W takim przypadku, informacje dotyczące takiej jednostki (grup jednostek) uwzględnione w informacjach ujawnionych zgodnie z punktem 134 i 135 MSR 36 odnoszą się do obliczenia wartości możliwej do odzyskania przeniesionego do następnego okresu.</i>	
MSR 36.137	2) <i>Ujawnienia wymagane w punkcie 134 i 135 MSR 36 zilustrowano w przykładzie 9 do tego standardu.</i>	
	Wcześniejsze zastosowanie zmian do standardu	
MSR 26.140E	Paragraf 80(b) został dodany przez Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009 roku. Jednostka powinna zastosować te zmiany prospektywnie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 lub później. Jeżeli jednostka zastosowała zmiany do MSR 36 dla okresów wcześniejszych niż wymienione powyżej, powinna ujawnić ten fakt.	

MSR 37 REZERWY, ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 37, który określa zasady księgowania rezerw (w tym rezerw na restrukturyzację i umowy rodzące obciążenia), zobowiązań warunkowych oraz aktywów warunkowych.</i></p>		
<p>Zwrot wydatków</p>		
MSR 37.53	Jeżeli niektóre lub wszystkie nakłady wymagane do rozliczenia rezerwy mają być zwrócone przez stronę trzecią, a zwrot wydatków został ujęty w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, należy go potraktować jako odrębny składnik aktywów.	
MSR 37.53	<p><i>Uwaga: Zwrot należy ująć wyłącznie wtedy, gdy jest praktycznie pewne, że jednostka gospodarcza rzeczywiście go otrzyma, jeśli wypełni ciężący na niej obowiązek. Ujęta kwota zwrotu nie może przekroczyć kwoty rezerwy.</i></p>	
MSR 37.54	W sprawozdaniu z całkowitych dochodów koszt odnoszący się do rezerwy można zaprezentować w wielkości netto, po odliczeniu kwoty ujętej jako zwrot.	
MSR 37.54	<p><i>Uwaga: Jednostki mogą wykazywać powyższą wielkość netto, ale nie jest to wymagane.</i></p>	
<p>Rezerwy</p>		
<p>Jednostka powinna ujawnić następujące informacje dla każdej klasy rezerw:</p>		
MSR 37.84(a)	a) wartość bilansową na początek i koniec okresu;	
MSR 37.84(b)	b) dodatkowe rezerwy utworzone w ciągu okresu, wraz ze zwiększeniami dotychczasowych rezerw;	
MSR 37.84(c)	c) kwoty wykorzystane w ciągu okresu (tzn. poniesione i rozliczone z rezerwami);	
MSR 37.84(d)	d) kwoty niewykorzystane, rozwiązane w ciągu okresu; oraz	
MSR 37.84(e)	e) zwiększenie w ciągu okresu kwoty dyskontowanej wynikające z upływu czasu oraz skutków wszelkich zmian stopy dyskontowej.	
<p><i>Uwagi:</i></p>		
MSR 37.84	<p>1) <i>W przypadku uzgodnień wymaganych w punkcie 84 nie wymaga się danych porównawczych.</i></p>	
MSR 37.87	<p>2) <i>Określając, jakie rezerwy lub zobowiązania warunkowe mogą być połączone w jeden rodzaj, jednostka musi rozważyć, czy charakter pozycji jest na tyle podobny, że wspólna informacja na ich temat pozwoli na wypełnienie wymogów punktu 85 (a) i (b) oraz 86(a) i (b) MSR 37 (zob. niżej). W związku z tym, odpowiednie może być zaliczenie do jednego rodzaju kwot rezerw odnoszących się do gwarancji na różne produkty, podczas gdy nieodpowiednie byłoby zaliczenie do jednego rodzaju kwot odnoszących się do normalnych gwarancji oraz kwot podlegających dochodzeniu na drodze sądowej.</i></p>	
<p>Jednostka powinna ujawnić następujące informacje dla każdej klasy rezerw:</p>		
MSR 37.85(a)	a) krótki opis charakteru zobowiązania oraz oczekiwanych terminów wynikających z niego korzyści ekonomicznych;	
MSR 37.85(b)	b) wskazania świadczące o wszelkich istotnych niepewnościach co do kwoty i terminu wystąpienia tych wpływów;	
MSR 37.85(b)	c) w koniecznych przypadkach jednostka powinna ujawnić główne założenia poczynione odnośnie przyszłych zdarzeń zgodnie z punktem 48 MSR 37; oraz	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 37.85(c)	d) kwotę wszelkich zakładanych zwrotów, z podaniem kwoty składnika aktywów, która została ujęta z tytułu oczekiwanego zwrotu.	
MSR 37.9	<p data-bbox="363 353 446 383"><i>Uwaga:</i></p> <p data-bbox="411 405 1220 456">1. <i>Jeżeli restrukturyzacja spełnia definicję działalności zaniechanej, mogą być wymagane dodatkowe ujawnienia zgodnie z MSSF 5.</i></p>	
MSR 37.26	<p data-bbox="411 488 1233 595">2. <i>W wyjątkowo rzadkich przypadkach, gdy nie można dokonać wiarygodnego oszacowania, w związku z czym występuje zobowiązanie, którego nie można ująć, takie zobowiązanie należy ujawnić jako zobowiązanie warunkowe (zob. punkt 86 MSR 37).</i></p>	
MSR 37.75	<p data-bbox="411 622 1233 786">3. <i>Jeżeli jednostka rozpoczęła wdrażanie planu restrukturyzacji lub ogłosiła jego główne elementy stronom objętym taką restrukturyzacją dopiero po dniu bilansowym, wymagane jest ujawnienie zgodnie z MSR 10 jeśli restrukturyzacja jest znacząca i gdy jej nieujawnienie mogłoby wpływać na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie danego sprawozdania finansowego.</i></p>	
<p data-bbox="363 813 659 842">Zobowiązania warunkowe</p>		
<p data-bbox="363 869 1241 976">Z wyjątkiem przypadków, gdy prawdopodobieństwo wystąpienia wpływu środków z tytułu rozliczenia zobowiązania jest znikome, jednostka powinna ujawnić następujące informacje dla każdej grupy zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy:</p>		
MSR 37.86	a) krótki opis zobowiązania warunkowego;	
MSR 37.86(a)	b) oszacowanie jego skutków finansowych wycenionych zgodnie z punktami 36 do 52 MSR 37 (gdy jest to możliwe w praktyce);	
MSR 37.86(b)	c) wskazanie niepewności dotyczących kwot lub terminów wszelkich wpływów (gdy jest to możliwe w praktyce); oraz	
MSR 37.86(c)	d) prawdopodobieństwo jakichkolwiek zwrotów (gdy jest to możliwe w praktyce).	
MSR 37.88	<p data-bbox="363 1272 1241 1379">Jeżeli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych uwarunkowań, jednostka powinna ujawnić informacje wymagane w punktach 84 do 86 MSR 37 w taki sposób, aby wykazać powiązanie pomiędzy rezerwą a zobowiązaniem warunkowym.</p>	
<p data-bbox="363 1406 587 1435">Aktywa warunkowe</p>		
MSR 37.89	<p data-bbox="363 1462 1169 1525">Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo wpływu środków stanowiących korzyści ekonomiczne, jednostka powinna ujawnić:</p>	
<p data-bbox="363 1552 1153 1581">a) krótki opis składnika aktywów warunkowych na dzień bilansowy; oraz</p>		
<p data-bbox="363 1585 1209 1659">b) jeżeli jest to możliwe w praktyce – oszacowanie jego skutków finansowych wycenionych zgodnie z punktami 36 do 52 MSR 37.</p>		
MSR 37.90	<p data-bbox="363 1675 1185 1771">Ważnym jest, by ujawnione informacje dotyczące aktywów warunkowych nie podawały mylących danych dotyczących prawdopodobieństwa powstania przychodu.</p>	
<p data-bbox="363 1787 938 1816">Wyjaśnienia dotyczące nieujawnionych informacji</p>		
MSR 37.91	<p data-bbox="363 1843 1233 1928">Jeśli jednostka nie ujawnia jakichkolwiek informacji wymaganych w punktach 86 i 89 MSR 37 (zob. wyżej), ponieważ nie jest to w praktyce możliwe, powinna ujawnić ten fakt.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 37.92	W wyjątkowo rzadkich przypadkach, gdy można spodziewać się, że ujawnienie części lub całości informacji wymaganych na mocy punktów 84-89 MSR 37 mogłoby poważnie osłabić pozycję jednostki gospodarczej w sporach z innymi stronami w odniesieniu do kwestii będących przyczyną utworzenia rezerwy, zobowiązania warunkowego lub składnika aktywów warunkowych, jednostka nie musi ujawniać tych informacji, a jedynie ogólny charakter sporu, fakt nieujawnienia wspomnianej informacji i przyczyny takiego działania.	

MSR 38 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 38, który określa zasady księgowania wartości niematerialnych nie omówionych szczegółowo w innych standardach. Głównym zagadnieniem jest określenie, kiedy można ujmować wartości niematerialne oraz sposób określania ich wartości bilansowej. Standard określa pewne kryteria, które należy spełnić przed ujęciem wartości niematerialnych.</i></p>		
<p>Ujawnianie informacji – kwestie ogólne</p>		
<p>Jednostka powinna ujawnić następujące informacje dla każdej grupy wartości niematerialnych, rozróżniając między wartościami niematerialnymi wytworzonymi we własnym zakresie i pozostałymi wartościami niematerialnymi:</p>		
MSR 38.118(a)	a) czy przyjęte okresy użytkowania ekonomicznego są określone czy nieokreślone;	
MSR 38.118(a)	b) okresy użytkowania lub stawki amortyzacji stosowane dla składników wartości niematerialnych o określonych okresach użytkowania;	
MSR 38.118(b)	c) metody amortyzacji stosowane dla składników wartości niematerialnych o określonych okresach użytkowania;	
MSR 38.118(c)	d) wartość bilansową brutto oraz kwotę dotychczasowego umorzenia (łącznie z sumą odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości) na początek i koniec okresu),	
MSR 38.118(d)	e) pozycję(e) sprawozdania z całkowitych dochodów, w której zawarto amortyzację wartości niematerialnych, oraz	
MSR 38.118(e)	f) uzgodnienie wartości bilansowej na początek i koniec okresu, wykazujące:	
	i) zwiększenia, w tym odrębnie (A) zwiększenia wynikające z prac rozwojowych prowadzonych we własnym zakresie, (B) nabyte oddzielnie oraz (C) z transakcji połączenia jednostek gospodarczych;	
	ii) aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub ujęte w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 oraz inne zbyte pozycje;	
	iii) zwiększenia lub zmniejszenia w ciągu okresu wynikające z przeszacowania zgodnie z punktami 75, 85 i 86 MSR 38 oraz z odpisów z tytułu utraty wartości ujętych lub odwróconych w innych składnikach całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36 (jeżeli występują);	
	iv) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36 (jeżeli występują);	
	v) odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujęte w wyniku finansowym zgodnie z MSR 36 (jeżeli występuje);	
	vi) amortyzację ujętą w danym okresie;	
	vii) różnice kursowe netto wynikające z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji oraz z przeliczenia działalności jednostek zagranicznych na stosowaną przez jednostkę walutę prezentacji; oraz	
	viii) wszelkie inne zmiany wartości bilansowej w trakcie okresu.	
MSR 38.119	Grupy wartości niematerialnych określone w standardzie dzieli się na mniejsze lub łączy w większe, jeżeli przyczynia się to do dostarczania użytkownikom sprawozdania finansowego bardziej przydatnych informacji.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 38.119	<p><i>Uwaga: Grupę wartości niematerialnych stanowi zbiór aktywów o podobnym charakterze i sposobie użytkowania w działalności jednostki gospodarczej. Na przykład:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • marki produktów; • tytuły czasopism i tytuły wydawnicze; • oprogramowanie komputerowe; • licencje i franszyza; • prawa autorskie, patenty i inne przemysłowe prawa własności, prawa operacyjne i związane ze świadczeniem usług; • receptury, formuły, modele, projekty i prototypy; oraz • wartości niematerialne w toku rozwoju. 	
MSR 38.120	Jednostka powinna ujawnić informacje dotyczące wartości niematerialnych zgodnie z MSR 36, oprócz informacji wymaganych zgodnie z punktem 118(e)(iii) do (v) MSR 38 (zob. wyżej).	
MSR 38.121	Jednostka powinna ujawnić informacje o charakterze i skutkach zmian wartości szacunkowych, które wywarły istotny wpływ w bieżącym okresie, lub które wedle oczekiwań jednostki wywarą istotny wpływ w kolejnych okresach, zgodnie z MSR 8.	
MSR 38.121	<p><i>Uwaga: Konieczność ujawnienia takich informacji może wynikać ze zmian:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • oszacowania okresu użytkowania ekonomicznego wartości niematerialnych; • metody amortyzacji; lub • wartości krańcowych. <p>Jednostka powinna również ujawnić:</p>	
MSR 38.122(a)	a) wartości bilansowe wszystkich wartości niematerialnych, które zgodnie z przeprowadzonym oszacowaniem mają nieokreślony okres użytkowania ekonomicznego;	
MSR 38.122(a)	<p>b) w przypadku wartości niematerialnych, które zgodnie z przeprowadzonym oszacowaniem mają nieokreślony okres użytkowania:</p> <ol style="list-style-type: none"> i) powody, na podstawie których ustalono nieokreślony okres użytkowania ekonomicznego; oraz ii) opis czynnika (czynników), który odegrał istotną rolę w stwierdzeniu, że dany składnik wartości niematerialnych ma nieokreślony okres użytkowania. 	
MSR 38.123	<p><i>Uwaga: Opisując czynnik (czynniki), które odegrały istotną rolę w stwierdzeniu, że dany składnik wartości niematerialnych ma nieokreślony lub określony okres użytkowania ekonomicznego, jednostka powinna kierować się listą czynników zamieszczoną w punkcie 90 MSR 38.</i></p>	
MSR 38.122(b)	c) opis, wartość bilansową i pozostały okres amortyzacji każdego składnika wartości niematerialnych, który jest istotny z punktu widzenia sprawozdania finansowego jednostki gospodarczej;	
MSR 38.122(c)	<p>d) w przypadku wartości niematerialnych nabytych przy pomocy dotacji rządowych i ujętych początkowo w wartości godziwej (zob. punkt 44 MSR 38):</p> <ol style="list-style-type: none"> i) początkowo ujętą wartość godziwą takiego składnika wartości niematerialnych; 	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<ul style="list-style-type: none"> ii) jego wartość bilansową; oraz iii) to, czy późniejszej wyceny bilansowej dokonano metodą kosztową czy metodą przeszacowania; 	
MSR 38.122(d)	e) istnienie i wartości bilansowe wartości niematerialnych, do których tytuł prawny jednostki podlega ograniczeniom oraz wartości bilansowe wartości niematerialnych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań;	
MSR 38.122(e)	f) kwotę zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych.	
Przeszacowanie wartości niematerialnych po ujęciu początkowym		
Jeśli wartości niematerialne wykazywane są w wartościach przeszacowanych, jednostka powinna ujawnić następujące informacje:		
MSR 38.124(a)	a) dla grup wartości niematerialnych: <ul style="list-style-type: none"> i) datę dokonania przeszacowania; ii) wartość bilansową przeszacowanych wartości niematerialnych; oraz iii) wartość bilansową, jaka byłaby ujęta w sprawozdaniu finansowym, jeśli przeszacowana grupa wartości niematerialnych byłaby wykazywana zgodnie z modelem kosztowym opisanym w punkcie 74 MSR 38; 	
MSR 38.124(b)	b) w odniesieniu do nadwyżki z przeszacowania wartości niematerialnych: <ul style="list-style-type: none"> i) wartość bilansową nadwyżki na początek i koniec okresu; ii) zmiany występujące w okresie; oraz iii) wszelkie ograniczenia dotyczące podziału nadwyżki między udziałowców; oraz 	
MSR 38.124(c)	c) metodę i istotne założenia przyjęte do oszacowania wartości godziwej tych aktywów.	
MSR 38.125	Może zaistnieć konieczność łączenia grup przeszacowanych aktywów w większe grupy dla celów prezentacji.	
MSR 38.125	<i>Uwaga: Wspomnianych grup aktywów nie łączy się jednak w większe grupy, jeśli w efekcie takiego połączenia w tej samej grupie wartości niematerialnych znalazłyby się zarówno aktywa wyceniane zgodnie z modelem kosztowym jak i te wyceniane na bazie wartości przeszacowanej.</i>	
Koszty prac badawczych i rozwojowych		
MSR 38.126	Jednostka powinna ujawnić łączne nakłady na prace badawcze i rozwojowe ujęte w ciągu danego okresu jako koszt.	
MSR 38.127	<i>Uwaga: Nakłady na prace badawcze i rozwojowe obejmują wszystkie nakłady bezpośrednio związane z działalnością rozwojową i badawczą (w punkcie 66 i 67 MSR 38 zawarto informacje dotyczące rodzaju nakładów, które można uwzględnić w celu spełnienia wymogu ujawnienia zawartego w punkcie 126 MSR 38).</i>	
Dodatkowe ujawnienia, do jakich zachęca się jednostki		
Jednostki zachęca się (choć nie jest to obowiązek) do ujawnienia następujących informacji:		
MSR 38.128(a)	a) opisu wszelkich w pełni zamortyzowanych składników wartości niematerialnych, które nadal są w użytkowaniu; oraz	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 38.128(b)	b) krótkiego opisu znaczących wartości niematerialnych kontrolowanych przez jednostkę gospodarczą, ale nieujętych jako aktywa, ponieważ nie spełniały kryteriów ujęcia zawartych w standardzie, albo zostały nabyte lub wytworzone zanim wersja MSR 38 (1998) weszła w życie.	
MSR 38.130C	Paragrafy 36 i 37 zostały zmienione przez Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009 roku. Jednostka powinna zastosować te zmiany prospektywnie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 i później. Jeżeli jednostka zastosowała wcześniej MSSF 3 (2008), powinna także zastosować te zmiany w tym samym okresie i ujawnić ten fakt.	
MSR 38.130E	Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009 zmieniły paragrafy 40 i 41. Jednostka powinna zastosować te zmiany prospektywnie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 i później. Jeżeli jednostka zastosowała te zmiany wcześniej powinna ujawnić ten fakt.	

MSR 39 INSTRUMENTY FINANSOWE – UJĘCIE I WYCENA

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 39, który określa zasady ujęcia i wyceny aktywów finansowych i zobowiązań finansowych oraz niektórych umów dotyczących kupna i sprzedaży pozycji niefinansowych. MSR 39 w zasadzie nie reguluje kwestii prezentacji i ujawnień informacji – to MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji oraz MSR 32 „Instrumenty finansowe – prezentacja”, są standardami poświęconymi takim wymogom (zob. odpowiednio części niniejszej listy kontrolnej). Jednak punkty przedstawione w obecnej części są w dalszym ciągu przedmiotem MSR 39 i powinny być brane pod uwagę w stosownych okolicznościach.</i></p>		
<p>Klasyfikacja aktywów finansowych</p>		
MSR 39.45	<p>Prezentując informacje w swym sprawozdaniu finansowym jednostka może posłużyć się określeniami lub kategoryzacją aktywów finansowych inną niż określona w punkcie 9 MSR 39.</p>	
<p><i>Uwaga: Na potrzeby wyceny składnika aktywów finansowych po jego początkowym ujęciu punkt 9 MSR 39 klasyfikuje aktywa finansowe według następujących czterech kategorii:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>aktywa finansowe ujmowane w wartości godziwej z odniesieniem w rachunek zysków i strat;</i> • <i>inwestycje utrzymywane do terminu zapadalności;</i> • <i>pożyczki i należności; oraz</i> • <i>aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.</i> <p><i>Te kategorie stosuje się do wyceny i ujęcia zysku lub straty zgodnie z MSR 39, lecz nie muszą one koniecznie ograniczać stosowanych określeń w ramach prezentacji i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Jednostka zobowiązana jest ujawnić w notach te informacje, których wymaga MSSF 32 oraz MSSF 7.</i></p>		
<p>Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą</p>		
MSR 39.89A	<p>W przypadku instrumentu zabezpieczającego wartość godziwą narażenia na ryzyko stop procentowych części portfela aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych, i tylko takiego zabezpieczenia, wymóg punktu 89(b) MSR 39 można spełnić przedstawiając zysk lub stratę przypisaną do pozycji zabezpieczanej w jeden z dwóch poniższych sposobów:</p>	
<p>a) w jednej wydzielonej pozycji w ramach aktywów dla tych okresów ponownej wyceny, w których pozycja zabezpieczana stanowi składnik aktywów; albo</p> <p>b) w jednej wydzielonej pozycji w ramach zobowiązań dla tych okresów ponownej wyceny, w których pozycja zabezpieczana stanowi składnik zobowiązań.</p>		

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
MSR 39.89 MSR 39.89A	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Zysk lub strata na pozycji zabezpieczanej przypisana do ryzyka stanowiącego przedmiot zabezpieczenia powinny powodować korektę wartości bilansowej zabezpieczanej pozycji i być ujęte w rachunku zysków i strat. Takie ujęcie stosuje się, jeśli zabezpieczana pozycja jest wyceniana metodą ceny nabycia. Ujęcie zysku lub straty przypisanej do ryzyka stanowiącego przedmiot zabezpieczenia w rachunku zysków i strat stosuje się, jeżeli pozycja zabezpieczana stanowi składnik aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.</i></p> <p>2) <i>Wydzielone pozycje, o których mowa w punktach (a) i (b) powyżej, należy prezentować obok aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych. Kwoty zamieszczone w tych pozycjach należy usunąć ze sprawozdania z sytuacji finansowej, gdy nastąpi wyksięgowanie aktywów lub zobowiązań, których one dotyczą.</i></p>	
MSR 39.103K	<p>Wcześniejsze zastosowanie zmian do standardu</p> <p>Jeżeli jednostka stosuje zmiany do paragrafów 2(g), 97, 100 oraz AG30(g) z datą wcześniejszą, powinna ten fakt ujawnić</p> <p>Uwaga: Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009 roku zmieniły paragrafy 2(g), 97, 100 oraz AG30(g). Jednostki są zobowiązane do zastosowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zmian do paragrafu 2(g), 97, 100 prospektywnie to wszystkich otwartych kontraktów dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 i później, • zmian do paragrafu AG30(g) dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 i później. <p>Wczesniejsze zastosowanie jest dozwolone.</p>	

MSR 40 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
----	---	-----------------------

Ta część listy kontrolnej dotyczy MSSF 40, który określa sposoby ujmowania i wyceny nieruchomości inwestycyjnych oraz związane z tym wymagane ujawnienia. Zgodnie ze standardem, jednostki mogą dokonać wyboru między modelem wartości godziwej a modelem kosztowym dla wyceny nieruchomości inwestycyjnej, z wyjątkiem przypadków gdy nieruchomość inwestycyjna jest przedmiotem leasingu operacyjnego, kiedy to należy zastosować model wartości godziwej. Jednym z głównych zagadnień jest określenie, czy nieruchomość spełnia definicję nieruchomości inwestycyjnej, czy też jest wyłączona z zakresu niniejszego standardu i objęta wymogami MSR 16 lub MSSF 5.

Jeżeli nieruchomość inwestycyjna jest przedmiotem leasingu, ujawnienia wymagane zapisami MSR 40 stosuje się w uzupełnieniu wymogów MSR 17 (zob. odnośną część niniejszej listy kontrolnej). Zgodnie z MSR 17, właściciel nieruchomości inwestycyjnej prezentuje informacje leasingobiorcy dotyczące umów leasingu, które podpisał. Jednostka, której nieruchomość inwestycyjna jest przedmiotem leasingu finansowego lub operacyjnego, przedstawia informacje leasingobiorcy przewidziane dla umów leasingu finansowego lub te dotyczące wszystkich podpisanych umów leasingu operacyjnego.

Ogólne wymogi dotyczące ujawnień

Jednostka powinna ujawnić:

- | | |
|--------------|--|
| MSR 40.75(a) | a) czy stosuje model wartości godziwej, czy kosztowy model wyceny; |
| MSR 40.75(b) | b) jeżeli stosuje model wartości godziwej – to, czy i w jakich okolicznościach prawa do użytkowania nieruchomości będących przedmiotem leasingu operacyjnego są klasyfikowane i wykazywane jako nieruchomości inwestycyjne; |
| MSR 40.75(c) | c) jeżeli sklasyfikowanie nieruchomości jest trudne (zob. punkt 14 MSR 40) – kryteria stosowane przez jednostkę pozwalające na odróżnienie nieruchomości inwestycyjnych od nieruchomości zajmowanych przez właściciela przeznaczonych na sprzedaż w ramach zwykłej działalności; |
| MSR 40.75(d) | d) metody i istotne założenia przyjęte przy ustalaniu wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej, wraz z informacją o tym, czy ustalając wartość godziwą uzyskano dowody pochodzące z rynku, czy też w większym zakresie oparto się na innych czynnikach (które należy ujawnić) ze względu na charakter nieruchomości i brak porównywalnych danych rynkowych; |
| MSR 40.75(e) | e) na ile wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnej (wyceniona i ujawniona w sprawozdaniu finansowym) wynika z wyceny niezależnego rzeczoznawcy, posiadającego uznane kwalifikacje zawodowe oraz legitymującego się aktualnym doświadczeniem w wycenach nieruchomości inwestycyjnych o podobnej lokalizacji, zaliczanych do tej samej kategorii; |
| MSR 40.75(e) | f) jeżeli nie było takiej wyceny przez niezależnego rzeczoznawcę, należy ujawnić: |
| MSR 40.75(f) | g) ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kwoty: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="416 1756 1238 1800">i) dochodów z czynszu nieruchomości inwestycyjnej; <li data-bbox="416 1823 1238 1912">ii) bezpośrednich kosztów operacyjnych (wraz z kosztami napraw i utrzymania) dotyczących nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przynosiła dochody z czynszów; <li data-bbox="416 1935 1238 2007">iii) bezpośrednich kosztów operacyjnych (wraz z kosztami napraw i utrzymania) dotyczących nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie nie przynosiła dochodów z czynszów; oraz |

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	iv) gdy jednostka wybrała inny model (kosztowy lub wartości godziwej) do ujmowania swych zobowiązań związanych z nieruchomością inwestycyjną przynoszącą zwrot bezpośrednio przypisany do wartości godziwej określonych aktywów albo zwrot z określonych aktywów (obejmujących nieruchomość inwestycyjną) – łączną zmianę wartości godziwej ujętą w rachunku zysków i strat ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej, z grupy aktywów dla których zastosowano model kosztowy do grupy wycenianej na bazie modelu wartości godziwej (zob. punkt 32C MSR 40);	
MSR 40.75(g)	h) fakt istnienia i kwoty ograniczeń prawa do zbycia nieruchomości inwestycyjnej oraz przekazania przychodu i zysku z tego tytułu; oraz	
MSR 40.75(h)	i) zobowiązania umowne dotyczące zakupu, wybudowania lub dostosowania nieruchomości inwestycyjnej oraz zobowiązania dotyczące napraw, utrzymania i ulepszeń.	
Model wartości godziwej		
MSR 40.76	Oprócz informacji wymaganych w punkcie 75 MSR 40 (zob. wyżej), jednostka stosująca model wartości godziwej (określony w punktach 33 do 55 MSR 40) powinna ujawnić informacje o uzgodnieniach wartości bilansowych nieruchomości inwestycyjnej na początek i koniec okresu. Uzgodnienia wymagane punktem 76 MSR 40 (zob. wyżej) powinny zawierać następujące informacje:	
MSR 40.76(a)	a) zwiększenia, ujawniane w podziale na wynikające z nabycia nowych nieruchomości wynikające z kapitalizacji późniejszych nakładów;	
MSR 40.76(b)	b) zwiększenia wynikające z nabycia nieruchomości w wyniku połączenia jednostek;	
MSR 40.76(c)	c) aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub ujęte w grupie do zbycia sklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 oraz inne zbyte pozycje;	
MSR 40.76(d)	d) kwotę netto zysków lub strat wynikających z korekt wartości godziwej;	
MSR 40.76(e)	e) kwotę netto różnic kursowych wynikających z przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji lub z przeliczenia jednostki zagranicznej na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej;	
MSR 40.76(f)	f) przeniesienie z i do zapasów oraz nieruchomości zajmowanych przez właściciela; oraz	
MSR 40.76(g)	g) wszelkie inne zmiany.	
MSR 40.77	Jeśli wycena nieruchomości inwestycyjnej podlega znaczącym korektom dla celów sprawozdania finansowego (np. w celu uniknięcia podwójnego wykazywania aktywów czy zobowiązań, które ujmuje się jako oddzielne pozycje, zgodnie z punktem 50 MSR 40), jednostka powinna ujawnić uzgodnienia pomiędzy kwotą wyceny a skorygowaną wartością uwzględnioną w sprawozdaniu finansowym, wykazując odrębnie łączną kwotę wszelkich ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, które zostały ponownie dodane oraz wszelkie inne znaczące korekty.	
MSR 40.78	W wyjątkowych przypadkach, gdy jednostka wycenia nieruchomości inwestycyjne zgodnie z modelem kosztowym określonym w MSR 16 z powodu braku rzetelnej wartości godziwej (zob. punkt 53 MSR 40), w uzgodnieniu wymaganym w punkcie 76 MSR 40 (zob. wyżej) powinna ujawnić kwoty odnoszące się do tej nieruchomości inwestycyjnej odrębnie od kwot dotyczących innych nieruchomości inwestycyjnych. W wyjątkowych przypadkach, gdy jednostka wycenia nieruchomości inwestycyjne zgodnie z modelem kosztowym określonym w MSR 16 z powodu braku rzetelnej wartości godziwej (zob. punkt 53 MSR 40), powinna ujawnić:	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 40.78(a)	a) opis tej nieruchomości inwestycyjnej;	
MSR 40.78(b)	b) wyjaśnienie przyczyny tego, że nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej;	
MSR 40.78(c)	c) o ile to możliwe – przedziały wartości szacunkowych, w których z dużym prawdopodobieństwem mieści się wartość godziwa tej nieruchomości inwestycyjnej; oraz	
MSR 40.78(d)	d) w momencie zbycia nieruchomości inwestycyjnej niewykazanej w wartości godziwej: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="416 595 1078 651">i) fakt zbycia przez jednostkę nieruchomości inwestycyjnej niewykazywanej w wartości godziwej; <li data-bbox="416 674 1230 730">ii) wartość bilansową tej nieruchomości inwestycyjnej w chwili sprzedaży; oraz <li data-bbox="416 752 775 786">iii) ujętą kwotę zysku lub straty. 	
Model kosztowy		
Oprócz informacji, których ujawnienie jest wymagane na mocy punktu 75 MSR 40 (zob. wyżej) jednostka stosująca model wyceny kosztowej w myśl punktu 56 MSR 40 powinna również ujawnić:		
MSR 40.79(a)	a) zastosowane metody amortyzacji;	
MSR 40.79(b)	b) przyjęte okresy użytkowania lub zastosowane stawki amortyzacyjne;	
MSR 40.79(c)	c) wartość bilansową brutto oraz umorzenie (w łącznej kwocie ze skumulowanymi odpisami z tytułu utraty wartości) na początek i na koniec okresu;	
MSR 40.79(d)	d) uzgodnienie wartości bilansowej na początku okresu i koniec okresu, przedstawiając: <ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="416 1279 1102 1335">i) zwiększenia – w podziale na wynikające z nabycia nowych nieruchomości i z kapitalizacji późniejszych nakładów; <li data-bbox="416 1357 1230 1413">ii) zwiększenia wynikające z nabycia nieruchomości w wyniku połączenia jednostek; <li data-bbox="416 1435 1214 1536">iii) aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub ujęte w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 oraz innymi zbyte pozycje; <li data-bbox="416 1559 616 1592">iv) amortyzację; <li data-bbox="416 1615 1198 1671">v) kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz kwotę odwrócenia wcześniejszych odpisów w okresie, zgodnie z MSR 36; <li data-bbox="416 1693 1182 1805">vi) kwotę netto różnic kursowych wynikających z przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji lub z przeliczenia jednostki zagranicznej na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej; <li data-bbox="416 1827 1222 1883">vii) przeniesienie z i do zapasów oraz nieruchomości zajmowanych przez właściciela; oraz <li data-bbox="416 1906 767 1939">viii) wszelkie inne zmiany; oraz 	
MSR 40.79(e)	e) wartość godziwą tej nieruchomości inwestycyjnej.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 40.79(e)	<p>W wyjątkowych przypadkach, opisanych w punkcie 53 MSR 40, gdy jednostka nie może rzetelnie określić wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej, powinna ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none">a) opis tej nieruchomości inwestycyjnej;b) wyjaśnienie przyczyny tego, że nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej;c) o ile to możliwe – przedziały oszacowań, w których prawdopodobnie mieści się wartość godziwa.	

MSR 41 ROLNICTWO

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy MSR 41, który określa zasady ujmowania działalności rolniczej. Działalność rolnicza oznacza zarządzanie przez jednostkę gospodarczą przemianą biologiczną przeznaczonych na sprzedaż zwierząt lub roślin (aktywów biologicznych) w produkty rolnicze lub inne aktywa biologiczne. Głównym zagadnieniem jest określenie, czy standard ten dotyczy działalności podejmowanej przez jednostkę oraz określenie wartości godziwej aktywów biologicznych i produktów rolnych.</i></p> <p><i>MSR 41 stosuje się do produktów rolnych stanowiących zebrane produkty aktywów biologicznych jednostki, wyłącznie w momencie zbiorów (np. owoce wiszące na drzewie owocowym i gotowe do zbioru – ale nie zapakowane ani gotowe do sprzedaży). Po zbiorach produkty rolne należy traktować jako zapasy i stosować MSR 2. Także dalsze przetwarzanie produktów rolnych po zbiorach (np. przetwarzanie winogron na wino) nie jest objęte MSR 41, tylko MSR 2.</i></p>	
	<p>Informacje ogólne</p>	
MSR 41.40	<p>Jednostka powinna ujawnić łączną kwotę zysku lub straty bieżącego okresu, powstałą w chili początkowego ujęcia aktywów biologicznych i produktów rolnych, jak również z tytułu zmiany wartości godziwej pomniejszonej o szacunkowe koszty sprzedaży.</p>	
MSR 41.41	<p>Jednostka powinna przedstawić opis wszystkich grup aktywów biologicznych.</p>	
MSR 41.42	<p><i>Uwaga: Ujawnienie informacji zgodnie z wymogami punktu 41 MSR 41 (zob. wyżej) może mieć formę opisu słownego lub danych liczbowych.</i></p>	
MSR 41.43	<p>Jednostki <u>zachęca się</u>, by przedstawiły dane liczbowe dla grup aktywów biologicznych w podziale na biologiczne aktywa konsumpcyjne i produkcyjne oraz na aktywa dojrzałe i niedojrzałe.</p>	
MSR 41.43	<p><i>Uwaga: Jednostka może na przykład ujawnić wartość bilansową biologicznych aktywów konsumpcyjnych oraz produkcyjnych w podziale na grupy. Może także dokonać dalszego podziału wartości bilansowych na aktywa dojrzałe i niedojrzałe. Podział ten dostarcza informacji, które mogą być pomocne w oszacowaniu terminu przyszłych wpływów pieniężnych.</i></p>	
MSR 41.43	<p>Jeżeli jest to niezbędne, jednostka powinna ujawnić podstawę dokonania podziału na biologiczne aktywa konsumpcyjne i produkcyjne lub na dojrzałe i niedojrzałe,.</p>	
MSR 41.44	<p><i>Uwagi:</i></p>	
MSR 41.44	<p>1) <i>Konsumpcyjne aktywa biologiczne to takie aktywa, które pozyskuje się jako produkty rolne bądź sprzedaje jako aktywa biologiczne. Do przykładów konsumpcyjnych aktywów biologicznych należy inwentarz przeznaczony na produkcję mięsa, inwentarz przeznaczony na sprzedaż, ryby w gospodarstwach rybnych, uprawy kukurydzy i pszenicy oraz drzewa wykorzystywane jako budulec. Produkcyjne aktywa biologiczne to aktywa inne niż konsumpcyjne, np. inwentarz utrzymywany w celu uzyskania mleka, winnice, drzewa owocowe i drzewa będące źródłem drewna opałowego, które po zebraniu materiału nadal pozostają na miejscu. Produkcyjne aktywa biologiczne nie są produktami rolnymi, lecz podlegają procesom samoregeneracji.</i></p>	
MSR 41.45	<p>2) <i>Aktywa biologiczne można zaklasyfikować jako dojrzałe lub niedojrzałe. Biologiczne aktywa dojrzałe to aktywa, które osiągnęły cechy wskazujące na ich gotowość do zbioru (w przypadku aktywów konsumpcyjnych), lub których stan umożliwia regularne zbiory (w przypadku aktywów produkcyjnych).</i></p>	
MSR 41.46(a)	<p>Jeżeli poniższe informacje nie zostały ujawnione w opublikowanym sprawozdaniu finansowym, jednostka powinna ujawnić:</p>	
MSR 41.46(a)	<p>a) rodzaj prowadzonej działalności dotyczącej każdej grupy aktywów biologicznych; oraz</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 41.46(b)	b) informacje wyrażone w pozafinansowych jednostkach miary lub oszacowania wielkości fizycznych: <ul style="list-style-type: none"> i) każdej grupy aktywów biologicznych jednostki na koniec okresu; oraz ii) wyników produkcji rolnej w ciągu okresu. 	
MSR 41.47	Jednostka powinna ujawnić metodę i istotne założenia przyjęte w celu ustalenia wartości godziwej wszystkich grup produktów rolnych oraz wartości godziwej wszystkich grup aktywów biologicznych ustalonej na moment zbiorów.	
MSR 41.48	Jednostka powinna ujawnić wartość godziwą produktów rolnych zebranych w danym okresie ustaloną na moment zbiorów i pomniejszoną o koszty sprzedaży. Jednostka powinna ujawnić:	
MSR 41.49(a)	a) istnienie i wartości bilansowe aktywów biologicznych, do których posiada ograniczony tytuł własności oraz wartości bilansowej aktywów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań;	
MSR 41.49(b)	b) kwoty podjętych zobowiązań dotyczących rozbudowy lub nabycia aktywów biologicznych; oraz	
MSR 41.49(c)	c) strategię zarządzania ryzykiem finansowym związanym z prowadzeniem działalności rolniczej.	
MRS 41. 50	Jednostka powinna przedstawić uzgodnienie wartości bilansowych aktywów biologicznych na początek i koniec bieżącego okresu. Uzgodnienia wymagane punktem 50 MSR 41 (zob. wyżej) powinny zawierać następujące informacje:	
MRS 41. 50(a)	a) zysk lub stratę wynikającą ze zmian wartości godziwej pomniejszonej o szacunkowe koszty sprzedaży;	
MRS 41. 50(b)	b) zwiększenie spowodowane zakupem;	
MRS 41. MSR 50(c)	c) zmniejszenia spowodowane sprzedażą oraz aktywa biologiczne zaklasyfikowane do sprzedaży (lub ujęte w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5;	
MRS 41.50(d)	d) zmniejszenia spowodowane zbiorami;	
MRS 41. 50(e)	e) zwiększenia w wyniku połączenia jednostek gospodarczych;	
MRS 41. 50(f)	f) kwotę netto różnic kursowych wynikających z przeliczenia sprawozdania finansowego jednostki na inną walutę prezentacji lub z przeliczenia jednostki działającej za granicą na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej; oraz	
MRS 41. 50(g)	g) wszelkie inne zmiany.	
MSR 41.51	Jeśli cykl produkcyjny trwa dłużej niż rok, jednostki zachęca się osobnego ujawnienia, w podziale na grupy lub w innym podziale, kwot zmian wartości godziwej pomniejszonych o szacunkowe koszty sprzedaży aktywów biologicznych, ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z powodu zmian fizycznych i zmian cen.	
MSR 41.51	<i>Uwaga: Wartość godziwa pomniejszona o szacunkowe koszty sprzedaży aktywów biologicznych może ulec zmianie zarówno z powodu zmian fizycznych, jak i zmian cen na rynku. Odrębne ujęcie zmian fizycznych oraz zmian cen aktywów biologicznych jest przydatne przy wycenie obecnych wyników działalności i ocenie perspektyw na przyszłość, zwłaszcza gdy cykl produkcyjny jest dłuższy niż rok. Informacje te są zazwyczaj mniej przydatne, gdy cykl produkcyjny jest krótszy niż rok (np. w przypadku hodowli i chowu kurcząt lub uprawy zbóż).</i>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
MSR 41.53	W przypadku zdarzenia, na skutek którego występuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej znacząca pozycja przychodu lub kosztu, rodzaj i kwotę takiej pozycji należy ujawnić zgodnie z MSR 1.	
MSR 41.53	<p><i>Uwaga: Działalność rolnicza jest często narażona na ryzyko związane z klimatem, chorobami oraz inne rodzaje ryzyka, a więc na przykład ogniska chorób zakaźnych, powódzie, susze czy przymrozki oraz plagi insektów.</i></p>	
	<p>Ujawnianie dodatkowych informacji o aktywach biologicznych, w związku z brakiem możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej</p> <p>Jeśli jednostka wycenia aktywa biologiczne w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o dotychczasowe umorzenie oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości (zob. punkt 30 MSR 41) na koniec okresu, powinna ujawnić następujące informacje o takich aktywach biologicznych:</p>	
MSR 41.54(a)	a) opis aktywów biologicznych;	
MSR 41.54(b)	b) wyjaśnienie przyczyny tego, że nie można wiarygodnie ustalić ich wartości godziwej;	
MSR 41.54(c)	c) jeżeli to możliwe – przedziały oszacowań, w których prawdopodobnie mieści się wartość godziwa;	
MSR 41.54(d)	d) zastosowane metody amortyzacji;	
MSR 41.54(e)	e) przyjęte okresy użytkowania lub zastosowane stawki amortyzacyjne;	
MSR 41.54(f)	f) wartość bilansową brutto oraz umorzenie (w łącznej kwocie ze skumulowanymi odpisami z tytułu utraty wartości) na początek i na koniec okresu.	
MSR 41.55	<p>Jeżeli w bieżącym okresie jednostka wycenia aktywa biologiczne w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o dotychczasowe umorzenie oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości (zob. punkt 30 MSR 41):</p> <p>a) powinna ujawnić wszelkie zyski lub straty ujęte w momencie zbycia takich aktywów biologicznych;</p> <p>b) uzgodnienia wymagane punktem 50 MSR 41 (zob. wyżej) powinny oddzielnie przedstawiać kwoty związane z takimi aktywami biologicznymi; oraz</p> <p>c) uzgodnienie wymagane punktem 50 MSR 41 (zob. wyżej) powinno uwzględniać następujące kwoty ujęte w wyniku finansowym netto odnoszącym się do tych aktywów biologicznych:</p> <p>i) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości;</p> <p>ii) odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości; oraz</p> <p>iii) amortyzację.</p> <p>Jeżeli wiarygodne ustalenie wartości godziwej aktywów biologicznych wcześniej wycenionych w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o dotychczasowe umorzenie oraz skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości stanie się możliwe w bieżącym okresie, jednostka gospodarcza powinna ujawnić następujące informacje dotyczące tych aktywów biologicznych:</p>	
MSR 41.56(a)	a) opis aktywów biologicznych;	
MSR 41.56(b)	b) wyjaśnienie przyczyn, dla których wiarygodne ustalenie wartości godziwej stało się możliwe; oraz;	
MSR 41.56(c)	c) konsekwencje zmiany.	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
Dotacje rządowe.		
Jednostka powinna ujawnić następujące informacje dotyczące działalności rolniczej objętej zakresem MSR 41:		
MSR 41.57(a)	a) rodzaj i zakres dotacji rządowych ujętych w sprawozdaniu finansowym;	
MSR 41.57(b)	b) niespełnione warunki oraz inne zdarzenia o charakterze warunkowym związane z dotacją rządową; oraz	
MSR 41.57(c)	c) znaczące oczekiwane zmniejszenia wysokości dotacji rządowych.	

KIMSF 1 ZMIANY ISTNIEJĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU WYCOFANIA Z EKSPLOATACJI, REKULTYWACJI I ZOBOWIĄZAŃ O PODOBNYM CHARAKTERZE

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy KIMSF 1, który zawiera wskazówki dotyczące wykazywania zmian z tytułu wycofania z eksploatacji, rekultywacji i zobowiązań o podobnym charakterze, które były uprzednio ujmowane jako część kosztów w pozycji rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 16 oraz jako rezerwa (zobowiązanie) zgodnie z MSR 37.</i></p>	
	<p>Odrębne ujawnianie zmian nadwyżek z aktualizacji wyceny</p> <p>Dla aktywów wycenianych według modelu wartości godziwej zgodnie z MSR 16:</p>	
KIMSF 1.6(d)	<p>Stosując się do zapisów MSR 1, który wymaga ujawnienia w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym każdej pozycji przychodów lub kosztów ujętych w innych składnikach pełnego dochodu, zmianę nadwyżki z aktualizacji wyceny wynikającą ze zmiany zobowiązań z tytułu wycofania z eksploatacji należy określić i odrębnie ująć.</p>	
KIMSF 1.6(a)	<p><i>Uwaga: W przypadku aktywów wykazanych przy użyciu modelu aktualizacji wyceny zgodnie z MSR 16, zmiana zobowiązań z tytułu wycofania z eksploatacji (która w modelu kosztowego zostałaby dodana do wartości bilansowej składnika aktywów) zwiększa lub zmniejsza nadwyżkę lub niedobór z aktualizacji wyceny, ujmowane wcześniej jako aktywa. Takie zmiany należy ujawnić odrębnie.</i></p>	

KIMSF 2 UDZIAŁY CZŁONKOWSKIE W PODMIOTACH SPÓŁDZIELCZYCH I PODOBNE INSTRUMENTY

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy KIMSF 2, który interpretuje przepisy MSR 32 „Instrumenty finansowe – prezentacja”. Interpretacja dotyczy klasyfikacji zgodnie z MSR 32 udziałów członkowskich w podmiotach spółdzielczych i podobnych podmiotach, uprawniających posiadacza do umorzenia ich w zamian za środki pieniężne lub inne aktywa finansowe.</i></p> <p><i>KIMSF 2 stosuje się do instrumentów finansowych objętych MSR 32, wraz z instrumentami finansowymi emitowanymi dla członków podmiotów spółdzielczych, stanowiącymi dowód udziału członkowskiego. Interpretacja nie ma zastosowania do instrumentów finansowych, które będzie można rozliczyć własnymi instrumentami kapitałowymi jednostki.</i></p> <p><i>Załącznik do KIMSF 2 zawiera przykłady stosowania tej interpretacji.</i></p>		
<p>Prezentacja</p>		
KIMSF 2.5	<p>Prawo umowne posiadacza instrumentu finansowego (obejmującego udziały w podmiotach spółdzielczych) do żądania umorzenia nie skutkuje samo w sobie zaklasyfikowaniem tego instrumentu jako zobowiązanie finansowe. Dlatego też jednostka powinna uwzględnić wszelkie warunki i wymogi instrumentu finansowego określając, czy należy zaklasyfikować go jako zobowiązanie finansowe, czy też jako składnik kapitału własnego. Takie warunki i wymogi obejmują przepisy lokalne i wewnętrzne przepisy jednostki obowiązujące na dzień klasyfikacji, z wyłączeniem wszelkich oczekiwanych przyszłych zmian takich przepisów.</p>	
KIMSF 2.6	<p>Udziały członkowskie, które byłyby zaklasyfikowane jako składnik kapitału własnego, gdyby członkowie nie mieli prawa do żądania umorzenia, stanowią kapitał własny, jeśli spełniony jest choć jeden warunek określony w punktach 7 i 8 KIMSF 2 (zob. niżej) lub mają one cechy i spełniają warunki zawarte w paragrafach 16A i 16B lub 16C i 16D MSR 32. Lokaty płatne na żądanie, obejmujące rachunki bieżące, rachunki lokacyjne i podobne występujące w przypadku, gdy członek występuje w charakterze klienta stanowią zobowiązania finansowe jednostki.</p>	
KIMSF 2.7	<p>Udziały członkowskie stanowią kapitał własny, jeśli jednostka ma bezwarunkowe prawo odmówienia umorzenia udziałów członkowskich.</p>	
KIMSF 2.8	<p>Przepisy lokalne lub wewnętrzne przepisy jednostki mogą nakładać szereg zakazów dotyczących umorzenia udziałów członkowskich, np. bezwarunkowy zakaz albo zakaz w oparciu o kryteria płynności. Jeżeli umorzenia zabraniają bezwarunkowo przepisy lokalne lub wewnętrzne przepisy jednostki, udziały członkowskie stanowią kapitał własny. Jeśli jednak przepisy lokalne lub wewnętrzne przepisy jednostki zakazują umorzenia tylko przy spełnieniu pewnych warunków (np. ograniczenie płynności), to nie skutkuje to uznaniem udziałów członkowskich za składnik kapitału własnego.</p>	
KIMSF 2.9	<p>Udziały członkowskie przekraczające próg zakazu umorzenia stanowią zobowiązania, chyba że jednostka ma bezwarunkowe prawo odmówienia umorzenia, zgodnie z punktem 7 KIMSF 2 (zob. wyżej) lub mają one cechy i spełniają warunki zawarte w paragrafach 16A i 16B lub 16C i 16D MSR 32.</p>	

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
KIMSF 2.9	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Bezwarunkowy zakaz może być bezwzględny i obejmować wszystkie umorzenia. Zakaz taki może też być częściowy, tzn. zakazywać umorzenia udziałów członkowskich, jeżeli umorzenie takie mogłoby spowodować spadek liczby udziałów członkowskich lub kwot wpłaconego kapitału z udziałów członkowskich poniżej określonego limitu.</i></p>	
KIMSF 2.9	<p>2) <i>W niektórych przypadkach liczba udziałów członkowskich lub kwota wpłaconego kapitału objęte zakazem umorzenia może ulec zmianie. Zmiana taka prowadzi do przeniesienia między zobowiązaniem finansowym a kapitałem własnym.</i></p>	
KIMSF 2.11	<p>Zgodnie z wymogami punktu 35 MSR 32, wypłaty na rzecz posiadaczy instrumentów kapitałowych ujmuje się bezpośrednio w ciężar kapitału własnego, po odjęciu wszelkich korzyści z tytułu podatku dochodowego. Odsetki, dywidendy i inne przychody dotyczące instrumentów finansowych zaklasyfikowanych jako zobowiązania finansowe stanowią koszty – niezależnie od tego, czy wypłacone kwoty zostały prawnie określone jako dywidendy, odsetki czy inne.</p> <p>Ujawnienia</p>	
KIMSF 2.13	<p>Jeżeli zmiana zakazu umorzenia prowadzi do przeniesienia między zobowiązaniem finansowym a kapitałem własnym, jednostka powinna odrębnie ujawnić kwotę, termin oraz powód takiego przeniesienia.</p>	

KIMSF 4 OKREŚLENIE, CZY UMOWA ZAWIERA LEASING

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy KIMSF 4 – interpretacji pomocnej przy określaniu, czy umowa stanowi lub zawiera leasing. Wszelkie umowy tego typu są objęte przepisami MSR 17 i podlegają wymogom dotyczącym ujawniania i prezentacji określonym w tym standardzie (zob. odnośną część niniejszej listy kontrolnej).</i></p>	
	<p>Oddzielanie płatności leasingowych od innych płatności</p>	
KIMSF 4.15(b)	<p>Jeżeli nabywca stwierdzi, że nie jest możliwe rzetelne oddzielenie płatności leasingowych (tzn. za prawo do korzystania ze składnika aktywów) od płatności za inne elementy w ramach tej samej umowy (np. za usługi oraz koszt obsługi), wówczas w przypadku leasingu operacyjnego:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) wszystkie płatności w ramach umowy należy traktować jako płatności leasingowe dla celu zgodności z wymogami MSR 17 dotyczącymi ujawniania; b) płatności takie należy ujawnić odrębnie od minimalnych spłat leasingowych wynikających z innych umów, które zawierają wyłącznie płatności związane z leasingiem; oraz c) należy ujawnić fakt, że ujawnione płatności zawierają także płatności niezwiązane z leasingiem w ramach danej umowy. 	
KIMSF 4.13	<p><i>Uwaga: KIMSF 4 wymaga, aby płatności i inne zobowiązania podzielić w momencie rozpoczęcia lub zmiany umowy na związane z leasingiem i związane z pozostałymi elementami umowy na podstawie ich względnej wartości godziwej, chyba że ich rzetelny podział nie jest w praktyce możliwy. Minimalne opłaty leasingowe określone w punkcie 4 MSR 17 obejmują wyłącznie płatności leasingowe.</i></p>	

KIMSF 5 PRAWO DO FUNDUSZY ZWIĄZANYCH Z USUNIĘCIEM SKUTKÓW ZNISZCZENIA ŚRODOWISKA

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<i>Ta część listy kontrolnej dotyczy KIMSF 5 – interpretacji określającej zasady księgowania w sprawozdaniu finansowym udziałowca funduszy związanych z usunięciem skutków zniszczenia środowiska utworzonych w celu finansowania niektórych lub wszystkich kosztów wycofania aktywów z użytkowania lub w celu podjęcia odbudowy środowiska.</i>	
KIMSF 5.11	Udziałowiec powinien ujawnić charakter swego udziału w funduszu oraz wszelkie ograniczenia w dostępie do aktywów tego funduszu.	
KIMSF 5.12	Jeśli udziałowiec jest zobowiązany do dodatkowych wpłat nieujętych jako zobowiązanie (zob. punkt 10 KIMSF 5), powinien dokonać ujawnień wymaganych w punkcie 86 MSR 37 (zob. odnośną część niniejszej listy kontrolnej).	
KIMSF 5.13	Jeśli udziałowiec ujmuje swoje udziały w funduszu zgodnie z punktem 9 KIMSF 5, powinien dokonać ujawnień wymaganych w punkcie 85(c) MSR 37 (rekompensaty – zob. odnośną część niniejszej listy kontrolnej).	
KIMSF 5.9	<i>Uwaga: Jeżeli nie ma miejsca kontrola, współkontrola ani znaczący wpływ, to zgodnie z punktem 9 KIMSF 5 prawo udziałowca do rekompensaty z funduszu wykazuje się zgodnie z zasadami rekompensaty określonymi w MSR 37.</i>	

KIMSF 9 PONOWNA OCENA WBUDOWANYCH INSTRUMENTÓW POCHODNYCH

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<i>Ta część listy kontrolnej dotyczy wymogów prezentacji i ujawnień KIMSF 9, interpretacji dotyczącej rachunkowości instrumentów wbudowanych.</i>	
KIMSF 9.11	Paragraf 5 KIMSF 9 został zmieniony przez Ulepszenia Standardów wydane w kwietniu 2009. Jednostka powinna zastosować tą zmianę prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 lub później. Jeżeli jednostka zastosuje wcześniej znowelizowany MSSF 3 (2008), powinna zastosować także tą zmianę i ujawnić ten fakt.	

**KIMSF 14 MSR 19 – LIMITY OGRANICZAJĄCE AKTYWA Z TYTUŁU
OKREŚLONYCH ŚWIADCZEŃ, MINIMALNE WYMOGI FINANSOWANIA I
ICH WZAJEMNE ODDZIAŁYWANIE**

Nr	Wymogi prezentacji/ujawnienia	Tak / Nie / Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy KIMSF 14 – interpretacji dotyczącej określonych świadczeń po okresie zatrudnienia i innych długoterminowych określonych świadczeń pracowniczych, która udziela wskazówek w następujących kwestiach:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>a) kiedy zwroty lub redukcje przyszłych składek powinny być traktowane jako dostępne, w myśl punktu 58 MSR 19;</i> <i>b) jak wymóg dotyczący minimum finansowania może wpływać na dostępność redukcji przyszłych składek; oraz</i> <i>c) kiedy wymóg minimum finansowania może powodować powstanie zobowiązania.</i> 	
KIMSF 14.10	<p>Zgodnie z MSR 1 jednostka powinna ujawnić informacje dotyczące głównych źródeł niepewności dotyczącej szacunków według stanu na dzień bilansowy, które niosą ze sobą znaczące ryzyko spowodowania istotnych korekt wartości bilansowej netto pozycji aktywów lub zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.</p> <p><i>Uwaga: Może to obejmować ujawnienie ewentualnych ograniczeń bieżącej zdolności zrealizowania nadwyżki lub ujawnienie podstawy zastosowanej do ustalenia wielkości dostępnej korzyści ekonomicznej.</i></p>	

KIMSF 15 UMOWY DOTYCZĄCE BUDOWY NIERUCHOMOŚCI

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy prezentacji i ujawniania wymogów KIMSF 15 poświęconego ujmowania przychodów i związanych z nimi kosztów jednostki podejmującej się budowy nieruchomości bezpośrednio lub przez podwykonawców. Interpretacja rozważa klasyfikację takich umów (czy powinny wchodzić w zakres MSR 11 „Umowy o budowę”, czy MSR 18 „Przychody”) oraz sposób ujmowania przychodów z budowy nieruchomości.</i></p>	
KIMSF 15.20	<p>W przypadku ujmowania przychodów metodą procentowego zaawansowania projektu w odniesieniu do umów o budowę nieruchomości spełniających wszystkie kryteria określone w par. 14 MSR 18 przez cały czas realizacji budowy (patrz par. 17 KIMSF 15), należy ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) sposób określenia, które umowy spełniają wszystkie kryteria zawarte w par. 14 MSR 18 przez cały czas realizacji budowy, b) kwotę przychodów wynikających z takich umów w trakcie okresu, c) metody zastosowane do określenia stopnia zaawansowania realizowanych umów. 	
KIMSF 15.21	<p>W przypadku umów opisanych w par. 20 KIMSF 15 (patrz wyżej) będących w trakcie realizacji na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego należy ujawnić również:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) łączną kwotę poniesionych kosztów i ujętych zysków (pomniejszonych o ujęte straty) do danego dnia, b) kwotę otrzymanych zaliczek. 	

KIMSF 16 ZABEZPIECZENIE INWESTYCJI NETTO W JEDNOSTCE ZAGRANICZNEJ

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy wymogów z zakresu prezentacji i ujawniania zawartych w KIMSF 16 w odniesieniu do zabezpieczania inwestycji netto.</i></p>	
	<p>Przyjęcie zmian w Interpretacji przed ich wejściem w życie</p>	
KIMSF 16.18	<p>Jeżeli jednostka zastosuje paragraf 14 KIMSF 16 zmodyfikowany w kwietniu 2009 roku przed 1 lipca 2009 roku, fakt ten wymaga ujawnienia.</p>	

KIMSF 17 DYSTRYBUCJA AKTYWÓW NIEPIENIĘŻNYCH NA RZECZ WŁAŚCICIELI [OBOWIĄZUJE OD 1 LIPCA 2009]

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	<i>Ta część listy kontrolnej dotyczy wymogów z zakresu prezentacji i ujawniania zawartych w KIMSF 17 w odniesieniu do dystrybucji aktywów niepieniężnych na rzecz właścicieli.</i>	
KIMSF 17.15	Różnicę opisaną w par. 14 KIMSF 17 prezentuje się jako oddzielną pozycję rachunku zysków i strat.	
KIMSF 17.16	<p>W odpowiednich okolicznościach należy ujawnić następujące informacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wartość bilansową należnej dywidendy na początek i koniec okresu oraz b) zwiększenie lub zmniejszenie wartości bilansowej ujętej w danym okresie zgodnie z par. 13 KIMSF 17 w wyniku zmiany wartości godziwej aktywów objętych dystrybucją. 	
KIMSF 17.17	<p>Jeżeli po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, podmiot zadeklaruje wypłatę dywidendy w formie niepieniężnej, musi ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) charakter składnika aktywów przeznaczanego do podziału; b) wartość bilansową składnika aktywów przeznaczanego do podziału na koniec okresu sprawozdawczego oraz c) szacunkową wartość godziwą składnika aktywów przeznaczanego do podziału na koniec okresu rozliczeniowego, jeśli jest ona różna od wartości bilansowej, oraz informację dotyczącą metod stosowanych do wyliczenia wartości godziwej wymaganej w MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnienia”, par. 27(a) i (b). 	
KIMSF 17.18	Interpretację tę stosuje się prospektywnie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. Nie dopuszcza się zastosowania retrospektywnego. Dopuszczalne jest zastosowanie wcześniejsze. W przypadku zastosowania tej Interpretacji w odniesieniu do okresów rozpoczynających się przed 1 lipca 2009 roku należy ten fakt ujawnić i jednocześnie zastosować MSSF 3 (2008) „Połączenia jednostek gospodarczych”, MSR 27 (2008) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” (zmodyfikowany w ramach tej Interpretacji).	

KIMSF 18 TRANSFER AKTYWÓW OD KLIENTÓW [OBOWIĄZUJE OD 1 LIPCA 2009]

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak /Nie/Nie dotyczy
	<i>Ta część listy kontrolnej dotyczy wymogów z zakresu prezentacji i ujawniania zawartych w KIMSF 18 w odniesieniu do transferu aktywów od klientów.</i>	
KIMSF 18.22	Interpretację można stosować prospektywnie do transferów aktywów od klientów otrzymanych dnia 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. Dopuszcza się wcześniejsze zastosowanie, pod warunkiem, że w chwili przeprowadzania wcześniejszych transferów pozyskano dane dotyczące wyceny i inne informacje niezbędne do zastosowania się do nich tej Interpretacji. Należy ujawnić datę zastosowania Interpretacji.	

SKI 27 OCENA TREŚCI EKONOMICZNEJ TRANSAKCJI O FORMIE PRAWNEJ LEASINGU

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy SKI 27. Nie wszystkie transakcje o formie prawnej leasingu będą objęte definicją leasingu dla celów MSR 17. W niektórych przypadkach transakcje takie mogą mieć na celu osiągnięcie określonego skutku podatkowego, którym strony się dzielą, a nie przekazanie prawa do korzystania z aktywów. SKI 27 dotyczy zagadnień, które mogą mieć miejsce w przypadku gdy jednostka dokonuje transakcji lub szeregu różnych transakcji mających formę prawną leasingu z jednostką niepowiązaną (jednostkami).</i></p>	
SKI 27.10	<p>Wszystkie aspekty umowy, która w istocie rzeczy nie jest leasingiem zgodnie z MSR 17 (co stwierdzono na podstawie zapisów SKI 27), należy wziąć pod uwagę w momencie określania odpowiednich ujawnień wymaganych do zrozumienia treści umowy i zastosowanego podejścia rachunkowego.</p> <p>Jednostka powinna ujawnić następujące elementy za każdy okres, w którym obowiązuje umowa o formie prawnej leasingu, która nie jest w istocie rzeczy leasingiem zgodnie z MSR 17 (co stwierdzono na podstawie zapisów SKI 27):</p>	
SKI 27.10(a)	<p>a) opis umowy, obejmujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) odnośny składnik aktywów i wszelkie ograniczenia jego użytkowania; ii) okres obowiązywania oraz inne znaczące warunki umowy; iii) transakcje wzajemnie powiązane, w tym opcje; oraz 	
SKI 27.10(b)	<p>b) podejście rachunkowe zastosowane do otrzymanej opłaty, kwotę ujętą w przychodach w danym okresie oraz pozycję sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której ujęto kwotę przychodu.</p>	
SKI 27.11	<p><i>Uwagi:</i></p> <p>1) <i>Ujawnienia wymagane zgodnie z punktem 10 SKI 27 (zob. wyżej) należy stosować oddzielnie dla każdej umowy lub łącznie dla poszczególnych grup umów. Grupę umów tworzą umowy, które dotyczą aktywów podobnego rodzaju (np. elektrowni).</i></p>	
SKI 27.9	<p>2) <i>Wszelkie opłaty, które jednostka występująca w roli leasingodawcy może uzyskać w ramach mechanizmu stosowanego przez inwestora w celu skorzystania z ulgi podatkowej wspólnie z jednostką, należy zaprezentować w sprawozdaniu z całkowitych dochodów odpowiednio do ich istoty i charakteru ekonomicznego.</i></p>	

SKI 29

UMOWY O USŁUGI KONCESJONOWANE – UJAWNIANIE INFORMACJI

Nr	Wymogi dotyczące prezentacji/ujawnienia	Tak, Nie, Nie dotyczy
	<p><i>Ta część listy kontrolnej dotyczy SKI 29 – interpretacji określającej, jakie informacje należy ujawnić w notach objaśniających do sprawozdania finansowego operatora oraz podmiotu udzielającego koncesji, będących stronami umowy o koncesję na świadczenie usług. W ramach takich umów, jednostka (operator) może podpisać umowę z inną jednostką (podmiot udzielający koncesji) o świadczenie usług umożliwiających dostęp do głównych elementów infrastruktury gospodarczej i społecznej. Podmiot udzielający koncesji może być jednostką publiczną lub prywatną, łącznie z organem rządowym. Umowy o usługi koncesjonowane obejmują zakłady uzdatniania i dostaw wody, autostrady, parkingi, tunele, mosty, porty lotnicze oraz sieci telekomunikacyjne. Umów o usługi koncesjonowane nie stanowią umowy, na mocy których jednostka korzysta z zewnętrznych jednostek zarządzających jej usługami wewnętrznymi (np. bufet pracowniczy, konserwacja budynku oraz usługi księgowo czy IT).</i></p> <p><i>W następstwie wdrożenia KIMSF 12 tytuł SKI 29 został zmieniony. Zmiany te zostały odzwierciedlone w niniejszej części listy kontrolnej.</i></p>	
SKI 29.6	<p>Wszystkie aspekty umowy o usługi koncesjonowane należy odpowiednio uwzględnić w notach do sprawozdania finansowego.</p> <p>Operator oraz podmiot udzielający koncesji powinny ujawnić następujące informacje za każdy okres:</p>	
SKI 29.6(a)	a) opis umowy;	
SKI 29.6(b)	b) znaczące warunki umowy mogące wpłynąć na wysokość, okres i pewność wystąpienia przyszłych przepływów środków pieniężnych (no. okres, na jaki zawarto umowę koncesji, daty zmiany warunków cenowych oraz podstawy zmian warunków cenowych lub ich renegocjacji);	
SKI 29.6(c)	<p>c) rodzaj i zakres (np. odpowiednio ilość, czas trwania lub kwotę):</p> <ul style="list-style-type: none"> i) prawa użytkowania określonych aktywów; ii) zobowiązania do świadczenia lub prawa do żądania świadczenia usług; iii) zobowiązań nabycia lub zbudowania składników rzeczowych aktywów trwałych; iv) zobowiązań do dostawy lub prawa do otrzymania określonych aktywów na koniec okresu objętego koncesją; v) odnowienia i opcji dotyczących zakończenia; vi) innych praw i zobowiązań (np. remontów); oraz 	
SKI 29.6(d)	d) zmian w umowach wprowadzanych w danym okresie.	
SKI 29.6(e)	e) jak umowa o świadczenie usług została zakwalifikowana.	
SKI 29. 6A	Operator powinien ujawnić wielkość przychodów i zysków lub strat ujętych w danym okresie przy zamianie usług budowlanych na składnik aktywów finansowych lub wartości niematerialnych.	
SKI 29.7	<p><i>Uwaga: Ujawnień wymaganych zgodnie z punktem 6 SKI 29 (zob. wyżej) należy dokonywać odrębnie dla każdej umowy o usługi koncesjonowane oraz w ujęciu łącznym dla każdej klasy umów dotyczących takich usług. Klasa obejmuje grupę umów dotyczących usług koncesjonowanych o podobnym charakterze (np. pobór opłat drogowych, telekomunikacja i usługi uzdatniania wody).</i></p>	

Deloitte - Zespół Techniczny ds. Sprawozdawczości Finansowej

Eksperci Deloitte aktywnie wspierają proces wdrażania MSSF. W tym celu stworzyliśmy platformę usług ukierunkowanych właśnie na kwestie związane ze sprawozdawczością finansową według MSSF polskich standardów rachunkowości.

Zespół techniczny ds. sprawozdawczości finansowej, którego intencją jest aktywne wspieranie Państwa w zakresie implementacji MSSF, służy także pomocą poprzez wszelkiego rodzaju doradztwo i usługi ukierunkowane na kwestie związane ze sprawozdawczością finansową według MSSF. Znając specyfikę polskich zasad sprawozdawczości finansowej zespół ten ściśle współpracuje z ekspertami z naszych globalnych centrów kompetencyjnych ds. MSSF.

Oferowane usługi:

- audyty sprawozdań według MSSF;
- doradztwo przy implementacji MSSF;
- konsultacje i opinie;
- szkolenia i warsztaty.

Kontakt

Członkowie Zespołu Technicznego ds. Sprawozdawczości Finansowej:

Zbigniew Adamkiewicz

Partner w Dziale Audytu

e-mail: zadamkiewicz@deloitteCE.com

Jarosław Suder

Menedżer w Dziale Audytu

e-mail: jsuder@deloitteCE.com

Paweł Tendera

Specjalista w Dziale Audytu

e-mail: ptendera@deloittece.com

Nasi specjaliści służą Państwu pomocą. Wszelkiego rodzaju zgłoszenia prosimy przysyłać w formie elektronicznej na jeden z wyżej wymienionych adresów e-mail.

Więcej o MSSF na stronie www.deloitte.com/pl/mssf

Kontakt

Biura Deloitte w Polsce

Zbigniew Adamkiewicz
Partner, Dział Audytu Deloitte
zadamkiewicz@deloitteCE.com

Biuro w Warszawie
Deloitte
Al. Jana Pawła II 19
00-854 Warszawa
Tel. +48 22 511 08 11/12

Biuro w Krakowie
Marek Turczyński
mturczynski@deloitteCE.com

Deloitte
Ul. Al. Armii Krajowej 16
30-150 Kraków
Tel. +48 12 622 43 40

Biuro we Wrocławiu
Radosław Kuboszek
rkuboszek@deloitteCE.com

Deloitte
Plac Grunwaldzki 23
50-365 Wrocław
Tel. +48 71 335 45 99

Biuro w Szczecinie
Jacek Mateja
jmateja@deloitteCE.com

Deloitte
Plac Rodła 8, XII piętro
70-419 Szczecin
Telefon: +48 91 359 40 65

Biuro w Łodzi
Maria Nowicka
mnowicka@deloitteCE.com

Deloitte
Al. Józefa Piłsudskiego 76
90-330 Łódź
Tel. +48 42 290 60 00

Biuro w Gdańsku
Wacław Nitka
wnitka@deloitteCE.com

Deloitte
Ul. Arkońska 6
80-387 Gdańsk
Tel. +48 58 761 67 60

Biuro w Katowicach
Artur Maziarka
amaziarka@deloitteCE.com

Deloitte
Ul. Uniwersytecka 13
40-007 Katowice
Tel. +48 32 603 03 30

Biuro w Poznaniu
Piotr Waliński
pwalinski@deloitteCE.com

Deloitte
Ul. Ułańska 7
60-748 Poznań
Tel. +48 61 882 42 50

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 140 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. 165 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: stanowić standard najwyższej jakości.

Specjalistów Deloitte łączy kultura współpracy oparta na zawodowej rzetelności i uczciwości, maksymalnej wartości dla klientów, lojalnym współdziałaniu i sile, którą czerpią z różnorodności. Deloitte to środowisko sprzyjające ciągłemu pogłębianiu wiedzy, zdobywaniu nowych doświadczeń oraz rozwojowi zawodowemu. Eksperti Deloitte z zaangażowaniem współtworzą społeczną odpowiedzialność biznesu, podejmując inicjatywy na rzecz budowania zaufania publicznego i wspierania lokalnych społeczności.

Nazwa Deloitte odnosi się do Deloitte Touche Tohmatsu, podmiotu prawa szwajcarskiego i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie świadczą tym samym, ani nie przedstawiają w tej publikacji porad księgowych, podatkowych, inwestycyjnych, finansowych, konsultingowych, prawnych czy innych.

Nie należy także wyłącznie na podstawie zawartych tu informacji podejmować jakichkolwiek decyzji dotyczących Państwa działalności. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań dotyczących kwestii finansowych czy biznesowych powinni Państwo skorzystać z porady profesjonalnego doradcy.

Deloitte Touche Tohmatsu, firmy członkowskie oraz podmioty stowarzyszone nie ponoszą odpowiedzialności za jakiegokolwiek szkody wynikające z wykorzystania informacji zawartych w publikacji ani za Państwa decyzje podjęte w związku z tymi informacjami. Osoby korzystające z powyższej publikacji robią to na własne ryzyko i ponoszą pełną związaną z tym odpowiedzialność.