

Niezbędnik MSSF

**Lista kontrolna ujawnień  
dla sprawozdań finansowych  
sporządzonych na dzień  
31 grudnia 2019**

Przygotowana w oparciu o standardy  
wydane na dzień 31 sierpnia 2019 r.

Szanowni Państwo,

Celem sprawozdania finansowego jest dostarczenie informacji na temat sytuacji finansowej, efektywności finansowej i przepływów pieniężnych jednostki, które są użyteczne dla szerokiego kręgu użytkowników przy podejmowaniu decyzji inwestycyjnych.

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zawierają szereg wytycznych, wskazujących jakie informacje w odniesieniu do danej transakcji powinny zostać przez jednostkę ujawnione w jej sprawozdaniu finansowym. Zdajemy sobie sprawę z tego, jakim wyzwaniem jest weryfikacja zapisów wszystkich standardów w zakresie wymaganych ujawnień dla określonej transakcji, zagadnienia czy elementu sprawozdania finansowego oraz monitorowanie zmian tych wymogów.

Oddajemy w Państwa ręce publikację, która mamy nadzieję okaże się pomocna w procesie sporządzania rocznych sprawozdań finansowych. Niniejsza publikacja gromadzi w jednym miejscu wymogi wszystkich standardów w zakresie ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku i ma formę listy kontrolnej. Wierzmy, że narzędzie to będzie dla Państwa przydatne w ocenie, czy wszelkie wymagane ujawnienia mające zastosowanie do zakresu działalności Państwa jednostki zostały odzwierciedlone w sporządzonym sprawozdaniu finansowym. Jednocześnie zachęcamy do korzystania z pozostałych materiałów z serii *Niezbędnik MSSF*<sup>1</sup>, które są dostępne na naszej stronie internetowej.

Jeżeli chcieliby Państwo pozostać z nami w kontakcie i otrzymywać informacje o nowych publikacjach na bieżąco - istnieje możliwość zapisania się do naszego newslettera<sup>2</sup>, do czego już teraz serdecznie Państwa zachęcamy.

Z poważaniem,

**Anna Sirocka**

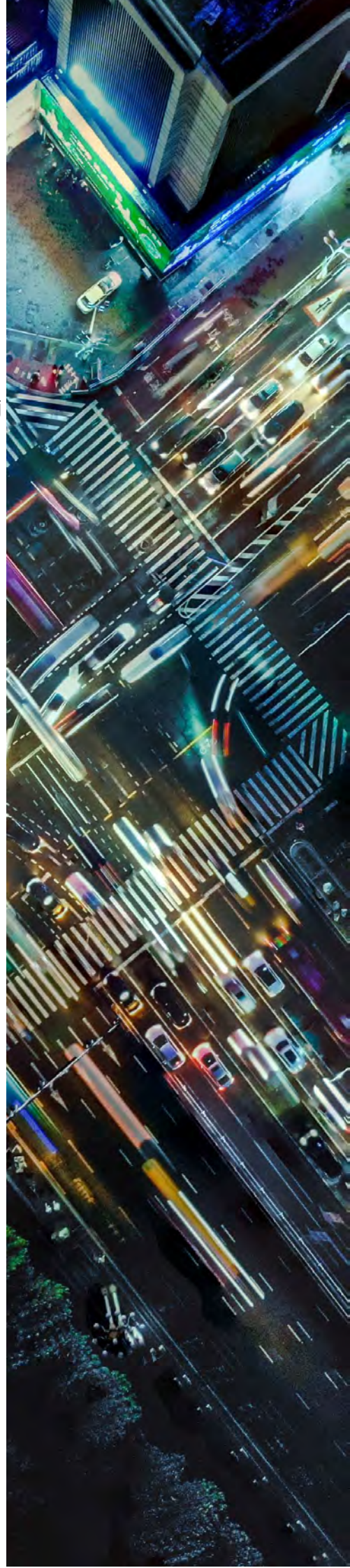
EY Audyt, Partner  
+48 602 509 848  
[anna.sirocka@pl.ey.com](mailto:anna.sirocka@pl.ey.com)

**Małgorzata Matusiewicz**

EY Audyt, Associate Partner  
+48 510 201 220  
[malgorzata.matusiewicz@pl.ey.com](mailto:malgorzata.matusiewicz@pl.ey.com)

<sup>1</sup> Publikacje w języku polskim dostępne są na stronie [https://www.ey.com/pl\\_pl/mssf](https://www.ey.com/pl_pl/mssf). Publikacje wyłącznie w języku angielskim są dostępne pod nazwą serii *IFRS Core Tools* na stronie [http://www.ey.com/en\\_gl/ifrs-technical-resources](http://www.ey.com/en_gl/ifrs-technical-resources)

<sup>2</sup> Zapisanie się do Newslettera EY jest możliwe za pośrednictwem naszej strony internetowej [https://www.ey.com/pl\\_pl/mssf](https://www.ey.com/pl_pl/mssf) (lub bezpośrednio pod [linkiem](#))



## Niezbędnik MSSF<sup>3</sup>

Seria *Niezbędnik MSSF* może stanowić dobry punkt wyjścia do oceny wpływu zmian w MSSF i pomóc w ich zastosowaniu w praktyce. Oprócz niniejszej publikacji, seria obejmuje także następujące publikacje i wydarzenia:

### Konferencja *Dlaczego MSSF to ciągłe wyzwanie?*

Najważniejsze zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej omawiamy co roku, jesienią, podczas konferencji EY: *Dlaczego Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej to ciągłe wyzwanie?*, do udziału w której już teraz serdecznie Państwa zapraszamy.

### Zmiany w MSSF [dostępne również w wersji angielskiej]

Niniejsza publikacja jest przeglądem nadchodzących zmian w standardach oraz opublikowanych interpretacji („zmiany MSSF”). Nie jest jednak szczegółową analizą lub dyskusją w zakresie przedstawionych tematów. Jej celem jest raczej wskazanie kluczowych aspektów zmian. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań należy odnieść się do tekstu właściwych standardów i interpretacji.

### Good Group (International) Limited [publikacja dostępna w języku angielskim]

*Good Group (International) Limited* to przykładowe sprawozdanie finansowe uwzględniające wymogi dotyczące prezentacji i ujawniania informacji opublikowane do dnia 30 czerwca 2019 r. i mające zastosowanie dla okresów rocznych zakończonych w dniu 31 grudnia 2019 r. Publikacja *Good Group (International) Limited - Illustrative Interim Condensed Financial Statements* za okres zakończony 30 czerwca 2019 r., bazuje na MSSF wydanych na dzień 28 lutego 2019 r. i stanowi uzupełnienie publikacji *Good Group (International) Limited - Illustrative Financial Statements*.

To przykładowe sprawozdanie finansowe może pomóc, między innymi, zrozumieć wpływ zmian w zakresie rachunkowości na sprawozdania finansowe.

Publikację *Good Group (International) Limited* uzupełniają następujące przykładowe sprawozdania finansowe spółek z poszczególnych sektorów i branż oraz spółek stosujących MSSF po raz pierwszy:

- ▶ Good Group (International) Limited - Agriculture: Supplement to Illustrative Consolidated Financial Statements [rolnictwo]
- ▶ Good First-time Adopter (International) Limited [spółki stosujące MSSF po raz pierwszy]

- ▶ Good Investment Fund Limited (Equity) [fundusze inwestycyjne emitujące instrumenty spełniające definicję kapitału własnego]
- ▶ Good Investment Fund Limited (Liability) [fundusze inwestycyjne - emitujące instrumenty spełniające definicję zobowiązania]
- ▶ Good Real Estate Group (International) Limited [sektor nieruchomości]
- ▶ Good Mining (International) Limited [górnictwo]
- ▶ Good Petroleum (International) Limited [przemysł naftowy]
- ▶ Good Bank (International) Limited [sektor bankowy]
- ▶ Good Insurance (International) Limited [sektor ubezpieczeniowy]
- ▶ Good Life Insurance (International) Limited [sektor ubezpieczeń na życie]
- ▶ Good General Insurance (International) Limited [ubezpieczenia inne niż ubezpieczenia na życie].

### Również udostępnione przez EY:

#### Inne publikacje EY

Niniejsza publikacja zawiera odniesienia do innych publikacji EY zawierających więcej szczegółowych rozważań w zakresie przedstawionych tematów; wszystkie te publikacje można pobrać z naszej strony internetowej<sup>3</sup>.

### Wpływ pandemii koronawirusa na sprawozdawczość finansową

W szczególności zachęcamy do zapoznania się z publikacją *MSSF a COVID-19<sup>4</sup>* [dostępna również w wersji angielskiej pod tytułem *Accounting considerations of the coronavirus outbreak<sup>3</sup>*], podsumowującą wpływ pandemii koronawirusa na rachunkowość przedsiębiorstw oraz publikacją *Impact of coronavirus on APMs and disclosures<sup>3</sup>* [dostępna wyłącznie w języku angielskim] podsumowującą wpływ pandemii koronawirusa na alternatywne pomiary wyników oraz ujawnienia.

### International GAAP® 2020<sup>5</sup>

Nasza publikacja *International GAAP® 2020* jest obszernym przewodnikiem po MSSF<sup>5</sup>. Obejmuje ona regulacje MSSF, o których mowa w niniejszej publikacji, wydane przed wrześniem 2019 r., i dostarcza przykładów ilustrujących, w jaki sposób stosować wymogi tych regulacji.

<sup>3</sup> Publikacje z serii *Niezbędnik MSSF* w języku polskim dostępne są na stronie [https://www.ey.com/pl\\_pl/mssf](https://www.ey.com/pl_pl/mssf). Publikacje wyłącznie w języku angielskim są dostępne pod nazwą serii *IFRS Core Tools* na stronie [http://www.ey.com/en\\_gl/ifrs-technical-resources](http://www.ey.com/en_gl/ifrs-technical-resources)

<sup>4</sup> Bezpośredni link do publikacji [tutaj](#)

<sup>5</sup> [International GAAP® jest zarejestrowanym znakiem towarowym Ernst & Young LLP \(UK\); publikacja dostępna pod adresem <http://www.igaap.info>.](#)

# Lista kontrolna ujawnień dla sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019

Zaktualizowane: Sierpień 2019

## Za okres i na dzień kończący się 31 grudnia 2019 r.

Nazwa Spółki: \_\_\_\_\_ Przygotowane przez: \_\_\_\_\_

Data sprawozdania finansowego: \_\_\_\_\_ Sprawdzone przez: \_\_\_\_\_

### MSSF wydane przez RMSR - pełne i skrócone sprawozdanie finansowe

Niniejsza lista kontrolna ma na celu pomóc w przygotowaniu sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zgodnie z wymogami MSSF dotyczącymi ujawniania informacji.

Lista kontrolna ma zastosowanie do rocznych sprawozdań finansowych i śródrocznych sprawozdań finansowych. Oddzielna część listy kontrolnej dotyczy śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*.

Lista kontrolna nie uwzględnia innych wymagań rachunkowych, a także nie odzwierciedla wymogów MSSF dla małych i średnich jednostek (MŚP) ani wytycznych dotyczących Komentarza zarządu. W niektórych przypadkach, aby uprościć korzystanie z listy kontrolnej, wymogi dotyczące ujawniania informacji zostały sparafrazowane, w związku z tym może być konieczne odwołanie się do standardów w celu uzyskania szczegółów.

### Zastosowanie do sprawozdań finansowych za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019

Lista kontrolna jest przygotowana specjalnie dla jednostek, których koniec roku obrotowego przypada na 31 grudnia 2019 r. Publikacja może nie mieć zastosowania dla jednostek kończących rok obrotowy w terminie późniejszym w związku z możliwością wejścia w życie nowych standardów lub zmian, które nie obowiązywały na dzień 31 grudnia 2019 r.

Lista kontrolna jest aktualizowana co pół roku, odzwierciedlając standardy wydane przez RMSR od poprzedniej wersji. Przed wypełnieniem listy kontrolnej zapoznaj się ze stroną internetową RMSR, aby upewnić się, że między datą 31 sierpnia 2019 r. i datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, nie weszły żadne zmiany mające wpływ na ujawniane informacje.

Niniejsza lista kontrolna nie zawiera ujawnień dotyczących działalności ubezpieczeniowej - MSSF 4 *Umowy ubezpieczeniowe* i MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe*.

### Szacunek istotności

Lista kontrolna nie odnosi się do adekwatności ani zrozumiałości ujawnień, na przykład formatu i struktury ujawnień ani dostosowania informacji do specyfiki jednostki. Są to kwestie osądu oparte na indywidualnych faktach i okolicznościach dotyczących jednostki.

MSSF określa minimalne wymogi dotyczące ujawniania informacji. Jednak minimalne wymogi w tym przypadku mają zastosowanie tylko w zakresie, w jakim transakcja, zdarzenie lub pozycja, do której ma zastosowanie wymóg ujawnienia, są istotne dla jednostki, jak wyjaśniono w paragrafie 31 MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych*. Przy stosowaniu listy kontrolnej użytkownik powinien dokładnie ocenić istotność informacji. Uwzględnienie nieistotnych informacji może, w niektórych okolicznościach, zmniejszyć przejrzystość sprawozdania finansowego, w związku z tym takie informacje należy pominąć.

Ponadto zachęca się jednostki do odnoszenia się do wydanego przez RMSR Stanowiska Praktycznego „*Kwestie związane z istotnością*”, które wydano w 2017 r. Wspomniana publikacja zawiera przesłanki, jakimi należy się kierować, dokonując oceny istotności przy sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF. Zawiera także przykłady i wskazówki dotyczące ogólnych cech istotności, czteroetapowego procesu jej oceny, oraz informacje, w jaki sposób można dokonywać oceny istotności w różnych okolicznościach, uwzględniając informacje z poprzedniego okresu, błędy i informacje na temat warunków umownych, a także odnosi się do sprawozdawczości śródrocznej.

W 2018 r. RMSR wydała również zmiany do MSR 1 i MSR 8 - *Definicja istotności* - w celu wyjaśnienia i ujednoczenia definicji istotności. Zmiany mają zastosowanie prospektywne w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 r. lub później, z możliwością ich wcześniejszego zastosowania.

Oprócz obowiązkowych wymogów dotyczących ujawniania, lista kontrolna obejmuje (kursywą) zalecane ujawnienia przez RMSR.

### Inne źródła informacji

W liście kontrolnej uwzględniono pola komentarza (tekst otoczony ramką), które podsumowują i / lub odnoszą się do odpowiednich wytycznych MSSF dotyczących zakresu i interpretacji niektórych wymogów dotyczących ujawniania informacji. Sama lista kontrolna nie jest jednak wystarczająca, aby zapewnić użytkownikowi dokładne zrozumienie obowiązujących MSSF. Listę należy czytać łącznie z samymi standardami i interpretacjami, a także innymi istotnymi wytycznymi. Dane porównawcze ujawniane w sprawozdaniach finansowych są zawsze wymagane, chyba że brak ich prezentacji wynika wyraźnie ze stosownego MSSF.

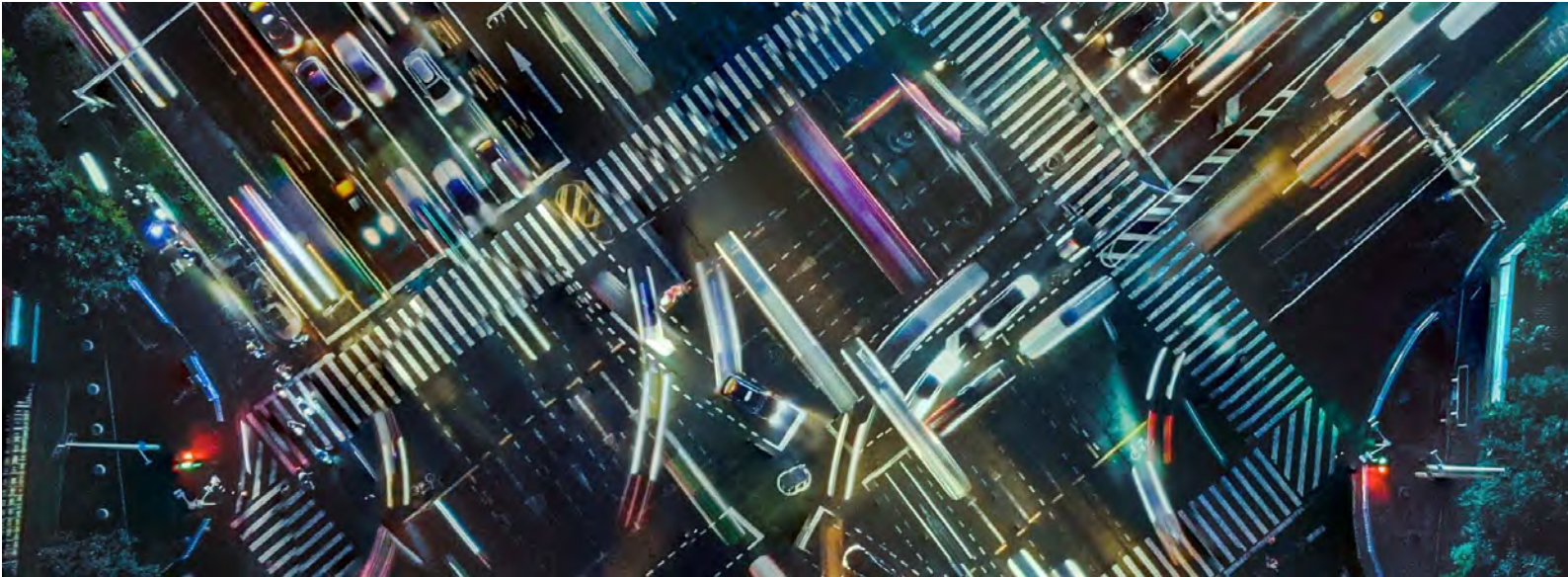
## Zaznaczenie odpowiednich pól

W każdej linii należy odpowiedzieć zaznaczeniem w odpowiedniej kolumnie:

Tak = Ujawniono informacje. W kolumnie „Komentarze” można wpisać odniesienie do sekcji (lub strony) sprawozdania finansowego, w której dokonano powiązanego ujawnienia.

Nie = Nie ujawniono informacji. Każda pozycja oznaczona „Nie”, w tym ujawnienia, które zostały pominięte, ponieważ są uważane przez kierownictwo za nieistotne, powinna zostać wyjaśniona, podając przyczynę pominięcia na liście kontrolnej lub w oddzielnym dokumencie roboczym, włączając w to stosowne kwoty/procenty, które mogą pomóc w ocenie zgodności z MSSF. Od oceny audytora weryfikującego sprawozdanie finansowe zależy to, czy zgodzi się, że ujawnienie jest nieistotne i nie wpływa na rzetelną prezentację sprawozdania finansowego, a pominięcie takiego ujawnienia nie stanowi zniekształcenia, które wymaga ujawnienia w liście korekt z badania.

N/A = Pytanie nie dotyczy jednostki, ponieważ transakcja, zdarzenie lub pozycja, o której mowa w pytaniu, nie ma zastosowania do działalności jednostki.



## Spis treści

Informacje ogólne .....	9
Zastosowanie MSSF po raz pierwszy .....	14
Analiza finansowa sporządzona przez kierownictwo .....	18
Sprawozdanie z sytuacji finansowej .....	19
Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów .....	23
Zysk przypadający na jedną akcję .....	28
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	31
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	34
Informacje dodatkowe .....	35
Zasady rachunkowości, główne założenia dotyczące wyceny i kapitał .....	37
Połączenia przedsięwzięć gospodarczych .....	41
Koszty finansowania zewnętrznego .....	47
Zmiany wartości szacunkowych .....	47
Ujawnienia dotyczące udziałów w innych jednostkach .....	47
Pozostałe ujawnienia dotyczące jednostek zależnych .....	50
Udziały w nieskonsolidowanych jednostkach zależnych (jednostki inwestycyjne).....	51
Ujawnienia w jednostkowych sprawozdaniach jednostki dominującej i inwestora .....	62
Korekty błędów .....	64
Dywidendy .....	65
Świadczenia pracownicze .....	67
Kapitał własny .....	73
Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego .....	74
Wycena w wartości godziwej .....	74
Instrumenty finansowe .....	81
Waluta obca .....	119
Ostateczna śródroczna informacja .....	120
Wartość firmy .....	120
Dotacje rządowe .....	121
Hiperinflacja .....	121
Utrata wartości aktywów .....	122
Podatek dochodowy .....	127
Wartości niematerialne .....	130

Zapasy .....	132
Nieruchomości inwestycyjne .....	133
Leasing .....	136
Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana .....	141
Segmenty operacyjne .....	145
Rzeczowe aktywa trwale .....	150
Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe .....	151
Podmioty powiązane .....	153
Przychody z umów z klientami .....	156
Umowy na usługi koncesjonowane (KIMSF 12) .....	163
Płatności w formie akcji .....	163
Rolnictwo .....	166
Przemysł wydobywczy .....	170
Działalność objęta regulacją stawek .....	170
<b>Sprawozdania finansowe programów świadczeń emerytalnych .....</b>	<b>176</b>
<b>Skrócona śródroczna sprawozdawczość finansowa .....</b>	<b>180</b>
<b>Pozostałe ujawnienia .....</b>	<b>183</b>
<b>Miejsce na notatki .....</b>	<b>200</b>



## Informacje ogólne

### Identyfikacja sprawozdań finansowych i ich składniki

1	MSR 1.49	Jednostka w sposób wyraźny identyfikuje (używając jednoznacznego tytułu) sprawozdanie finansowe oraz odróżnia je od innych informacji zawartych w tym samym opublikowanym dokumencie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	MSR 1.10	Jednostka prezentuje pełne sprawozdanie finansowe składające się z:			
		a) Sprawozdania z sytuacji finansowej na koniec okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) Sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za dany okres	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za dany okres	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) Sprawozdania z przepływów pieniężnych za dany okres	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) Informacji dodatkowej zawierającej istotne zasady (politykę) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		f) Informacji porównawczych w odniesieniu do poprzedniego okresu, jak określono w MSR 1.38 i 38A	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 1.10A	Jednostka może zaprezentować jedno sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, prezentując zyski lub straty i inne całkowite dochody w dwóch odrębnych sekcjach. Sekcje te powinny być zaprezentowane razem, przy czym sekcja dotycząca zysków lub strat prezentowana jest jako pierwsza, a bezpośrednio po niej prezentowana jest sekcja dotycząca innych całkowitych dochodów.			
3	MSR 1.51	Jednostka przynajmniej raz wyraźnie prezentuje następujące informacje w sprawozdaniach finansowych:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		a) nazwa jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne, jak również wszelkie zmiany w powyższych danych, które nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) stwierdzenie, czy sprawozdanie finansowe dotyczy pojedynczej jednostki, czy grupy kapitałowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) datę zakończenia okresu sprawozdawczego lub okresu objętego sprawozdaniem finansowym lub informacjami dodatkowymi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 21.8	d) waluta prezentacji zgodnie z tym jak definiuje ją MSR 21.8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) poziom zaokrągleń, które zastosowano przy prezentacji kwot w sprawozdaniu finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Informacje ogólne

4	MSR 1.138	Jednostka ujawnia następujące informacje, jeśli nie uczyniła tego gdzie indziej, w informacjach publikowanych wraz ze sprawozdaniem finansowym:			
		a) siedzibę jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) formę prawną jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) kraj, w którym została zarejestrowana	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) adres zarejestrowanej siedziby (lub podstawowego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, jeżeli nie są one tożsame)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) opis rodzaju oraz podstawowego zakresu działalności jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		f) nazwę jednostki dominującej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		h) jeżeli jest to jednostka o ograniczonym czasie trwania, informacje na temat długości tego okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej</b>						
5	MSR 1.15 MSR 1.17 MSR 1.112	Jednostka prezentuje dodatkowe ujawnienia, jeśli spełnienie konkretnych wymogów MSSF nie wystarczy, aby umożliwić użytkownikom zrozumienie wpływu poszczególnych transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową i wyniki finansowe jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 5.5B	Na przykład, dodatkowe ujawnienia na temat aktywów trwałych (lub grup przeznaczonych do zbycia) zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży lub jako działalność zaniechana (poza ujawnieniami określonymi w MSSF 5 <i>Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana</i> lub w innych MSSF) mogą być niezbędne dla spełnienia tego wymogu				
6	MSR 1.16	Jednostka, której sprawozdanie finansowe jest zgodne z MSSF, zamieszcza wyraźne i bezwarunkowe oświadczenie o tej zgodności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.16	Jednostka nie określa sprawozdania finansowego jako zgodnego z MSSF, o ile nie spełnia ono wszystkich wymogów zawartych w MSSF. W niektórych systemach prawnych stosuje się dodatkowe wymogi dotyczące ujawniania informacji, które, o ile nie są sprzeczne z MSSF, nie dyskwalifikują stwierdzenia zgodności z MSSF. Podobnie w niektórych systemach prawnych odpowiednie standardy mogą być takie same jak w przypadku MSSF, ale mogą być przedmiotem zatwierdzenia regulacyjnego lub mechanizmu zatwierdzenia przed ich wejściem w życie. Podmioty w tych systemach prawnych mogą odnosić się wyłącznie do zgodności z MSSF opublikowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR, ang. IASB), jeżeli obowiązująca wersja MSSF jest przyjęta i zgodna z MSSF. Przykładem jest UE, gdzie podmioty stosują się do „MSSF zatwierdzonych przez UE”, a nie „MSSF wydanych przez RMSR”.				
7	MSR 1.19 MSR 1.20	W bardzo rzadkich okolicznościach, w których kierownictwo uzna, że spełnienie wymogu MSSF może być na tyle mylące, iż spowoduje, że sprawozdanie finansowe nie spełni swojego celu określonego w Założeniach koncepcyjnych jednostka może odstąpić od zastosowania tego wymogu (jeśli system regulacyjny wymaga lub nie zabrania tego odstąpienia), jednostka w tym przypadku ujawnia:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) fakt, że kierownictwo uznało, iż sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową jednostki, wyniki finansowe i przepływy pieniężne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) fakt, że sprawozdanie jest zgodne z mającymi zastosowanie MSSF, z wyjątkiem odstąpienia od zastosowania określonego wymogu w celu osiągnięcia rzetelności prezentacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) nazwę MSSF, od których jednostka poczyniła odstąpienie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) charakter odstąpienia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) rozwiązanie, jakie przewiduje MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		f) powód, dla którego zastosowanie takiego rozwiązania w danych okolicznościach wprowadzałoby w błąd powodując, że sprawozdanie finansowe nie spełni swojego celu określonego w Założeniach koncepcyjnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) zastosowane rozwiązanie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
8	MSR 1.21 MSR 1.20	h) dla każdego zaprezentowanego okresu finansowy wpływ odstępowania na każdą pozycję sprawozdania finansowego, która byłaby przedstawiona zgodnie z wymogiem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Jeśli jednostka odstąpiła od stosowania wymogu MSSF w poprzednim okresie, a odstępowanie to wpływa na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres, wówczas ujawnia:			
		a) nazwę MSSF, od których jednostka poczyniła odstępowanie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) charakter odstępowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) rozwiązanie, jakie przewiduje MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) powód, dla którego zastosowanie takiego rozwiązania powodując, że sprawozdanie finansowe nie spełni swojego celu określonego w Założeniach koncepcyjnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) zastosowane rozwiązanie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	MSR 1.23	f) dla każdego zaprezentowanego okresu finansowy wpływ odstępowania na każdą pozycję sprawozdania finansowego, która byłaby przedstawiona zgodnie z wymogiem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		W bardzo rzadkich okolicznościach, w których kierownictwo uzna, że zastosowanie danego wymogu MSSF jest na tyle mylące, że powoduje kolizję z celem sprawozdania finansowego określonego w Założeniach koncepcyjnych, a system regulacyjny zabrania odstąpienia od stosowania tego wymogu, jednostka, w maksymalnie możliwym zakresie, ogranicza ryzyko wprowadzenia w błąd wynikające ze stosowania wymogu poprzez ujawnienie:			
		a) nazwy MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) charakteru wymogu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) powodu decyzji kierownictwa, że zastosowanie danego wymogu wprowadzałoby w danych okolicznościach w błąd powodując, że sprawozdanie finansowe nie spełni swojego celu określonego w Założeniach koncepcyjnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) dla każdego prezentowanego okresu, korekty do wszystkich pozycji sprawozdania finansowego, które byłyby według kierownictwa niezbędne dla zapewnienia rzetelności prezentacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<b>Zasada kontynuacji działalności</b>			
MSR 1.25 MSR 10.14	Sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności, z wyjątkiem sytuacji, gdy kierownictwo albo zamierza zlikwidować jednostkę, albo zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.				
10	MSR 1.25	Jednostka ujawnia istnienie istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać znaczące wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności.			
11	MSR 1.25		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		a) ten fakt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) zasadę, na której opierała się, sporządzając sprawozdanie finansowe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) powód, dla którego założenia o kontynuacji działalności przez jednostkę nie uznaje się za zasadne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
<b>Częstotliwość sporządzania sprawozdań</b>					
12	MSR 1.36	Jeśli jednostka zmieni dzień zakończenia jej okresu sprawozdawczego i zaprezentuje sprawozdanie finansowe za okres dłuższy lub krótszy od jednego roku, jednostka ujawnia:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		a) okres objęty sprawozdaniem finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) przyczynę, dla której stosowany jest dłuższy lub krótszy okres	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) fakt, że kwoty zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym nie są w pełni porównywalne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Informacje porównawcze</b>					
13	MSR 1.38	Jednostka przedstawia informacje porównawcze dotyczące poprzedniego okresu w odniesieniu do wszystkich kwot wykazanych w sprawozdaniach finansowych za okres bieżący, o ile MSSF w inny sposób nie dopuszczają lub nie nakładają innego wymogu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	MSR 1.38	Jednostka przedstawia informacje porównawcze w odniesieniu do informacji opisowych, jeżeli są przydatne dla zrozumienia sprawozdań finansowych za okres bieżący	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	MSR 1.41	Jeżeli jednostka zmienia sposób prezentacji lub klasyfikacji pozycji sprawozdań finansowych, dokonuje przeklasyfikowania informacji porównawczych, chyba że jest to niewykonalne w praktyce. Jeżeli jednostka dokonuje przeklasyfikowania informacji porównawczych, ujawnia następujące informacje (od początku poprzedniego okresu łącznie):			
		a) rodzaj przeklasyfikowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) kwotę każdej pozycji lub kategorii pozycji, które są przeklasyfikowywane	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) powód przeklasyfikowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	MSR 1.42	Jeżeli przeklasyfikowanie danych porównawczych jest niewykonalne w praktyce, jednostka ujawnia:			
		a) powód, dla którego nie dokonano przeklasyfikowania kwot	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) charakter korekt jakie nastąpiłyby, gdyby doszło do przeklasyfikowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	MSR 1.38A	Jednostka przedstawia przynajmniej dwa sprawozdania z sytuacji finansowej, dwa sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, dwa odrębne sprawozdania z zysków lub strat (jeżeli są prezentowane), dwa sprawozdania z przepływów pieniężnych, dwa sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz odnośne informacje dodatkowe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 1.38B	W niektórych przypadkach informacje opisowe zawarte w sprawozdaniu finansowym za poprzedni(-e) okres(-y) są nadal przydatne w okresie bieżącym.			
18	MSR 1.38C	Jeżeli jednostka dobrowolnie przedstawia informacje porównawcze uzupełniające minimalne informacje porównawcze wymagane przez MSSF, jednostka przedstawia odnośne informacje dodatkowe dotyczące tych dodatkowych sprawozdań	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 1.38C	Jednostka może przedstawiać informacje porównawcze uzupełniające minimalne informacje porównawcze wymagane przez MSSF, o ile informacje te są przygotowane zgodnie z MSSF. Te informacje porównawcze mogą składać się z jednego lub większej liczby sprawozdań, o których mowa w MSR 1.10, ale nie muszą obejmować pełnego sprawozdania finansowego.			

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSR 1.38D	Na przykład jednostka może przedstawić trzecie sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów (prezentując tym samym okres bieżący, poprzedni okres oraz jeden dodatkowy okres porównawczy). Jednostka nie musi jednak przedstawiać trzeciego sprawozdania z sytuacji finansowej, trzeciego sprawozdania z przepływów pieniężnych ani trzeciego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym (tj. dodatkowego sprawozdania finansowego do celów porównawczych). Jednostka jest natomiast zobowiązana przedstawić, w informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych, informacje porównawcze dotyczące tego dodatkowego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.				
19	<p>MSR 1.40B</p> <p>W okolicznościach opisanych w MSR 1.40A jednostka przedstawia trzy sprawozdania z sytuacji finansowej:</p> <p>a) na koniec okresu bieżącego</p> <p>b) na koniec poprzedniego okresu</p> <p>c) na początek poprzedniego okresu</p>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	
MSR 1.40A	<p>Jednostka przedstawia trzecie sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu w uzupełnieniu sprawozdań finansowych wymaganych jako minimalne informacje porównawcze wymagane przez MSR 1.38A, jeżeli:</p> <p>a) zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie, dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym lub przeklasyfikowała pozycje w sprawozdaniu finansowym</p> <p>b) retrospektywne zastosowanie, retrospektywne przekształcenie lub przeklasyfikowanie ma istotny wpływ na informacje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu</p>				
20	<p>MSR 1.40C</p> <p>Jeżeli jednostka jest zobowiązana przedstawić dodatkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej zgodnie z MSR 1.40A, musi ujawnić informacje wymagane zgodnie z MSR 1.41-44 oraz MSR 8</p>				
MSR 1.40C	Jednostka nie musi jednak przedstawiać informacji dodatkowych dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu.				
21	<p>MSR 1.40D</p> <p>Jeżeli jednostka przedstawia sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu według MSR 1.40A, datą tego sprawozdania z sytuacji finansowej jest początek poprzedniego okresu, niezależnie od tego, czy w sprawozdaniach finansowych jednostki przedstawiono informacje porównawcze dla wcześniejszych okresów (co dopuszcza MSR 1.38C).</p> <p><b>Ciągłość prezentacji</b></p>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	
22	<p>MSR 1.45</p> <p>Jednostka w kolejnych okresach utrzymuje w sprawozdaniach finansowych niezmienną formę:</p> <p>a) sposobu prezentacji pozycji</p> <p>b) sposobu klasyfikowania pozycji</p>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>   <input type="checkbox"/>	
MSR 1.45	Sposób prezentacji i klasyfikowania pozycji sprawozdań finansowych jednostka utrzymuje w niezmiennionej formie w kolejnych okresach, chyba że w następstwie znaczącej zmiany charakteru prowadzonej przez jednostkę działalności lub analizy jej sprawozdań finansowych jest oczywiste, że inna prezentacja lub klasyfikacja byłaby bardziej odpowiednia, mając na uwadze kryteria wyboru i wprowadzania zasad rachunkowości zawarte w MSR 8, lub potrzeba zmiany sposobu prezentacji wynika z MSSF.				

### Data zatwierdzenia do publikacji

23 MSR 10.17

Jednostka ujawnia:

- |  |                          |                          |                          |  |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| a) datę zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| b) kto dokonał zatwierdzenia   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| c) jeżeli właściciele jednostki lub inne osoby są uprawnione do wprowadzania poprawek do sprawozdania finansowego już po jego publikacji, jednostka ujawnia ten fakt | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |

## Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

MSSF 1.Załącznik A

Niektóre z terminów zostały zdefiniowane przez MSSF 1:

„Dzień przejścia na MSSF” - jest to początek najwcześniejszego okresu, za jaki jednostka prezentuje dane porównawcze zgodnie z MSSF w swoim pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF

„Sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu według MSSF” - sprawozdanie z sytuacji finansowej jednostki sporządzone na dzień przejścia na MSSF

„Pierwsze sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF” - jest to pierwsze roczne sprawozdanie finansowe, przy sporządzeniu którego jednostka zastosowała Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zamieszczając w nim wyraźne i bezwarunkowe stwierdzenie o zgodności z MSSF

„Wcześniej stosowane ogólnie przyjęte zasady rachunkowości” - zasady rachunkowości, którymi jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy posługiwała się tuż przed przyjęciem MSSF

### Uzgodnienia

MSSF 1.27

MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów* nie ma zastosowania w odniesieniu do zmian zasad (polityki) rachunkowości, których jednostka dokonuje w momencie zastosowania MSSF po raz pierwszy lub w okresie przed sporządzeniem pierwszego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF. Zatem wymogi MSR 8 dotyczące zmian zasad (polityki) rachunkowości nie dotyczą pierwszego sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego zgodnie z MSSF.

MSSF 1.27A

Jeżeli w trakcie okresu objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF jednostka zmienia swoje zasady (politykę) rachunkowości lub stosowanie zwolnień zawartych w MSSF 1, jednostka wyjaśnia zmiany w stosunku do swojego pierwszego, sporządzonego zgodnie z MSSF śródrocznego raportu finansowego zgodnie z MSSF 1.23 i aktualizuje uzgodnienia wymagane na mocy MSSF 1.24(a) i (b).

Wymogi dotyczące jednostek, które prezentują śródroczne sprawozdania finansowe zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* dla części okresu objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym według MSSF, zawarte są w sekcji dotyczącej sprawozdawczości śródrocznej, która zawiera wszystkie wymogi dotyczące ujawniania informacji związanych ze sprawozdawczością śródroczną. To, że sekcja nie musi być wypełniana w przypadku rocznych sprawozdań finansowych.

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
24	MSSF 1.23	Jednostka wyjaśnia, w jaki sposób przejście z wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości na MSSF wpłynęło na prezentowaną sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 1.WS63	MSSF 1.WS63 zawiera przykładowy poziom szczegółowości wymagany przy uzgodnieniach wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości z MSSF.				
25	MSSF 1.24 MSSF 1.25	<p>Pierwsze sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone zgodnie z MSSF powinno zawierać:</p> <p>a) uzgodnienie kapitału własnego wykazywanego zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości z kapitałem własnym wykazywanym zgodnie z MSSF dokonane na dwie poniższe daty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ na dzień przejścia na MSSF</li> <li>▶ na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości</li> </ul> <p>b) uzgodnienie całkowitych dochodów ogółem lub zysku lub straty zestawionymi zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości za ostatni okres prezentowany w najnowszym rocznym sprawozdaniu finansowym z całkowitymi dochodami ogółem zestawionymi zgodnie z MSSF za ten sam okres.</p> <p>(Uzgodnienia powinny prowadzić do uzyskania informacji na tyle szczegółowych, aby umożliwiały one użytkownikom zrozumienie istotnych korekt wprowadzonych do sprawozdania z innych całkowitych dochodów)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ na dzień przejścia na MSSF</li> <li>▶ na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ na dzień zakończenia ostatniego okresu prezentowanego w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym z całkowitymi dochodami ogółem zestawionymi zgodnie z MSSF za ten sam okres.</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		(Uzgodnienia powinny prowadzić do uzyskania informacji na tyle szczegółowych, aby umożliwiały one użytkownikom zrozumienie istotnych korekt wprowadzonych do sprawozdania z innych całkowitych dochodów)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
26	MSSF 1.24 (c)	Jeżeli jednostka ujęła lub odwróciła odpis aktualizujący po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu według MSSF, powinna uwzględnić w pierwszym sprawozdaniu finansowym według MSSF ujawnienia, których wymagałby MSR 36 <i>Utrata wartości aktywów</i> , gdyby jednostka ujęła te odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości lub ich odwrócenia w okresie rozpoczynającym się w dniu przejścia na MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
27	MSSF 1.26	Jeżeli jednostka uświadomi sobie popełnienie błędów w ramach wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości, uzgodnienia wymagane przez MSSF 1.24 (a) i (b) powinny odróżniać korekty tych błędów od zmian zasad (polityki) rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
28	MSSF 1.25	Jeżeli jednostka zaprezentowała sprawozdanie z przepływów pieniężnych zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości, powinna również wyjaśnić istotne korekty wprowadzone do sprawozdania z przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
29	MSSF 1.28	Jeżeli jednostka nie prezentowała sprawozdań finansowych za poprzednie okresy, fakt ten ujawnia się w pierwszym sprawozdaniu finansowym jednostki sporządzonym zgodnie z MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Ponowne przejście na MSSF</b>				
	MSSF 1.4A	Niezależnie od wymogów określonych w MSSF 1.2 i 3 jednostka, która zastosowała MSSF w jednym z poprzednich okresów sprawozdawczych, ale której ostatnie roczne sprawozdanie finansowe nie zawierały wyraźnego i bezwarunkowego stwierdzenia o zgodności z MSSF, musi albo zastosować MSSF 1, albo zastosować MSSF retrospektywnie zgodnie z MSR 8, tak jakby jednostka nigdy nie zaprzestała stosowania MSSF.				

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSSF 1.4B	Jeżeli jednostka postanawia nie stosować MSSF 1 zgodnie z paragrafem 4A, jednostka stosuje mimo to wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w MSSF 1.23A i 23B, w uzupełnieniu wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w MSR 8.				
30	MSSF 1.23A	Jednostka, która zastosowała MSSF w jednym z poprzednich okresów sprawozdawczych jak opisano w MSSF 1.4A, ujawnia:			
	a) powód, dla którego zaprzestała stosowania MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) powód, dla którego wznawia stosowanie MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
31	MSSF 1.23B	Jeżeli zgodnie z MSSF 1.4A jednostka postanawia nie stosować MSSF 1, wyjaśnia powody, dla których postanawia stosować MSSF tak, jakby nigdy nie zaprzestała stosowania MSSF			
	Wyznaczenie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (MSSF 9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
32	MSSF 1.29	Jednostka może wyznaczyć wcześniej ujęty składnik aktywów finansowych jako składnik aktywów finansowych wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 1.D19 A. Jednostka ujawnia:			
	a) wartość godziwą wyznaczonych w ten sposób aktywów finansowych na dzień wyznaczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) ich klasyfikację oraz wartość bilansową w poprzednich sprawozdaniach finansowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
33	MSSF 1.29A	Jednostka może wyznaczyć wcześniej ujęte zobowiązanie finansowe jako zobowiązanie finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 1.D19. Jednostka ujawnia:			
	a) wartość godziwą wyznaczonych w ten sposób zobowiązań finansowych na dzień wyznaczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) ich klasyfikację oraz wartość bilansową w poprzednich sprawozdaniach finansowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Przyjęcie wartości godziwej jako zakładanego kosztu</b>					
34	MSSF 1.30	Jeżeli jednostka w sprawozdaniu otwarcia z sytuacji finansowej według MSSF przyjmuje wartość godziwą jako zakładany koszt składnika rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnej, składnika wartości niematerialnych lub składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jednostka ujawnia następujące informacje o każdej pozycji sprawozdania otwarcia z sytuacji finansowej według MSSF:			
	a) zagregowane wartości godziwe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) zagregowane korekty do wartości bilansowych wykazywanych zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Zastosowanie zakładanego kosztu do wyceny jednostek zależnych, wspólnych przedsiębiorstw i jednostek stowarzyszonych</b>					
35	MSSF 1.31	Jeżeli jednostka w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu według MSSF stosuje zakładany koszt w odniesieniu do inwestycji w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu i jednostce stowarzyszonej wykazywanej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, w pierwszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF jednostka ujawnia:			



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		a) zagregowany zakładany koszt tych inwestycji, w przypadku których zakładany koszt odpowiada ich poprzedniej wartości bilansowej ustalonej zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) zagregowany zakładany koszt tych inwestycji, w przypadku których zakładany koszt odpowiada wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) zagregowane korekty do wartości bilansowych wykazywanych zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Informacje porównawcze</b>						
36	MSSF 1.21	Jednostka w swoich pierwszych sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF zamieszcza przynajmniej (i w formacie porównawczym):				
		a) trzy sprawozdania z sytuacji finansowej (w tym sprawozdanie z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu według MSSF sporządzone na dzień przejścia na MSSF)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) dwa sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów albo jako pojedyncze sprawozdanie z całkowitych dochodów lub w dwóch odrębnych sprawozdaniach prezentujących składniki wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) dwa sprawozdania z przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) dwa sprawozdania ze zmian w kapitale własnym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) odnośne informacje dodatkowe obejmujące informacje porównawcze dla wszystkich prezentowanych sprawozdań	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Informacje porównawcze nie oparte na MSSF oraz historyczne zestawienia</b>						
37	MSSF 1.22	Historyczne zestawienia lub dane porównawcze sporządzone zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości, które nie spełniają wymogów dotyczących ujmowania i wyceny zawartych w MSSF jednostka powinna:				
		a) wyraźnie zaznaczyć, że informacje sporządzone zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości są informacjami, które nie zostały sporządzone zgodnie z MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) ujawnić charakter głównych korekt, które sprawią, iż informacje te będą zgodne z MSSF. Jednostka nie musi wylizczać tych korekt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Dodatkowe zwolnienia</b>						
38	MSSF 1.31A MSSF 1.D8A (b)	Jeżeli jednostka stosuje zwolnienie określone w MSSF 1.D8A (b) w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego, jednostka ujawnia ten fakt oraz podstawę, zgodnie z którą przypisane zostały wartości bilansowe wyznaczone zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 1.D8A (b)	To zwolnienie ma zastosowanie dla jednostek ujmujących koszty poszukiwania i prac rozwojowych związanych z zasobami ropy naftowej i gazu ziemnego na etapach prac rozwojowych lub produkcji w centrach kosztów zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości jednostki, które obejmują wszystkie lokalizacje zasobów w obrębie dużego obszaru geograficznego (określane jako full cost accounting)				

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
39	MSSF 1.31B MSSF 1.D8B	Jeżeli jednostka (a) posiada składniki rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych, które są - lub były wcześniej - wykorzystywane w działalności podlegającej regulacji cen i (b) w dniu przejścia na MSSF stosuje określoną zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości wartość bilansową takich składników jako zakładany koszt, jednostka ujawnia:			
		a) ten fakt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) podstawę, zgodnie z którą przypisane zostały wartości bilansowe wyznaczone zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
40	MSSF 1.31C	Jeżeli, ze względu na silną hiperinflację, jednostka zdecydowała się na wycenę aktywów i zobowiązań według wartości godziwej oraz na stosowanie tej wartości godziwej jako zakładanego kosztu w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej na początek poprzedniego okresu według MSSF, wówczas w pierwszym sprawozdaniu finansowym jednostki sporządzanym zgodnie z MSSF ujawnia informacje na temat tego, w jaki sposób oraz dlaczego jednostka posiadała, a następnie przestała posiadać walutę funkcjonalną		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF1.D26- D30	Waluta gospodarki hiperinflacyjnej podlega silnej hiperinflacji, jeżeli spełnia obydwie z następujących warunków: a) wiarygodny ogólny indeks cen nie jest dostępny dla wszystkich jednostek dokonujących transakcji i posiadających salda w danej walucie b) nie ma możliwości wymiany między daną walutą a stosunkowo stabilną walutą obcą			
<b>Krótkoterminowe zwolnienia z wymogu przekształcania informacji porównawczych według MSSF 7 dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy na potrzeby MSSF 9</b>					
<b>Jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy, które stosują MSSF 15</b>					
41	MSSF 1.D34 MSSF 15.C6	Jeżeli jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy stosuje przepisy przejściowe określone w MSSF 15.C5, jednostka ujawnia informacje wymagane przez MSSF 15.C6		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 1.D34	W MSSF 15.C5 odniesienia do „daty pierwszego zastosowania” należy interpretować jako początek pierwszego okresu sprawozdawczego zgodnego z MSSF			

## Analiza finansowa sporządzona przez kierownictwo

Raporty i sprawozdania prezentowane poza sprawozdaniem finansowym są wyłączone z uregulowań MSSF. W grudniu 2010 r. RMSR opublikowała IFRS Practice Statement Management Commentary, który dostarcza jedynie wskazówki, których przestrzeganie nie jest wymagane do sporządzania sprawozdań finansowych według MSSF.

42 MSR 1.13

Jednostka, która prezentuje, poza sprawozdaniem finansowym, także analizę finansową sporządzoną przez kierownictwo, zawierającą opis oraz wyjaśnienie głównych wyznaczników efektywności finansowej i sytuacji finansowej jednostki oraz najistotniejsze obszary niepewności, jakie jednostka napotkała, w tym:

a) główne okoliczności i czynniki wpływające na wyniki finansowe, w tym:

- ▶ zmiany w środowisku, w którym jednostka prowadzi działalność gospodarczą

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze			
		Tak	Nie	N/A				
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ reakcje jednostki na te zmiany i ich efekty</li> <li>▶ polityka inwestycyjna jednostki zmierzająca do utrzymania i dalszej poprawy efektywności finansowej, w tym polityka dotycząca dywidend</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
	b) źródła finansowania jednostki a także jej docelowy wskaźnik zobowiązań do kapitału własnego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
	c) zasoby jednostki, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym zgodnie z MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
43	MSR 1.14	Jednostka prezentuje raporty i sprawozdania poza sprawozdaniem finansowym, takie jak na przykład raporty o wpływie jednostki na środowisko naturalne oraz sprawozdania o wytworzonej wartości dodanej, co dotyczy szczególnie tych sektorów przemysłu, gdzie czynniki związane ze środowiskiem naturalnym są znaczące i kiedy pracownicy postrzegani są jako ważna grupa użytkowników			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Sprawozdanie z sytuacji finansowej

44	MSR 1.29	Każdą istotną klasę podobnych pozycji jednostka prezentuje odrębnie.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
45	MSR 1.29	Pozycje odmienne pod względem rodzaju lub funkcji jednostka prezentuje odrębnie, chyba, że są one nieistotne.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
46	MSR 1.32	Jednostka nie kompensuje aktywów i zobowiązań, chyba że jest to wymagane lub dopuszczone przez MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Wytyczne dotyczące kompensowania należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku ujęte zostały w MSR 12.71 a wymogi dotyczące kompensowania ze sobą aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego zawarte są w MSR 12.74. Wytyczne odnośnie kompensowania aktywów finansowych i zobowiązań finansowych znajdują się w MSR 32.42 i MSR 39.36 lub MSSF 9.3.2.22.

Wymogi dotyczące kompensowania składnika aktywów ze zobowiązaniem z tytułu różnych programów określonych świadczeń zostały zawarte w MSR 19.131.

## Podział na pozycje krótkoterminowe i długoterminowe (obrotowe i trwałe)

47	MSR 1.60	Jeżeli jednostka nie dokonuje podziału aktywów na obrotowe i trwałe, wszystkie aktywa jednostka prezentuje według kryterium płynności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.60	Jednostka dokonuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnej klasyfikacji aktywów na krótkoterminowe i długoterminowe, z wyłączeniem przypadku, gdy prezentacja bazująca na kryterium płynności dostarcza informacji, które są wiarygodne i bardziej przydatne				
48	MSR 1.60	Jeżeli jednostka nie dokonuje podziału zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, wszystkie zobowiązania jednostka prezentuje według kryterium płynności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.60	Jednostka dokonuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnej klasyfikacji zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, z wyłączeniem przypadku, gdy prezentacja bazująca na kryterium płynności dostarcza informacji, które są wiarygodne i bardziej przydatne				
49	MSR 1.66	Jeżeli jednostka dokonuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnej klasyfikacji aktywów na krótkoterminowe i długoterminowe, jednostka klasyfikuje aktywa jako obrotowe (krótkoterminowe), kiedy:				

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ oczekuje, że zrealizuje składnik aktywów lub zamierza go sprzedać lub zużyć w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ jest w posiadaniu składnika aktywów przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ oczekuje, że składnik aktywów zostanie zrealizowany w ciągu 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		lub				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ składnik aktywów stanowią środki pieniężne lub ich ekwiwalenty, chyba że występują ograniczenia dotyczące jego wymiany, czy wykorzystania do zaspokojenia zobowiązania w ciągu przynajmniej 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.68	<p>Aktywa obrotowe obejmują również aktywa posiadane przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu (na przykład niektóre aktywa finansowe, które spełniają definicję przeznaczonych do obrotu zawartą w MSSF 9) oraz krótkoterminową część długoterminowych aktywów finansowych.</p>				
50	MSR 1.69	<p>Jeżeli jednostka dokonuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnej klasyfikacji zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, jednostka klasyfikuje zobowiązanie jako krótkoterminowe, kiedy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ oczekuje, że zostanie ono uregulowane w toku normalnego cyklu operacyjnego jednostki</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ jest w posiadaniu zobowiązania przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ zobowiązanie jest wymagalne w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		lub				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ nie posiada bezwarunkowego prawa do odroczenia terminu wymagalności zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego. Warunki zobowiązania, które mogłyby, według swobodnego wyboru drugiej strony, doprowadzić do uregulowania zobowiązania poprzez emisję instrumentów kapitałowych, nie wpływają na jego klasyfikację</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.71	<p>Inne zobowiązania krótkoterminowe nie wiążą się z normalnym cyklem operacyjnym, ale stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy po okresie sprawozdawczym lub są w posiadaniu jednostki przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu. Na przykład są to niektóre zobowiązania finansowe, które spełniają definicję przeznaczonych do obrotu zawartą w MSSF 9, kredyty w rachunku bieżącym, krótkoterminowa część długoterminowych zobowiązań finansowych, zobowiązania z tytułu dywidend, podatku dochodowego i inne zobowiązania, których charakter nie jest handlowy.</p>				
51	MSR 1.72	<p>Jeżeli jednostka dokonuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnej klasyfikacji zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, jednostka klasyfikuje swoje zobowiązania finansowe jako krótkoterminowe, gdy są one wymagalne w ciągu 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego, nawet wówczas, gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ pierwotny termin wymagalności przekraczał 12 miesięcy</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		oraz				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 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</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**Ujawnienie  
zaprezentowane**

**Tak    Nie    N/A    Komentarze**

		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
MSR 1.73	Jeżeli jednostka oczekuje i ma możliwość refinansowania lub prolongaty zobowiązania na okres co najmniej 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego w ramach istniejącej umowy kredytowej, zobowiązanie to jest klasyfikowane jako długoterminowe.					
52	MSR 1.74	Jeżeli jednostka dokonuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnej klasyfikacji zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, jednostka klasyfikuje zobowiązanie jako krótkoterminowe w przypadku, gdy jednostka łamie warunki umowy długoterminowej pożyczki w dniu lub przed dniem zakończenia okresu sprawozdawczego, w związku z czym zobowiązanie staje się wymagalne na żądanie, nawet jeśli pożyczkodawca wyraził po zakończeniu okresu sprawozdawczego, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, zgodę na odstąpienie od żądania spłaty mimo złamania warunków umowy.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSR 1.75	Jednakże, zobowiązanie jest klasyfikowane jako długoterminowe w przypadku, gdy: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ pożyczkodawca zgodził się przed końcem okresu sprawozdawczego na okres karencji kończący się przynajmniej 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w którym jednostka ma prawo wywiązać się ze złamanych wcześniej warunków oraz</li> <li>▶ w okresie karencji pożyczkodawca nie może domagać się natychmiastowej spłaty.</li> </ul>					
53	MSR 1.61	Niezależnie od przyjętej metody prezentacji, jednostka ujawnia kwotę, której realizacji lub uregulowania oczekuje się po okresie dłuższym niż 12 miesięcy w odniesieniu do każdej pozycji aktywów i zobowiązań obejmującej kwoty, których realizacji lub uregulowania oczekuje się w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego, oraz w okresie dłuższym niż 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
54	MSR 1.56	W przypadku, gdy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostka dokonuje odrębnej klasyfikacji aktywów krótkoterminowych i długoterminowych, nie klasyfikuje aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jako aktywów krótkoterminowych		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
55	MSR 1.56	W przypadku, gdy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostka dokonuje odrębnej klasyfikacji zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych, nie klasyfikuje rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego jako zobowiązań krótkoterminowych		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
56	MSR 28.15	Inwestycja w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, lub jakikolwiek zatrzymany udział w inwestycji, która nie została zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, klasyfikowana jest jako aktywa trwałe i rozliczana zgodnie z metodą praw własności.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Informacje, które przedstawia się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</b>						
57	MSR 1.54	W sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazuje się następujące pozycje:				
	a)	rzeczowe aktywa trwałe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b)	nieruchomości inwestycyjne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c)	wartości niematerialne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		d) aktywa finansowe (z wyłączeniem pozycji wymienionych w punktach (f), (i) oraz (j))	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		f) aktywa biologiczne objęte zakresem MSR 41 Rolnictwo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) zapasy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		h) należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		i) środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		j) zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		k) rezerwy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		l) zobowiązania finansowe (z wyłączeniem pozycji wymienionych w punktach (k) oraz (l))	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		m) zobowiązania i aktywa dotyczące podatku bieżącego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		n) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		o) udziały niekontrolujące zaprezentowane w kapitale własnym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		p) wyemitowany kapitał podstawowy oraz kapitały rezerwowe przynależne udziałowcom jednostki dominującej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.57	Nazwy i kolejność pozycji, lub grupy podobnych pozycji, jednostka może zmieniać stosownie do charakteru jednostki i jej transakcji, aby zapewnić informacje, które są potrzebne dla zrozumienia sytuacji finansowej jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
58	MSR 1.54 MSSF 5.38	W sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostka wykazuje (w tym przez podział pozycji wymienionych w MSR 1.54) następujące pozycje:				
		a) sumę aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży oraz aktywów wchodzących w skład grup do zbycia, które zostały zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, zgodnie z MSSF 5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, zgodnie z MSSF 5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
59	MSR 1.55 MSR 1.57	W sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostka prezentuje dodatkowe pozycje (w tym poprzez podział pozycji wymienionych w MSR 1.54), grupy pozycji i sumy cząstkowe, jeżeli taki sposób prezentacji jest przydatny dla zrozumienia sytuacji finansowej jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.57	Na przykład: a) 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 b) 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.				
60	MSR 1.55A	Jeżeli jednostka prezentuje sumy cząstkowe zgodnie z MSR 1.55, sumy te: a) zawierają pozycje składające się z kwot ujętych i wycenionych zgodnie z MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		b) są prezentowane i oznaczone w sposób, który sprawia, że pozycje, z których składa się suma częściowa, są jasne i zrozumiałe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) są ujmowane w sposób ciągły w kolejnych okresach, zgodnie z MSR 1.45	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) nie są prezentowane z większą wagą niż sumy częściowe oraz sumy wymagane w MSSF w odniesieniu do sprawozdania z sytuacji finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Informacje przedstawiane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w informacjach dodatkowych</b>						
61	MSR 1.77	Jednostka ujawnia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej albo w informacjach dodatkowych subklasy poszczególnych zaprezentowanych pozycji wydzielone w sposób uwzględniający charakter działalności jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
62	MSSF 5.38 MSSF 5.39	Główne grupy (klasy) aktywów i zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży powinny zostać ujawnione oddzielnie w bilansie lub w informacji dodatkowej, z wyjątkiem jeśli grupa do zbycia jest nowo nabytą jednostką zależną, która spełnia kryteria klasyfikacji jako przeznaczona do sprzedaży w momencie jej nabycia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

MSR 1.7

<p>Składniki innych całkowitych dochodów obejmują:</p> <p>a) zmiany w nadwyżce z przeszacowania (zob. MSR 16 <i>Rzeczowe aktywa trwale</i> oraz MSR 38 <i>Wartości niematerialne</i>)</p> <p>b) ponowne wyceny programów określonych świadczeń (zob. MSR 19 <i>Świadczenia pracownicze</i>)</p> <p>c) zyski i straty wynikające z przeliczenia pozycji sprawozdania finansowego jednostki działającej zagranicą (zob. MSR 21 <i>Skutki zmian kursów wymiany walut obcych</i>)</p> <p>d) zyski i straty z tytułu inwestycji w instrumenty kapitałowe wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z paragrafem 5.7.5 MSSF 9 Instrumenty finansowe</p> <p>da) zyski i straty z tytułu aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z paragrafem 4.1.2 A MSSF 9</p> <p>e) efektywną część zysków i strat z tytułu instrumentów zabezpieczających w zabezpieczaniu przepływów pieniężnych oraz zyski i straty z tytułu instrumentów zabezpieczających, które zabezpieczają inwestycje w instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z MSSF 9.5.7.5</p> <p>f) dla określonych zobowiązań wyznaczonych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, kwotę zmiany wartości godziwej, którą można przypisać zmianom ryzyka kredytowego zobowiązania</p> <p>g) zmiany wartości opcji w czasie w przypadku oddzielenia wartości wewnętrznej oraz wartości w czasie umowy opcji i wyznaczenia jako instrumentu zabezpieczającego wyłącznie zmian wartości wewnętrznej</p>
---

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
		h) zmiany wartości elementów terminowych (forward) kontraktów forward w przypadku oddzielenia elementu terminowego (forward) oraz elementu bieżącego (spot) kontraktu forward i wyznaczenia jako instrumentu zabezpieczającego wyłącznie zmian wartości elementu bieżącego (spot), jak również zmiany wartości walutowego spreadu bazowego instrumentu finansowego, jeżeli jest on wyłączany z wyznaczenia tego instrumentu finansowego jako instrumentu zabezpieczającego			
63	MSR 1.81A	Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów (sprawozdanie z całkowitych dochodów) zawiera, oprócz sekcji dotyczących zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, dane dotyczące:			
		a) zysków lub strat	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) innych całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) całkowitych dochodów w danym okresie, będących sumą zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
64	MSR 1.81A	Jeżeli jednostka przedstawia odrębne sprawozdanie z zysków lub strat, nie przedstawia już sekcji dotyczącej zysków lub strat w sprawozdaniu przedstawiającym całkowity dochód			
65	MSR 1.81B	Jednostka przedstawia następujące pozycje, oprócz sekcji dotyczących zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, jako przypisanie zysków lub strat oraz przypisanie całkowitych dochodów w danym okresie:			
		a) zyski lub straty w danym okresie, które można przyporządkować do:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ udziałów niekontrolujących	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ właścicieli jednostki dominującej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) całkowite dochody w danym okresie, które można przyporządkować do:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ udziałów niekontrolujących	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ właścicieli jednostki dominującej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
66	MSR 1.81B	Jeżeli jednostka przedstawia zyski lub stratę w odrębnym sprawozdaniu, przedstawia w tym sprawozdaniu zyski lub straty w danym okresie, które można przyporządkować do udziałów niekontrolujących oraz właścicieli jednostki dominującej			
67	MSR 1.29	Każdą istotną klasę podobnych pozycji jednostka prezentuje odrębnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów			
68	MSR 1.29	Pozycje odmienne pod względem rodzaju lub funkcji jednostka prezentuje odrębnie, chyba, że są one nieistotne			
69	MSR 1.32	Jednostka nie kompensuje przychodów i kosztów, chyba że jest to wymagane lub dopuszczone przez MSSF			
	MSR 1.34	Przykłady pozycji, które są lub mogą być kompensowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:			
		a) zyski i straty ze sprzedaży aktywów trwałych, w tym również inwestycji i aktywów służących działalności operacyjnej, ujmowane są w wysokości różnicy między kwotą wynagrodzenia z tytułu sprzedaży a wartością bilansową danego składnika aktywów powiększoną o koszty sprzedaży			
		b) 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			



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
MSR 1.35	c) zyski i straty powstałe z tytułu grupy podobnych transakcji, na przykład zyski i straty z tytułu różnic kursowych lub zyski i straty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Tego rodzaju zyski i straty jednostka prezentuje jednak oddzielnie, jeśli są istotne.					
70	MSR 1.88	Wszystkie osiągnięte przychody i koszty obciążające w danym okresie jednostka ujmuje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, chyba że MSSF wymagają lub zezwalają na inne podejście		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 1.89	MSR 8 reguluje dwa takie przypadki, w których jednostka ujmuje w bieżącym okresie poszczególne pozycje poza rachunkiem zysków i strat - korektę błędów oraz efekty zmian zasad (polityki) rachunkowości. Inne MSSF wymagają lub zezwalają, aby składniki innych całkowitych dochodów, które spełniają warunki definicji przychodów i kosztów zawartych w Założeniach koncepcyjnych, były wyłączone ze sprawozdania z całkowitych dochodów.				
	MSR 32.40	Dywidendy zaliczone do kosztów mogą być prezentowane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów razem z odsetkami od innych zobowiązań, albo jako odrębny składnik. Ujawnianie informacji o odsetkach i dywidendach podlega wymogom MSR 1 i MSSF 7. W pewnych przypadkach, ze względu na różnice w rozwiązaniach podatkowych dotyczących odsetek i dywidend, pożądane jest ich odrębne ujawnienie w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów. Ujawnienia skutków podatkowych dokonywane są zgodnie z MSR 12 <i>Podatek dochodowy</i> .				
71	MSR 1.82	Oprócz pozycji wymaganych przez inne MSSF sekcja dotycząca zysków lub strat lub sprawozdanie z zysków lub strat zawiera pozycje, które przedstawiają następujące kwoty dla danego okresu:				
	a)	przychody, z odrębnym przedstawieniem przychodów z tytułu odsetek obliczonych przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b)	zyski i straty wynikające z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c)	koszty finansowe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d)	straty z tytułu utraty wartości (w tym odwrócenia strat z tytułu utraty wartości lub zysków z tytułu utraty wartości) określone zgodnie z przepisami sekcji 5.5 MSSF 9	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e)	udział w zyskach lub stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f)	jeśli składnik aktywów finansowych zostaje przeklasyfikowany z kategorii składników wycenianych w zamortyzowanym koszcie do kategorii składników wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wszelkie zyski lub straty wynikające z różnicy między wcześniejszym zamortyzowanym kosztem tego składnika aktywów finansowych a jego wartością godziwą na dzień przeklasyfikowania (zgodnie z definicją w MSSF 9)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g)	jeśli składnik aktywów finansowych zostaje przeklasyfikowany z kategorii składników wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody do kategorii składników wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wszelkie skumulowane zyski lub straty uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach, które są przeklasyfikowane do sprawozdania z całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
72	MSR 1.82A				
	h) obciążenia z tytułu podatków	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	i) łączna kwota obejmująca sumy działalności zaniechanych (zob. MSSF 5)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	W sekcji dotyczącej innych całkowitych dochodów są prezentowane następujące pozycje dla kwot za dany okres:				
	a) składniki innych całkowitych dochodów (z wyłączeniem kwot, o których mowa w (b)), sklasyfikowane według rodzaju oraz zgrupowane w te kwoty, które zgodnie z innymi MSSF:				
	i) nie zostaną w kolejnych okresach przeklasyfikowane do wyniku oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	ii) zostaną w kolejnych okresach przeklasyfikowane do wyniku po spełnieniu określonych warunków	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności, w podziale na pozycje, które zgodnie z innymi MSSF:				
	i) nie zostaną w kolejnych okresach przeklasyfikowane do wyniku	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	ii) zostaną w kolejnych okresach przeklasyfikowane do wyniku po spełnieniu określonych warunków	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
73	KIMSF 1.6 (d)				
	Jednostka ujawnia zmianę nadwyżki z przeszacowania będącą skutkiem zmiany wartości zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji, rekultywacji i podobnego zobowiązania w innych całkowitych dochodach jako odrębną pozycję	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
74	MSR 1.85 MSR 1.86				
	W sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostka prezentuje dodatkowe pozycje (w tym poprzez podział pozycji wymienionych w MSR 1.82), grupy pozycji i sumy cząstkowe, jeżeli taki sposób prezentacji jest przydatny dla zrozumienia finansowych wyników działalności jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.87	Jednostka nie prezentuje żadnych pozycji przychodów lub kosztów jako pozycji nadzwyczajnych.			
75	MSR 1.85A				
	Jeżeli jednostka prezentuje sumy cząstkowe zgodnie z MSR 1.85, sumy te:				
	a) zawierają pozycje składające się z kwot ujętych i wycenionych zgodnie z MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) są prezentowane i oznaczone w sposób, który sprawia, że pozycje, z których składa się suma cząstkowa, są jasne i zrozumiałe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) są ujmowane w sposób ciągły w kolejnych okresach, zgodnie z MSR 1.45	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) nie są prezentowane z większą wagą niż sumy cząstkowe oraz sumy wymagane w MSSF w odniesieniu do sprawozdania (sprawozdań) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
76	MSR 1.85B				
	W sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostka prezentuje pozycje, które uzgadniają wszelkie sumy cząstkowe prezentowane zgodnie z MSR 1.85 z sumami cząstkowymi lub sumami wymaganymi w MSSF w odniesieniu do takiego sprawozdania (takich sprawozdań)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<b>Informacje przedstawiane w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów lub w informacji dodatkowej</b>				
77	MSR 1.97				
	Gdy pozycje przychodów i kosztów są istotne, jednostka ujawnia osobno:				

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
	a) kwotę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) ich rodzaj	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 1.98	<p>Okoliczności, które powodują oddzielne ujawnianie pozycji przychodów i kosztów obejmują:</p> <p>a) odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania lub wartość rzeczowych aktywów trwałych do wartości odzyskiwalnej, jak również odwrócenia takich odpisów</p> <p>b) restrukturyzację działalności jednostki, jak również odwrócenie rezerw na koszty restrukturyzacji</p> <p>c) zbycie rzeczowych aktywów trwałych,</p> <p>d) zbycie inwestycji</p> <p>e) działalność zaniechaną</p> <p>f) rozliczenia z tytułu spraw sądowych</p> <p>g) inne odwrócenia rezerw</p>				
78	MSR 1.99	Jednostka prezentuje lub ujawnia analizę kosztów ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wykorzystując klasyfikację (w zależności od tego co jest wiarygodne i bardziej odpowiednie), biorąc za podstawę albo:			
	MSR 1.102	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.103	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
79	MSR 1.100	Jednostka prezentuje podział kosztów, o którym mowa w MSR 1.99, w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
80	MSR 1.104	Jednostka stosująca metodę prezentacji kosztów w układzie funkcjonalnym ujawnia dodatkowe informacje o kosztach w układzie porównawczym (rodzajowym), w tym:			
	a) koszty amortyzacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) koszty świadczeń pracowniczych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
81	MSR 1.90 MSR 12.81	Jednostka ujawnia kwotę podatku dochodowego odnoszącą się do każdego składnika innych całkowitych dochodów, w tym kwotę odnoszącą się do korekt wynikających z przeklasyfikowania			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.91	Jednostka może prezentować składniki innych całkowitych dochodów pomniejszone o skutki podatkowe lub przed ujęciem skutków podatkowych z wykazaniem łącznej kwoty podatku dochodowego odnoszącej się do tych składników.			
82	MSR 1.94	Jednostka prezentująca korekty wynikające z przeklasyfikowania w informacji dodatkowej prezentuje składniki innych całkowitych dochodów po uwzględnieniu wszelkich korekt wynikających z przeklasyfikowania			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
83	MSR 1.92	Jednostka ujawnia korekty wynikające z przeklasyfikowania odnoszące się do składników innych całkowitych dochodów			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.95	<p>Korekty wynikające z przeklasyfikowania powstają na przykład:</p> <p>a) w wyniku zbycia jednostki zagranicznej (zob. MSR 21)</p> <p>b) kiedy zabezpieczane planowane przepływy pieniężne mają wpływ na zyski i straty (zob. paragraf 6.5.11(d) MSSF 9 w związku z zabezpieczaniem przepływów pieniężnych, które spowoduje lub nie powstanie korekt wynikających z przeklasyfikowania)</p>			

**Ujawnienie  
zaprezentowane**

Tak    Nie    N/A    Komentarze

MSR 1.96	<p>Korekty wynikające z przeklasyfikowania nie powstają na skutek zmian w nadwyżkach z przeszacowania ujmowanych zgodnie z MSR 16 <i>Rzeczowe aktywa trwałe</i> lub MSR 38 <i>Aktywa niematerialne</i> ani z tytułu ponownych wycen programów określonych świadczeń ujmowanych zgodnie z MSR 19 <i>Świadczenia pracownicze</i>. Te składniki ujmuje się w innych całkowitych dochodach i nie przenosi się ich do rachunku zysków i strat. Zmiany w nadwyżce z przeszacowania mogą być w późniejszych okresach przeniesione do zysków zatrzymanych po tym, jak składnik aktywów został zużyty lub wyłączony (zob. MSR 16.41 i MSR 38.87).</p> <p>Zgodnie z MSSF 9 korekty wynikające z przeklasyfikowania nie powstają, jeżeli zabezpieczenie przepływów pieniężnych lub ujęcie wartości opcji w czasie (lub element terminowy (forward) kontraktu forward lub walutowy spread bazowy instrumentu finansowego) prowadzą do kwot, które są usuwane, odpowiednio, z rezerwy z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych lub z odrębnego składnika kapitału i są uwzględniane bezpośrednio w koszcie początkowym lub innej wartości bilansowej składnika aktywów lub zobowiązania. Kwoty te są przenoszone bezpośrednio do aktywów lub zobowiązań.</p>	
----------	---	--

**Przekazanie aktywów niepieniężnych właścicielom (KIMSF 17)**

84	KIMSF 17.14 KIMSF 17.15	<p>W momencie uregulowania zobowiązania z tytułu dywidendy/wypłaty dywidendy w formie aktywów niepieniężnych jednostka ujmuje jako odrębną pozycję wyniku różnicę, o ile występuje, między wartością bilansową aktywów wydawanych w ramach podziału wyniku a wartością bilansową zobowiązania z tytułu dywidendy</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
----	----------------------------	--	--

## Zysk przypadający na jedną akcję

	MSR 33.2	<p>Jednostka stosuje MSR 33 <i>Zysk przypadający na jedną akcję</i>, jeśli:</p> <p>a) posiada zwykle lub potencjalne akcje zwykłe będące przedmiotem obrotu na rynku publicznym (krajowej lub zagranicznej giełdzie papierów wartościowych lub na rynku pozagiełdowym obejmującym rynki lokalne i regionalne)</p> <p>lub</p> <p>b) składa lub jest w trakcie składania swojego sprawozdania finansowego w komisji papierów wartościowych lub w innym organie regulacyjnym w związku z emisją akcji zwykłych na rynku publicznym</p>	
	MSR 33.3	<p>Jednostka, która (dobrowolnie) ujawnia zysk przypadający na jedną akcję, wylicza i ujawnia zysk przypadający na jedną akcję zgodnie z MSR 33.</p>	
85	MSR 33.4	<p>W przypadku, gdy prezentowane jest zarówno skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jak i jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone odpowiednio: zgodnie z MSSF 10 <i>Skonsolidowane sprawozdania finansowe</i> i MSR 27 <i>Jednostkowe sprawozdania finansowe</i>, ujawnienia informacji wymagane przez MSR 33 prezentuje się tylko na podstawie skonsolidowanych danych finansowych</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
86	MSR 33.4	<p>Jednostka, która ujawnia zysk przypadający na jedną akcję na podstawie swojego jednostkowego sprawozdania finansowego, prezentuje dane dotyczące takiego zysku przypadającego na jedną akcję wyłącznie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Dane o zysku przypadającym na jedną akcję nie prezentuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</p>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane					
		Tak	Nie	N/A	Komentarze		
87	MSR 33.64	<p>Jeśli liczba występujących akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych wzrosła w wyniku emisji kapitalizacyjnej, emisji premiowej czy podziału akcji lub też zmalała w wyniku odwrócenia podziału akcji (konsolidacji) - nawet jeżeli te zmiany nastąpiły po zakończeniu okresu sprawozdawczego a przed datą zatwierdzenia sprawozdań finansowych do publikacji - wyliczenie podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję za wszystkie prezentowane okresy koryguje się retrospektywnie.</p> <p>Jeśli takie zmiany liczby akcji zostały uwzględnione przy wyliczaniu zysku przypadającego na jedną akcję, fakt ten ujawnia się.</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
88	MSR 33.66	<p>W sprawozdaniu z całkowitych dochodów jednostka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję dla:</p> <p>a) zysku lub straty z działalności kontynuowanej, przypadających na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej w danym okresie</p> <p>b) zysku lub straty przypadających na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej w danym okresie w podziale na wszystkie kategorie akcji zwykłych, które różnią się między sobą prawem do udziału w zysku danego okresu.</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 33.67	<p>Jeżeli wartości podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję są równe, możliwa jest prezentacja obu tych wartości w jednej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów.</p>					
89	MSR 33.67A	<p>Jeżeli jednostka prezentuje składniki zysków lub strat w odrębnym sprawozdaniu zgodnie ze sposobem przedstawionym w MSR 1.10A, prezentuje ona podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w tym odrębnym sprawozdaniu</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
90	MSR 33.66	<p>Jednostka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w sposób jednakowo widoczny dla wszystkich prezentowanych okresów</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
91	MSR 33.68	<p>Jednostka, która wykazuje działalność zaniechaną, ujawnia podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję dla działalności zaniechanej w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w informacji dodatkowej</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
92	MSR 33.68A	<p>Jeżeli jednostka prezentuje składniki zysków lub strat w odrębnym sprawozdaniu, prezentuje ona podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję dla działalności zaniechanej, zgodnie z MSR 33.68, w tym odrębnym sprawozdaniu lub w informacji dodatkowej</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
93	MSR 33.69	<p>Jednostka wykazuje podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję, nawet jeśli wartości te są ujemne (tj. występuje strata na jedną akcję).</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
94	MSR 33.70	<p>Jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>a) kwoty stosowane jako liczniki wzoru służącego do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję oraz uzgodnienie tych kwot z zyskiem lub stratą przypadającą na jednostkę dominującą za dany okres. Uzgodnienie uwzględnia indywidualny wpływ każdej kategorii instrumentów na zysk przypadający na jedną akcję</p> <p>b) średnią ważoną liczbę akcji zwykłych stosowaną jako mianownik wzoru służącego do wyliczenia zysku i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję oraz wzajemne uzgodnienie tych mianowników. Uzgodnienie uwzględnia indywidualny wpływ każdej kategorii instrumentów na zysk przypadający na jedną akcję</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		c) instrumenty (w tym akcje, których emisja jest warunkowa), które mogą potencjalnie rozwodnić podstawowy zysk na jedną akcję w przyszłości, ale nie zostały uwzględnione w wyliczeniu rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję ze względu na to, że w prezentowanym okresie/okresach mają działanie antyrozwadniające	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) opis transakcji, których przedmiotem są akcje zwykłe lub potencjalne akcje zwykłe, poza tymi, których liczba występujących wzrosła w wyniku emisji kapitalizacyjnej, emisji premiowej czy podziału akcji lub też zmalała w wyniku odwrócenia podziału akcji (konsolidacji), które wystąpiły po zakończeniu okresu sprawozdawczego ale przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, które zmieniłyby znacząco liczbę akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych występujących na koniec okresu, jeżeli zostałyby zawarte przed końcem okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 33.71		Przykłady transakcji opisanych w MSR 33.70 (d): a) emisja akcji za środki pieniężne b) emisja akcji, z których przychód ma być wykorzystany na spłatę zadłużenia, lub akcji uprzywilejowanych występujących na koniec okresu sprawozdawczego c) wykup występujących akcji zwykłych d) konwersja lub realizacja potencjalnych akcji zwykłych występujących w dniu bilansowym na akcje zwykłe e) emisja opcji, warrantów lub instrumentów zamiennych f) spełnienie warunków wymaganych do emisji akcji, których emisja jest warunkowa				
95	MSR 33.72	Spółka ujawnia warunki i zasady, które mogą wiązać się instrumentami finansowymi i innymi umowami generującymi potencjalne akcje zwykłe oraz które wpływają na wycenę podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję. Ujawnienie takich warunków i zasad jest zalecane, jeżeli nie jest wymagane gdzie indziej (zob. MSSF 7)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
96	MSR 33.73	Jeśli jednostka, oprócz podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję, ujawnia kwoty odpowiadające jednej akcji na podstawie składnika sprawozdania z całkowitych dochodów innego niż wymagany przez MSR 33, jednostka ujawnia:				
		a) Zysk podstawowy i rozwodniony przypadający na jedną akcję dotyczący takiego składnika ujawnia się w sposób jednakowo widoczny i prezentuje w informacji dodatkowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) podstawę ustalenia licznika (liczników) i zaznacza, czy kwoty przypadające na jedną akcję są podane według wartości przed czy po opodatkowaniu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
97	MSR 33.73	Jeżeli zastosowano składnik sprawozdania z całkowitych dochodów, który nie jest wykazywany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako osobna pozycja, jednostka przedstawia uzgodnienie pomiędzy tym składnikiem a pozycją wykazaną w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
98	MSR 33.73A	Jeżeli jednostka ujawnia, oprócz podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję, kwoty przypadające na jedną akcję na podstawie prezentowanej pozycji wyniku, innej niż wymagana przez MSR 33, jednostka ujawnia informacje wymagane przez MSR 33.73 dla tych dodatkowych kwot przypadających na jedną akcję	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

99	<i>MSR 1.29</i>	Każdą istotną klasę podobnych pozycji jednostka prezentuje odrębnie w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
100	<i>MSR 1.29</i>	Pozycje odmienne pod względem rodzaju lub funkcji jednostka prezentuje odrębnie, chyba, że są one nieistotne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Prezentacja

101	<i>MSR 7.10</i>	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych przedstawia informacje na temat przepływów pieniężnych zaistniałych w ciągu okresu, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

*MSR 7.6*  
*MSR 7.14-17*

Definicje różnych kategorii przepływów pieniężnych zostały przedstawione w MSR 7.6 natomiast przykłady zostały przedstawione w MSR 7.14-17.

102	<i>MSR 7.18</i>	Jednostka wykazuje przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, posługując się:			
		a) metodą bezpośrednią, za pomocą której ujawniane są główne kategorie otrzymanych i zapłaconych środków pieniężnych brutto (ta metoda jest zalecana)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Lub

		b) metodą pośrednią, za pomocą której zysk lub stratę koryguje się o skutki transakcji mających bezgotówkowy charakter, o czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczące przeszłych lub przyszłych wpływów lub płatności środków pieniężnych dotyczących działalności operacyjnej, oraz o pozycje przychodowe i kosztowe związane z przepływami pieniężnymi z działalności inwestycyjnej lub finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--	--	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Punktem wyjścia do uzgodnienia przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, sporządzonym metodą pośrednią jest zysk lub strata przed lub po opodatkowaniu.

103	<i>MSR 7.21</i>	Jednostka oddzielnie wykazuje główne kategorie otrzymanych i zapłaconych środków pieniężnych brutto, powstałych w wyniku działalności inwestycyjnej i finansowej, z wyłączeniem przepływów pieniężnych opisanych w MSR 7.22 poniżej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------

104	<i>MSR 7.22</i>	Przepływy pieniężne z poniżej wymienionych rodzajów działalności operacyjnej, inwestycyjnej lub finansowej można wykazać w kwotach netto:			
		a) otrzymane i zapłacone w imieniu klientów środki pieniężne, jeżeli przepływy pieniężne odzwierciedlają działalność prowadzoną przez klienta, a nie działalność jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) otrzymane i zapłacone środki pieniężne z tytułu pozycji, w przypadku których obrót jest szybki, kwoty są znaczne, zaś termin płatności krótki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

*MSR 7.24*

Przepływy pieniężne powstające w wyniku poniżej wymienionych rodzajów działalności instytucji finansowych można wykazać w kwotach netto:

- a) otrzymane i zapłacone środki pieniężne z tytułu akceptu i spłaty depozytów o określonym terminie wymagalności
- b) ulokowanie depozytów w innych instytucjach finansowych i wycofanie depozytów z innych instytucji finansowych
- c) wpłacone zaliczki oraz udzielone pożyczki klientom, oraz spłata (zwrot) tychże zaliczek i pożyczek

### Komponenty środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych

MSR 7.8	<p>Pożyczki bankowe uważa się zazwyczaj za działalność finansową. Jednakże w niektórych krajach bankowe kredyty w rachunku bieżącym, płatne na żądanie, stanowią integralną część zarządzania środkami pieniężnymi w jednostce. W takich okolicznościach bankowe kredyty w rachunku bieżącym są zaliczane do pozycji środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Charakterystyczną cechą tego rodzaju ustaleń z bankiem jest to, że saldo bankowe często zmienia stan z kredytowego na debetowe</p>				
105	MSR 7.45	Jednostka ujawnia komponenty środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
106	MSR 7.46	Jednostka ujawnia zasady rachunkowości przyjęte przy ustalaniu tego, co wchodzi w skład środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
107	MSR 7.45	Jednostka prezentuje uzgodnienie kwot środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych zawartych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych z odpowiadającymi im pozycjami wykazanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
108	MSR 7.39	Nabycie jednostek zależnych oraz innych przedsięwzięć	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Łączne przepływy pieniężne powstające w związku z objęciem kontroli nad jednostkami zależnymi lub innymi przedsięwzięciami prezentuje się odrębnie i klasyfikuje jako działalność inwestycyjną w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSR 7.42A	<p>Przepływy pieniężne wynikające ze zmian w udziałach własnościowych w jednostce zależnej, które nie skutkują utratą kontroli, klasyfikuje się jako przepływy pieniężne z działalności finansowej, chyba że jednostka zależna jest własnością jednostki inwestycyjnej, określonej w MSSF 10, i jej wycena musi być dokonana według wartości godziwej przez wynik finansowy</p>				
109	MSR 7.40	Jednostka ujawnia w odniesieniu do objęcia kontroli nad jednostkami zależnymi lub innymi przedsięwzięciami, w ciągu okresu, łączną kwotę każdej z następujących wielkości:			
		a) całkowitą zapłatę wypłaconą lub otrzymaną	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) część zapłaty składającą się ze środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) kwotę środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych w jednostkach zależnych lub innych przedsięwzięciach, nad którymi objęto kontrolę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) wartość aktywów i zobowiązań, innych niż środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne, w jednostkach zależnych lub w innych przedsięwzięciach, nad którymi kontrola została objęta, zsumowane według głównych kategorii	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSR 7.40A	<p>Jednostka inwestycyjna, określona w MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, nie musi stosować MSR 7.40 (c) i (d) w odniesieniu do inwestycji w jednostce zależnej, której wycena musi być dokonana według wartości godziwej przez wynik finansowy</p>				
<b>Zbycie jednostek zależnych i innych przedsięwzięć</b>					
110	MSR 7.39	Łączne przepływy pieniężne powstające w związku z utratą kontroli nad jednostkami zależnymi lub innymi przedsięwzięciami prezentuje się odrębnie i klasyfikuje jako działalność inwestycyjną w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
111	MSR 7.40	Jednostka ujawnia w odniesieniu do utraty kontroli nad jednostkami zależnymi lub innymi przedsięwzięciami, w ciągu okresu, łączną kwotę każdej z następujących wielkości:				
		a) całkowitą zapłatę wypłaconą lub otrzymaną	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) część zapłaty składającą się ze środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) kwotę środków pieniężnych i ekwiwalentów pieniężnych w jednostkach zależnych lub innych przedsięwzięciach, nad którymi utracono kontrolę,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) wartość aktywów i zobowiązań, innych niż środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne, w jednostkach zależnych lub w innych przedsięwzięciach, nad którymi kontrola została utracona, zsumowane według głównych kategorii	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 7.40A	Jednostka inwestycyjna, określona w MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, nie musi stosować MSR 7.40 (c) i (d) w odniesieniu do inwestycji w jednostce zależnej, której wycena musi być dokonana według wartości godziwej przez wynik finansowy				
<b>Pozostałe informacje dotyczące przepływów pieniężnych</b>						
112	MSR 7.31	Jednostka ujawnia odrębnie następujące informacje:				
		a) Wpływy środków pieniężnych z tytułu odsetek	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) Wpływy środków pieniężnych z tytułu odsetek	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) Wpływy środków pieniężnych z tytułu dywidend	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) Wpływy środków pieniężnych z tytułu dywidend	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
113	MSR 7.35 MSR 7.36	Przepływy pieniężne z tytułu podatku dochodowego ujawnia się odrębnie i zalicza się do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, chyba że można je powiązać z działalnością finansową i inwestycyjną. Jeżeli przepływy pieniężne z tytułu podatku są przypisane do więcej niż jednego rodzaju działalności, należy ujawnić łączną kwotę zapłaconego podatku		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
114	MSR 7.43	Transakcje inwestycyjne i finansowe, które nie wymagają posługiwania się środkami pieniężnymi lub ekwiwalentami środków pieniężnych				
		a) wyklucza się ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) ujawnia się w innym miejscu sprawozdania finansowego, w sposób pozwalający na przekazanie wszystkich odpowiednich informacji dotyczących takiej działalności inwestycyjnej i finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
115	MSR 7.48	Jednostka ujawnia informacje dotyczące znaczących sald środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych będących w posiadaniu jednostki, które nie mogą być wykorzystane przez grupę kapitałową wraz z:				
		a) kwotą	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) załączonym komentarzem kierownictwa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
116	MSR 7.50	<i>Zalecane jest ujawnienie informacji uzupełniających, którym towarzyszy komentarz kierownictwa, dotyczących:</i>				
		a) 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) łącznej sumy przepływów pieniężnych wskazujących na wzrost zdolności operacyjnej, przedstawionej oddzielnie od sumy przepływów pieniężnych niezbędnych w celu utrzymania dotychczasowej zdolności operacyjnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
	c)	sumy przepływów pieniężnych w ramach wszystkich wykazywanych w sprawozdaniu segmentów sprawozdawczych z działalności:			
	▶	operacyjnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	▶	inwestycyjnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	▶	finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Zmiany zobowiązań wynikające z działalności finansowej

117	MSR 7.44B	W zakresie niezbędnym do spełnienia wymogu określonego w MSR 7.44A jednostka ujawnia następujące zmiany zobowiązań wynikające z działalności finansowej:			
	a)	zmiany wynikające z przepływów pieniężnych z działalności finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	zmiany wynikające z uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi lub innymi przedsięwzięciami	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	c)	skutki zmian kursów walutowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	d)	zmiany wartości godziwych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	e)	inne zmiany	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

MSR 7.44A

Jednostka ujawnia informacje, które umożliwiają użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę wynikających z działalności finansowej zmian zobowiązań, obejmujących zarówno zmiany wynikające z przepływów pieniężnych, jak i zmiany wynikające z operacji o charakterze bezgotówkowym

MSR 7.44C

Wymóg ujawniania informacji określony w MSR 7.44A ma również zastosowanie do zmian aktywów finansowych, jeżeli przepływy pieniężne z tych aktywów finansowych zostały uwzględnione (lub przyszłe przepływy pieniężne zostaną uwzględnione) w przepływach pieniężnych z działalności finansowej

118	MSR 7.44D	Jeżeli jednostka ujawnia informacje wymagane przez MSR 7.44A poprzez przedstawienie uzgodnienia między saldem początkowym i saldem końcowym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla zobowiązań wynikających z działalności finansowej, jednostka przedstawia informacje wystarczające, by umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego powiązanie, pozycji zawartych w uzgodnieniu ze sprawozdaniem z sytuacji finansowej i sprawozdaniem z przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

119	MSR 7.44E	Jeżeli jednostka dokonuje ujawnienia informacji wymaganych przez MSR 7.44A w połączeniu z ujawnieniem zmian innych aktywów i zobowiązań, ujawnia ona zmiany zobowiązań wynikających z działalności finansowej odrębnie od zmian tych innych aktywów i zobowiązań	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

## Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

120	MSR 1.29	Każdą istotną klasę podobnych pozycji jednostka prezentuje w zestawieniu zmian w kapitale własnym odrębnie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
121	MSR 1.29	Pozycje odmienne pod względem rodzaju lub funkcji jednostka prezentuje odrębnie, chyba, że są one nieistotne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
122	MSR 1.106	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym zawiera następujące informacje:			
	a)	całkowite dochody ogółem za okres, przy czym łączne kwoty przypadające właścicielom jednostki dominującej oraz udziałom niekontrolującym wykazywane są odrębnie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		b) dla każdego składnika kapitału własnego - wpływ retrospektywnego zastosowania zmian zasad (polityki) rachunkowości lub retrospektywnego przekształcenia, które zostały ujęte zgodnie z MSR 8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) dla każdego składnika kapitału własnego - uzgodnienie wartości bilansowej na początek i na koniec okresu, przy czym odrębnie ujawniane są (co najmniej) zmiany wynikające z:				
		▶ zysku lub straty	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ innych całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ transakcji z właścicielami działającymi jako właściciele, przy czym odrębnie wykazywane są wkłady właścicieli i wypłaty na rzecz właścicieli oraz zmiany w udziałach własnościowych w jednostkach zależnych, które nie skutkują utratą kontroli	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 1.108		Na przykład, składniki kapitału własnego obejmują na przykład każdą klasę kapitału wniesionego, łączne saldo każdej klasy innych całkowitych dochodów oraz zyski zatrzymane.				
123	MSR 1.106A	Dla każdego składnika kapitału własnego jednostka przedstawia - w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym lub w informacji dodatkowej - analizę innych całkowitych dochodów w podziale na poszczególne pozycje	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
124	MSR 1.107	Jednostka przedstawia w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym lub w informacji dodatkowej:				
		a) kwoty dywidend ujętych jako wypłaty na rzecz właścicieli w trakcie okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kwotę dywidendy przypadającą na jedną akcję	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 32.35 MSSF 3.53		Odsetki, dywidendy, straty i zyski związane z instrumentem finansowym lub składnikiem będącym zobowiązaniem finansowym ujmuje się jako przychody lub koszty w wyniku finansowym. Wypłaty na rzecz posiadaczy instrumentów kapitałowych ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym. Koszty transakcji związane z operacjami na kapitale własnym są rozliczane jako zmniejszenie kapitału własnego.				
MSR 32.35A		Podatek dochodowy związany z wypłatami na rzecz posiadaczy instrumentów kapitałowych oraz z kosztami transakcji związanymi z operacjami na kapitale własnym jest rozliczany zgodnie z MSR 12.				
125	MSR 32.39 MSR 1.109	Kwotę kosztów transakcji rozliczanych jako zmniejszenie kapitału własnego w danym okresie ujawnia się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów odrębnie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
126	MSR 32.39 MSR 12.81	Jednostka uwzględnia kwotę podatku dochodowego dotyczącego kosztów transakcyjnych rozliczanych jako zmniejszenie kapitału własnego w łącznej kwocie bieżącego i odroczonego podatku zwiększającego lub obciążającego kapitał własny	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Informacje dodatkowe</b>						
MSR 1.87		Jednostka nie prezentuje żadnych pozycji przychodów lub kosztów jako pozycji nadzwyczajnych w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów lub w informacji dodatkowej.				
127	MSR 1.112	Informacje dodatkowe ujawniają:				
		a) informacje na temat podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze				
		Tak	Nie	N/A					
		b) informacje dotyczące szczegółowych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		c) informacje wymagane przez MSSF, jeżeli nie są one prezentowane gdzie indziej w sprawozdaniu finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		d) informacje, które nie są prezentowane gdzie indziej w sprawozdaniu finansowym, lecz są potrzebne do jego zrozumienia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
128	MSR 1.113	Jednostka prezentuje informacje dodatkowe w sposób usystematyzowany, jeśli jest to możliwe w praktyce.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
	MSR 1.113	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Przy ustalaniu usystematyzowanego sposobu prezentacji jednostka uwzględnia wpływ na zrozumiałość i porównywalność swoich sprawozdań finansowych.         </div>							
	MSR 1.114								
	MSR 1.114					Przykłady systematycznego porządkowania lub grupowania informacji dodatkowych obejmują:			
		a) przykładanie wagi do obszarów działalności, które jednostka uznaje za najbardziej przydatne do zrozumienia jej wyników finansowych działalności i jej sytuacji finansowej, na przykład poprzez grupowanie informacji o konkretnych rodzajach działalności operacyjnej							
		b) grupowanie informacji na temat pozycji wycenianych podobnie, takich jak aktywa wyceniane według wartości godziwej; lub							
		c) zachowanie kolejności pozycji w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, a mianowicie:							
	MSR 1.16	i) stwierdzenie zgodności z MSSF							
		ii) istotne zasady (polityki) rachunkowości							
		iii) informacje uzupełniające do pozycji zaprezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym i w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, w kolejności, w której poszczególne sprawozdania i zawarte w nich pozycje są prezentowane							
		iv) inne informacje dotyczące:							
		▶ zobowiązań warunkowych oraz nieujętych zobowiązań wynikających z zawartych umów							
		▶ informacji niefinansowych, takich jak cele i polityka zarządzania ryzykiem finansowym jednostki							
129	MSR 1.113	Jednostka zamieszcza odsyłacze do wszelkich odnośnych informacji zawartych w informacjach dodatkowych w odniesieniu do każdej pozycji zawartej w:							
		a) Sprawozdaniu z sytuacji finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		b) Sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		c) Sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		d) sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

## Zasady rachunkowości, główne założenia dotyczące wyceny i kapitał

### Podsumowanie istotnych zasad rachunkowości

130	MSR 1.139T MSR 8.54H	Jeżeli jednostka stosuje dokument Definition of Material (Amendments to IAS 1 and IAS 8) ( <i>Definicja pojęcia "istotne" - Zmiany MSR 1 i MSR 8</i> ), opublikowany w październiku 2018 roku, w swoich sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z MSSF za okres roczny rozpoczynający się przed 1 stycznia 2020, jednostka ujawnia ten fakt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
131	MSR 1.117	Jednostka ujawnia znaczące zasady (polityki) rachunkowości, obejmujące: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) zasadę (zasady) wyceny (na przykład koszt historyczny, aktualna cena nabycia, wartość netto możliwa do uzyskania, wartość godziwa lub wartość odzyskiwalna), zastosowaną(e) przy sporządzaniu sprawozdania finansowego</li> <li>b) inne stosowane zasady (politykę) rachunkowości, które są potrzebne do zrozumienia sprawozdania finansowego</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 1.118	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.			
132	MSR 1.121 MSR 8.10	Jednostka ujawnia każdą istotną zasadę (politykę) rachunkowości, która nie jest wymagana przez MSSF, lecz jest wybrana i stosowana przez jednostkę zgodnie z MSR 8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
133	MSR 1.122	Jednostka ujawnia, wraz ze znaczącymi zasadami (polityką) rachunkowości lub innymi informacjami dodatkowymi, subiektywne oceny - poza tymi, które wymagają szacunków - których dokonało kierownictwo w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości jednostki, a które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 1.124	Niektóre ujawnienia dokonane zgodnie z MSR 1.122 są wymagane przez inne MSSF. Na przykład MSSF 12 wymaga, aby jednostka ujawniła informacje dotyczących subiektywnej oceny, czy kontroluje inną jednostkę.  Wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat szczegółowych zasad rachunkowości zostały zawarte w kolejnych sekcjach tej listy kontrolnej.			

### Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

MSR 8.14		Jednostka zmienia stosowane zasady (politykę) rachunkowości tylko wówczas, gdy: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wymagają tego postanowienia MSSF</li> <li>b) doprowadzi to do tego, iż zawarte w sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy, czy też przepływy pieniężne jednostki będą bardziej przydatne i wiarygodne</li> </ul>			
MSR 8.5		Zastosowanie standardu jest niewykonalne w praktyce, gdy jednostka nie może zastosować go, mimo podjęcia wszelkich racjonalnych wysiłków i czynności, aby to uczynić. Dla konkretnego, minionego okresu jednostka nie jest w stanie wprowadzić zmian zasad (polityki) rachunkowości lub dokonać retrospektywnego przekształcenia danych, jeśli: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) skutek retrospektywnego podejścia nie jest możliwy do ustalenia</li> <li>b) retrospektywne zastosowanie zasad bądź retrospektywne przekształcenie danych wymaga dokonania założeń co do intencji kierownictwa we wskazanym okresie</li> </ul>			

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
		lub			
		c) retrospektywne zastosowanie zasad bądź retrospektywne przekształcenie danych wymaga dokonania istotnych szacunków, a niemożliwe jest obiektywne wyodrębnienie z posiadanych informacji takich informacji na temat szacunków, które potwierdzają warunki według stanu na dzień, na który wartości te mają być ujęte, wycenione lub ujawnione oraz mogłyby być dostępne w momencie, gdy sprawozdania finansowe tego okresu zostały zatwierdzone do publikacji;			
134	MSR 8.22	Jeśli zmiana zasad (polityki) rachunkowości jest ujmowana retrospektywnie, jednostka koryguje saldo początkowe każdej pozycji kapitału własnego, której ta zmiana dotyczy dla najwcześniejszego prezentowanego okresu oraz ujawnia inne dane porównawcze każdego okresu, tak jak gdyby zmienione zasady (polityka) rachunkowości były stosowane od zawsze			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
135	MSR 8.28	Jeśli zastosowanie MSSF po raz pierwszy ma wpływ na bieżący okres lub którykolwiek z wcześniejszych prezentowanych okresów, albo może mieć istotny wpływ na późniejsze okresy, chyba że niewykonalne w praktyce jest ustalenie kwoty korekty, jednostka ujawnia następujące informacje:			
		a) nazwę MSSF			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) stwierdzenie, że zmiany zasady (polityki) rachunkowości dokonano zgodnie z przepisami przejściowymi - jeśli istnieją			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) charakter zmiany zasad (polityki) rachunkowości			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) opis przepisów przejściowych - jeśli istnieją			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) opis przepisów przejściowych - jeśli istnieją przepisy, które mogą mieć wpływ na przyszłe okresy			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 33.2		f) jeśli jest to możliwe - kwotę korekty dotyczącej bieżącego okresu i każdego wcześniej prezentowanego okresu w odniesieniu do każdej pozycji sprawozdania finansowego, na którą wpłynęła korekta oraz w odniesieniu do zysku i rozwodnionego zysku na jedną akcję (jeśli jednostka podlega wymogom MSR 33)			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) kwotę korekty dotyczącą okresów wcześniejszych od okresów prezentowanych, w zakresie, w jakim jest to wykonalne w praktyce			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		h) jeśli retrospektywne zastosowanie jest niewykonalne w praktyce dla danego wcześniejszego okresu lub okresów poprzedzających okresy prezentowane, należy przedstawić opis okoliczności, które o tym zadecydowały, oraz informacje o tym, w jaki sposób i od kiedy wprowadzono zmianę zasad (polityki) rachunkowości.			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 8.28		Nie jest konieczne, aby w kolejnych sprawozdaniach finansowych powyższe informacje były powtarzane.			
136	MSR 8.29	Jeśli dobrowolna zmiana zasad (polityki) rachunkowości ma istotny wpływ na bieżący okres lub którykolwiek z wcześniejszych prezentowanych okresów, chyba że niewykonalne w praktyce jest ustalenie kwoty korekty, albo może mieć istotny wpływ na późniejsze okresy, jednostka ujawnia następujące informacje:			
		a) charakter zmiany zasad (polityki) rachunkowości			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) powód, dla którego zastosowanie nowych zasad (polityki) rachunkowości przyczyni się do przekazywania bardziej przydatnych i wiarygodnych informacji			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
MSR 33.2	c) jeśli jest to możliwe - kwotę korekty dotyczącej bieżącego okresu i każdego wcześniej prezentowanego okresu w odniesieniu do każdej pozycji sprawozdania finansowego, na którą wpłynęła korekta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	d) jeśli jest to możliwe - kwotę korekty dotyczącej bieżącego okresu i każdego wcześniej prezentowanego okresu w odniesieniu do zysku i rozwodnionego zysku na jedną akcję, jeśli jednostka podlega wymogom MSR 33)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	e) kwotę korekty dotyczącą okresów wcześniejszych od okresów prezentowanych, w zakresie, w jakim jest to wykonalne w praktyce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	f) jeśli retrospektywne zastosowanie jest niewykonalne w praktyce dla danego wcześniejszego okresu lub okresów poprzedzających okresy prezentowane, należy przedstawić opis okoliczności, które o tym zadecydowały, oraz informacje o tym, w jaki sposób i od kiedy wprowadzono zmianę zasady (polityki) rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
MSR 8.29	Nie jest konieczne, aby w kolejnych sprawozdaniach finansowych powyższe informacje były powtarzane.					
137	MSR 8.30 MSR 8.31	Jeśli jednostka nie zastosowała nowych MSSF, które zostały już opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie, jednostka ujawnia:				
	a) nazwę nowego MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	b) charakter przyszłej zmiany lub zmian zasad (polityki) rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	c) termin, w którym MSSF powinny zostać zastosowane;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	d) termin, w którym jednostka zamierza wdrożyć postanowienia standardu bądź interpretacji po raz pierwszy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	e) alternatywnie:					
	▶ opis wpływu na sprawozdania finansowe jednostki zmian będących skutkiem zastosowania danego standardu bądź interpretacji po raz pierwszy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	Lub					
	▶ poinformowanie o fakcie, że ten wpływ nie jest znany lub nie jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	W większości przypadków wcześniejsze zastosowanie jest dopuszczalne dla nowych standardów i zmian do standardów. Jeżeli jednostka stosuje je we wcześniejszym okresie, jednostka musi ujawnić ten fakt zgodnie z wymogami odpowiednich standardów i zmian (zob. sekcję wprowadzającą dla standardów i zmian, które mogą być zastosowane wcześniej)					
	<b>Główne założenia dotyczące szacunków</b>					
138	MSR 1.125	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				
	MSSF 5.5B	Dodatkowe ujawnienia wykraczające poza to, co jest wymagane przez inne standardy, mogą być konieczne do spełnienia tego wymogu.				

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
		Na przykład specyficzne ujawnienia dotyczące aktywów trwałych (lub grup do zbycia) zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży lub jako działalność zaniechana (które nie są objęte wymogami zawartymi w MSSF 5 lub w innych MSSF) mogą być niezbędne dla spełnienia tego wymogu.			
139	MSR 1.125	W przypadków aktywów i zobowiązań opisanych w MSR 1.125 informacja dodatkowa powinna zawierać szczegóły dotyczące:			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.129	Ujawnienia wymienione w MSR 1.125 jednostka prezentuje w sposób ułatwiający użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie ocen dokonanych przez kierownictwo dotyczących przyszłości. Charakter i zakres dostarczonych informacji zmienia się w zależności od charakteru założeń i innych okoliczności.			
		Przykładami ujawnień dokonywanych przez jednostkę są:			
		a) charakter założeń lub innych niepewności dotyczących szacunków			
		b) wrażliwość wartości bilansowych na metody, założenia i szacunki będące podstawą ich kalkulacji, włączając w to podanie przyczyny wrażliwości			
		c) przewidywany status niepewności i zakres możliwych prawdopodobnych rozwiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, które miałyby wpływ na wartości bilansowe aktywów i zobowiązań, oraz			
		d) wytłumaczenie zmian dokonanych w poprzednich założeniach wpływających na te aktywa i zobowiązania, jeśli niepewność nadal istnieje.			
		Przykładami głównych założeń są:			
		a) Przyszłe zmiany w płacach			
		b) Przyszłe zmiany w cenach, które mają wpływ na pozostałe koszty			
		c) korekty ryzyka w odniesieniu do przepływów pieniężnych			
		d) korekty ryzyka w odniesieniu do stopy dyskonta			
	MSR 1.133	Inne MSSF wymagają ujawniania niektórych założeń, których ujawnienie niezależnie od tego byłoby wymagane zgodnie z MSR 1.125. Na przykład MSR 37 wymaga ujawnienia, w określonych okolicznościach, głównych założeń dotyczących przyszłych wydarzeń mających wpływ na poszczególne klasy rezerw. MSSF 13 Ustalanie wartości godziwej wymaga ujawniania znaczących założeń (w tym techniki(technik) wyceny i danych wejściowych) przyjętych przez jednostkę przy ustalaniu wartości godziwej aktywów i zobowiązań, które są wykazywane według wartości godziwej.			
		<b>Kapitał</b>			
140	MSR 1.134	Jednostka ujawnia informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę celów, zasad i procesów służących zarządzaniu kapitałem			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
141	MSR 1.135	Jednostka ujawnia, w oparciu o informacje wewnętrznie przekazywane kluczowemu kierownictwu jednostki, następujące informacje:			
		a) informacje jakościowe dotyczące jej celów, zasad i procesów zarządzania kapitałem, w tym między innymi:			
		▶ opis składników zarządzanego kapitału			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ w przypadku, gdy na jednostce spoczywają nałożone zewnętrznie wymogi kapitałowe - charakter tych wymogów oraz sposób uwzględnienia tych wymogów w zarządzaniu kapitałem, oraz</li> <li>▶ sposób, w jaki jednostka wypełnia cele dotyczące zarządzanego kapitału</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) podsumowanie danych ilościowych dotyczących składników zarządzanego kapitału.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 1.135	<p>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 zabezpieczenia przepływów pieniężnych)</p>				
	c) wszelkie zmiany w (a) i (b) w stosunku do poprzedniego okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) informacje na temat tego, czy podczas okresu jednostka zastosowała się do nałożonych zewnętrznie wymogów kapitałowych, którym podlega	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e) w przypadku, gdy jednostka nie zastosowała się do takich nałożonych zewnętrznie wymogów kapitałowych - konsekwencje takiego niezastosowania się	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 1.136	<p>Jednostka może zarządzać kapitałem na wiele sposobów i może podlegać wielu różnym wymogom kapitałowym. Na przykład konglomeraty finansowe mogą obejmować jednostki prowadzące działalność ubezpieczeniową oraz bankową; jednostki te mogą również prowadzić działalność w kilku systemach prawnych. 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.</p>				
MSR 1.135(a)(ii)	<p>Nakładane zewnętrznie wymogi kapitałowe, o których mowa w MSR 1.135(a)(ii) odzwierciedlają jedynie wymogi kapitałowe nałożone przez organ regulacyjny lub organ nadzoru ostrożnościowego. Wymogi kapitałowe, narzucone przez bank lub kredytodawcę są uważane za zobowiązania wynikające z zawartych umów a zatem nie wchodzą w zakres MSR 1.135(a)(ii)</p>				

## Połączenia przedsiębiorstw gospodarczych

### Przejęcia

MSSF 3.59	<p>Jednostka przejmująca ujawnia informacje umożliwiające użytkownikom jej sprawozdania finansowego ocenę charakteru i skutków finansowych połączenia przedsiębiorstw przeprowadzonego.</p>
MSSF 3.63	<p>Jeżeli specyficzne ujawnienia informacji wymagane przez MSSF 3 Połączenia przedsiębiorstw i inne MSSF nie pozwalają na osiągnięcie celów określonych w MSSF 3.59 i 61 jednostka przejmująca ujawnia wszelkie dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tych celów.</p>
MSSF 3.B65	<p>W przypadku przeprowadzonych w trakcie okresu sprawozdawczego połączeń przedsiębiorstw, które są indywidualnie nieistotne, które jednakże są istotne łącznie, jednostka przejmująca ujawnia łączne informacje wymagane przez MSSF 3.B64(e)-(q).</p>

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
142	MSSF 3.64P	Jeżeli jednostka stosuje Zmiany do MSSF 3 - <i>Definicja przedsięwzięcia</i> , opublikowane w październiku 2018 roku, w odniesieniu do połączeń przedsięwzięć gospodarczych, w przypadku których dzień nabycia następuje przed datą zastosowania zmian (tj. na początek lub po rozpoczęciu rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się przed dniem 1 stycznia 2020 roku), i nabycie aktywów następuje przed początkiem tego okresu, jednostka ujawnia ten fakt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
143	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(a)-(e) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji): a) nazwę i opis jednostki przejmowanej b) datę przejęcia c) procent przyjętych udziałów kapitałowych z prawem głosu d) główne przyczyny połączenia przedsięwzięć oraz opis tego, w jaki sposób jednostka przejmująca objęła kontrolę nad jednostką przejmowaną, e) 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
144	MSSF 3.59 MSSF 3.B64 (f) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji): wartość godziwą na dzień przejęcia całkowitej przekazanej zapłaty oraz wartość godziwą na dzień przejęcia każdej głównej kategorii zapłaty takiej jak: a) środki pieniężne b) inne materialne (rzeczowe) i niematerialne aktywa, w tym przedsięwzięcie lub jednostka zależna jednostki przejmującej c) zaciągnięte zobowiązania, na przykład zobowiązanie dotyczące zapłaty warunkowej d) udziały kapitałowe jednostki przejmującej, w tym liczba instrumentów lub udziałów wyemitowanych oraz metodę ustalania wartości godziwej tych instrumentów lub udziałów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF Załącznik A	3. Zapłatą warunkową jest: a) Obowiązek jednostki przejmującej do przekazania dodatkowych aktywów lub udziałów kapitałowych poprzednim właścicielom jednostki przejmowanej w ramach wymiany za objęcie kontroli nad jednostką przejmowaną, pod warunkiem wystąpienia określonych przyszłych zdarzeń lub spełnienia warunków Lub b) prawo do zwrotu wcześniej przekazanej zapłaty, jeśli spełnione zostaną określone warunki.				
145	MSSF 3.59 MSSF 3.B64 (g) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) w przypadku umów dotyczących zapłaty warunkowej i aktywów z tytułu odszkodowania:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		a) kwotę ujętą na dzień przejęcia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) opis umowy oraz podstawę ustalenia kwoty płatności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) szacunek przedziału wyników (niezdyskontowanych), lub jeśli przedział nie może być oszacowany, stwierdzenie tego faktu wraz z podaniem powodu, dla którego było to niemożliwe. Jeżeli kwota maksymalnej płatności jest nieograniczona, jednostka przejmująca ujawnia ten fakt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
146	MSSF 3.59 MSSF 3.B64 (h) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) w przypadku nabytych należności:				
		a) wartość godziwą należności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) wartość brutto kwot należności wynikających z zawartych umów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) najlepszy szacunek na dzień przejęcia określonych w umowach przepływów pieniężnych, których wpływu nie można oczekiwać	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 3.B64 (h)	Należy ujawnić informacje na temat głównych klas należności, takich jak pożyczki, bezpośrednie leasingi finansowe i wszelkie inne klasy należności.				
147	MSSF 3.59 MSSF 3.B64 (i) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) kwoty ujętych na dzień przejęcia głównych klas nabytych aktywów i przejętych zobowiązań	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
148	MSSF 3.59 MSSF 3.23 MSSF 3.B64 (j) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) w przypadku każdego zobowiązania warunkowego, które ujęto zgodnie z MSSF 3.23, informacje wymagane w MSR 37.85	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
149	MSSF 3.59 MSSF 3.23 MSSF 3.B64 (j) MSSF 3.B66	Jeżeli zobowiązanie warunkowe nie może być ujęte, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie wycenić, jednostka przejmująca ujawnia:				
		a) informacje wymagane przez MSR 37.86	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) powód, dla którego zobowiązania nie można wycenić.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
150	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(k) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) kwotę wartości firmy, co do której oczekuje się, że dla celów podatkowych będzie stanowić koszt uzyskania przychodu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
151	MSSF 3.59 MSSF 3.51 MSSF 3.B64 (l) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) w przypadku transakcji, które są ujmowane odrębnie od nabycia aktywów i przejęcia zobowiązań w ramach połączenia przedsięwzięć, zgodnie z MSSF 3.51:				
		a) opis każdej transakcji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) w jaki sposób jednostka przejmująca rozliczyła każdą transakcję	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		c) kwoty ujęte dla każdej transakcji i pozycję w sprawozdaniu finansowym, w której każda kwota jest ujęta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) jeżeli transakcja stanowi ostateczne rozliczenie wcześniej istniejącego powiązania, metodę przyjętą do ustalenia kwoty rozliczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 3.51		<p>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 przedsięwzięć. 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 przedsięwzięć, 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.</p>				
152	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(m) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) ujawnienie odrębnie ujętych transakcji wymaganych przez MSSF 3.B64(l), które obejmuje:				
		a) kwotę kosztów związanych z przejęciem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kwotę tych kosztów ujętych jako koszt okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) pozycję lub pozycje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w których te koszty są ujęte.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) koszty emisji nieujęte jako koszty okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) sposób ujęcia kosztów emisji nieujętych jako koszty okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
153	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(n) MSSF 3.34 MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) w przypadku okazynego nabycia:				
		a) kwotę zysku ujętego jako okazynego nabycie (zgodnie z MSSF 3.34)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której taki zysk ujęto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) podanie przyczyn, które doprowadziły do powstania zysku z transakcji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
154	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(o) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) w każdym połączeniu jednostek, w którym jednostka przejmująca posiada mniej niż 100 % udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej na dzień przejęcia				
		a) kwotę niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia oraz podstawę wyceny tej kwoty	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) w przypadku każdego udziału niekontrolującego w jednostce przejmowanej wycenianego w wartości godziwej, technikę(techniki) wyceny i istotne dane wejściowe wykorzystane do ustalenia tej wartości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
	MSSF 3.Załącznik A	Udziały niekontrolujące zostały zdefiniowane jako kapitały w jednostce zależnej, których nie można bezpośrednio lub pośrednio przyporządkować do jednostki dominującej.				
155	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(p) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji) w połączeniu jednostek zrealizowanym etapami: a) wartość godziwa na dzień przejścia udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej należącego do jednostki przejmującej tuż przed dniem przejścia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 3.42	b) kwotę zysku lub straty ujętych na skutek przeszacowania do wartości godziwej udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej należącego do jednostki przejmującej przed połączeniem przedsięwzięć zgodnie z MSSF 3.42 oraz pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której zysk lub strata są ujmowane	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
156	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(q) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego (lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji): a) kwotę przychodu b) kwotę zysku lub straty lub c) Gdyby ujawnienie informacji z pkt (a) lub (b) było niewykonalne w praktyce, jednostka przejmująca ujawnia ten fakt oraz wyjaśnia, dlaczego jest to niewykonalne	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
157	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(q) MSSF 3.B66	W przypadku każdego połączenia przedsięwzięć następującego w okresie sprawozdawczym (lub po jego zakończeniu, ale przed zatwierdzeniem sprawozdań finansowych do udostępnienia), jednostka ujawnia następujące dane dotyczące jednostki połączonej za bieżący okres sprawozdawczy, wyliczone w taki sposób, jak gdyby datą przejścia w przypadku wszystkich połączeń przedsięwzięć przeprowadzonych w trakcie roku był początek rocznego okresu sprawozdawczego: a) przychody b) zysk lub stratę lub c) Gdyby ujawnienie którejkolwiek informacji wymaganych przez pkt (a) lub (b) było niewykonalne w praktyce, jednostka przejmująca ujawnia ten fakt oraz wyjaśnia, dlaczego jest to niewykonalne.	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
158	MSSF 3.B66	Jeżeli dzień przejścia przy połączeniu jednostek następuje po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka przejmująca ujawnia informacje wymagane przez MSSF 3.B64, chyba że początkowe rozliczenie połączenia przedsięwzięć jest niekompletne w momencie zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji. W takiej sytuacji jednostka przejmująca opisuje, jakie ujawnienia informacji nie mogą być dokonane oraz przyczyny tego stanu rzeczy  Korekty ujęte w bieżącym okresie sprawozdawczym dotyczące połączeń jednostek gospodarczych przeprowadzonych w bieżącym lub poprzednim okresie sprawozdawczym	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
	MSSF 3.61 MSSF 3.B67	Jednostka przejmująca ujawnia informacje wymagane przez MSSF 3.B67 o każdym istotnym połączeniu jednostek lub łączne informacje o indywidualnie nieistotnych połączeniach jednostek, które łącznie są istotne.				

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
159	MSSF 3.B67(a) MSSF 3.45	Jeżeli początkowe ujęcie połączenia przedsięwzięć jest niekompletne dla określonych aktywów, zobowiązań, niekontrolujących udziałów lub składników zapłaty i wykazane w sprawozdaniu finansowym kwoty z tytułu połączenia przedsięwzięć zostały w związku z tym ujęte tylko tymczasowo:				
		a) przyczyny, ze względu na które początkowe rozliczenie połączenia przedsięwzięć jest niekompletne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) aktywa, zobowiązania, udziały kapitałowe oraz składniki zapłaty, dla których początkowe ujęcie jest niekompletne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 3.49	c) charakter i kwota korekt w okresie wyceny ujętych w okresie sprawozdawczym zgodnie z MSSF 3.49	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
160	MSSF 3.B67 (b)	Jednostka ujawnia następujące informacje dla każdego okresu sprawozdawczego po dniu przejścia 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:				
		a) wszelkie zmiany w ujętych kwotach, w tym różnice wynikające z rozliczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) wszelkie zmiany w przedziale wyników (niezdyskontowanych) oraz przyczyny tych zmian	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) techniki wyceny i główne dane wejściowe do modelu wykorzystane do wyceny zapłaty warunkowej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
161	MSSF 3.B67 (c)	W przypadku zobowiązań warunkowych ujmowanych w związku z połączeniem przedsięwzięć, jednostka przejmująca ujawnia informacje wymagane przez MSR 37.84 i 85 dla każdej klasy rezerw	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
162	MSSF 3.B67 (d)	Jednostka uzgodnienia wartość bilansową wartości firmy na początek i na koniec okresu sprawozdawczego, wykazując osobno:				
		a) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 5.6	b) dodatkową wartość firmy ujętą w trakcie okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem wartości firmy zawartej w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia, która, na dzień przejścia, spełnia kryteria klasyfikacyjne „przeznaczonej do sprzedaży” określone w MSSF 5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 3.67	c) korekty wynikające z późniejszego ujęcia w trakcie okresu sprawozdawczego aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zgodnie z MSSF 3.67	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 5.6	d) wartość firmy zawartą w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia sklasyfikowanej jako „przeznaczona do sprzedaży” zgodnie z MSSF 5 oraz wartość firmy usuniętą z bilansu w trakcie okresu, która nie była wcześniej zawarta w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia sklasyfikowanej jako „przeznaczona do sprzedaży”,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 36.104	e) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 36 <i>Utrata wartości aktywów</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 21.47	f) różnice kursowe netto powstałe w trakcie okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 21 <i>Skutki zmian kursów wymiany walut obcych</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) wszelkie inne zmiany wartości bilansowej w trakcie okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		h) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
163	MSSF 3.B67 (e)	Jednostka ujawnia kwotę i objaśnienie wszelkich zysków lub strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym, które jednocześnie: a) dotyczą możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów lub zobowiązań przejętych w ramach połączenia przedsięwzięć przeprowadzonego w bieżącym lub w poprzednim okresie sprawozdawczym b) mają taką wielkość, charakter lub częstotliwość występowania, że ich ujawnienie przyczynia się do lepszego zrozumienia sprawozdań finansowych połączonej jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Koszty finansowania zewnętrznego</b>						
164	MSR 1.117	Jednostka ujawnia zasady (polityki) rachunkowości, dotyczące ujmowania kosztów finansowania zewnętrznego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
165	MSR 23.26	Jeżeli koszty finansowania zewnętrznego zostały aktywowane w trakcie okresu sprawozdawczego, jednostka ujawnia: a) kwotę kosztów finansowania zewnętrznego aktywowaną w danym okresie b) stopę kapitalizacji zastosowaną do ustalenia kwoty kosztów finansowania zewnętrznego, która może być aktywowana	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Zmiany wartości szacunkowych</b>						
166	MSR 8.39 MSR 8.40	Jednostka ujawnia następujące informacje, w przypadku zmiany wartości szacunkowej, która wywołuje skutki w bieżącym okresie lub która - według przewidywań - takie skutki wywoła w kolejnych okresach: a) rodzaj zmiany oraz b) kwotę zmiany lub c) jeśli liczbowe wyrażenie skutków zmiany wartości szacunkowych dotyczących przyszłych okresów jest niewykonalne w praktyce, fakt ten ujawnia się	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 16.76 MSR 38.121	Jednostka ujawnia, zgodnie z MSR 8, informacje na temat rodzaju oraz skutków zmian wartości szacunkowych, które wywierają istotny wpływ w bieżącym okresie lub oczekuje się że, będą wywierały istotny wpływ w kolejnych okresach. Takie ujawnienia może wynikać ze zmian szacunków odnoszących się do: a) wartości końcowych b) szacowanych kosztów demontażu, przemieszczenia oraz renowacji pozycji rzeczowych aktywów trwałych c) okresów użytkowania d) metod amortyzacji				
<b>Ujawnienia dotyczące udziałów w innych jednostkach</b>						
	MSSF 12 Wp.1 MSSF 12.5A	MSSF 12 zawiera wytyczne dotyczące ujawniania informacji na temat posiadanych udziałów w jednostkach zależnych, we wspólnych ustaleniach umownych (wspólnych przedsięwzięciach lub wspólnych działaniach), jednostkach stowarzyszonych i jednostkach strukturyzowanych, które nie podlegają konsolidacji. Wymogi te mają zastosowanie do udziałów w jednostkach, które zostały zaklasyfikowane (lub włączone do grupy zaklasyfikowanej do zbycia) jako przeznaczone do sprzedaży lub działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana, z wyjątkiem skróconych informacji finansowych wymaganych przez MSSF 12.B10-B16.				

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
<b>Jednostki zależne</b>						
167	MSSF 12.7	Jednostka ujawnia informacje dotyczące znaczących subiektywnych ocen i założeń (oraz zmiany tych ocen i założeń), przyjętych w trakcie ustalania czy sprawuje kontrolę nad inną jednostką, tj. jednostką, w której dokonano inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
168	MSSF 12.8	Znaczące subiektywne oceny i założenia ujawnione zgodnie z MSSF 12.7 obejmują oceny i założenia przyjęte przez jednostkę, w sytuacji, gdy zmiana faktów i okoliczności wpływa na konkluzję, czy jednostka sprawuje kontrolę, wspólną kontrolę, czy też wywiera znaczący wpływ w okresie sprawozdawczym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
169	MSSF 12.9	Jednostka ujawnia znaczące subiektywne oceny i założenia przyjęte podczas ustalania, że:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) nie sprawuje kontroli nad inną jednostką, nawet jeżeli posiada ponad połowę praw głosu w innej jednostce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) sprawuje kontrolę nad inną jednostką, nawet jeżeli posiada mniej niż połowę praw głosu w innej jednostce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) jest agentem lub mocodawcą	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 10.B58	<p>W przypadku, gdy inwestor posiadający prawo podejmowania decyzji (podmiot podejmujący decyzję) ocenia, czy sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, ustala on, czy jest mocodawcą, czy agentem. Inwestor ustala również, czy inny podmiot dysponujący prawem podejmowania decyzji działa jako jego agent. Agent to podmiot wyznaczony głównie do działania w imieniu i na rzecz innego podmiotu lub innych podmiotów (mocodawcy/mocodawców) i dlatego nie sprawuje kontroli nad jednostką, w której dokonano inwestycji w przypadku, gdy wykonuje posiadane uprawnienia decyzyjne. W ten sposób niekiedy władza mocodawcy może być w posiadaniu agenta i przez niego może być wykonywana, lecz w imieniu mocodawcy. Podmiot podejmujący decyzję nie jest agentem tylko z tego powodu, że inne podmioty mogą odnosić korzyści z podejmowanych przez niego decyzji.</p>				
170	MSSF 12.10	Jednostka ujawnia informacje, które pozwalają użytkownikom jej sprawozdań finansowych				
		a) zrozumieć:				
		▶ skład grupy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ udział udziałów niekontrolujących w działaniach grupy i przepływach pieniężnych (MSSF 12.12)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) ocenić:				
		▶ charakter i zakres znaczących ograniczeń możliwości dostępu jednostki do aktywów lub ich używania oraz rozliczenia zobowiązań grupy (MSSF 12.13)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ charakter i zmiany ryzyka związanego z udziałami w jednostkach strukturyzowanych podlegających konsolidacji (MSSF 12.14-17)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ wpływ zmian udziałów własnościowych w jednostce zależnej, które powodują lub nie powodują utraty kontroli (MSSF 12.18)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ konsekwencje utraty kontroli nad jednostką zależną w okresie sprawozdawczym (MSSF 12.19)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
171	MSSF 12.11	Jeżeli sprawozdania finansowe jednostki zależnej wykorzystywane do przygotowania skonsolidowanych sprawozdań finansowych mają inny dzień sporządzenia lub dotyczą innego okresu niż skonsolidowane sprawozdania finansowe, jednostka ujawnia:				



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		a) dzień zakończenia okresu sprawozdawczego sprawozdań finansowych jednostki zależnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) powód wykorzystania innego dnia lub innego okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Udziały niekontrolujące</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
172	MSSF 12.12 MSSF 12.B10	W przypadku każdej jednostki zależnej, która posiada udziały niekontrolujące, które są istotne dla jednostki sporządzającej sprawozdanie, jednostka ujawnia:				
		a) nazwę jednostki zależnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) główne miejsce prowadzenia działalności (i kraj rejestracji jednostki, jeżeli jest inny od głównego miejsca prowadzenia działalności) jednostki zależnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) proporcję udziałów własnościowych posiadanych przez udziały niekontrolujące	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) proporcję praw głosu posiadanych przez udziały niekontrolujące, jeżeli różni się od proporcji posiadanych udziałów własnościowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) wynik finansowy przypisany udziałom niekontrolującym jednostki zależnej w trakcie okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		f) łączne udziały niekontrolujące jednostki zależnej na koniec okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) skrócone informacje finansowe na temat jednostki zależnej posiadającej udziały niekontrolujące, które umożliwiają użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie udziałów posiadanych przez udziałowców niekontrolujących w działaniach grupy i przepływach pieniężnych. Takie informacje (przed włączeniami wewnątrzgrupowymi) powinny obejmować:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ dywidendy wypłacone udziałom niekontrolującym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ skrócone informacje finansowe obejmując (lecz nie ograniczając się do):	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ aktywów obrotowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ aktywów trwałych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zobowiązań krótkoterminowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zobowiązań długoterminowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ przychodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ wyniku finansowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ całkowitych dochodów ogółem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 12.B11, B17	Skrócone informacje finansowe wymagane w paragrafie B10(b) odpowiadają kwotom przed wyłączeniami wewnątrzgrupowymi. Kiedy udziały jednostki w jednostce zależnej zostaną sklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia zgodnie z MSSF 5, jednostka nie musi ujawniać skróconych informacji finansowych dotyczących tej jednostki zależnej.				
		<b>Ograniczenia</b>				
173	MSSF 12.13 (a)	Jednostka ujawnia znaczące ograniczenia (np. statutowe, umowne i regulacyjne) możliwości dostępu aktywów lub ich używania oraz rozliczania zobowiązań grupy, w tym:				
		a) ograniczenia możliwości transferu środków pieniężnych lub innych aktywów przez jednostkę dominującą lub jej jednostki zależne do (lub z) innych jednostek w ramach grupy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze		
		Tak	Nie	N/A			
		b) gwarancji lub innych wymogów, które mogą ograniczać wypłatę dywidendy i inne rodzaje dystrybucji kapitału lub wypłatę albo spłatę pożyczek i zaliczek innym jednostkom (lub przez inne jednostki) w grupie		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
174	MSSF 12.13 (b)	Jednostka ujawnia charakter i zakres, w jakim prawa ochronne udziałów niekontrolujących mogą znacząco ograniczać jednostce możliwość dostępu do aktywów lub ich używania oraz rozliczania zobowiązań grupy		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
175	MSSF 12.13 (c)	Jednostka ujawnia wartość bilansową aktywów i zobowiązań, do których odnosi się ograniczenie, w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Pozostałe ujawnienia dotyczące jednostek zależnych</b>							
176	MSSF 10.C1C	Jeżeli jednostka stosuje Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 - <i>Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem i jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem</i> wydane we wrześniu 2014 r., ujawnia ten fakt		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
177	MSSF 12.18	Jednostka przedstawia schemat ukazujący wpływ na kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej wszelkich zmian udziałów własnościowych w jednostce zależnej, które nie skutkują utratą kontroli		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
178	MSSF 12.19	Jeżeli jednostka utraciła kontrolę nad jednostką zależną, jednostka ujawnia:					
		a) zysk lub stratę (obliczone zgodnie z MSSF 10.25)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 10.25	<p>Jeśli jednostka dominująca utraci kontrolę nad jednostką zależną, to jednostka dominująca:</p> <p>a) wyłącza aktywa i zobowiązania byłej jednostki zależnej ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej</p> <p>b) ujmuje wszelkie inwestycje utrzymane w byłej jednostce zależnej w ich wartości godziwej na dzień utraty kontroli, a w późniejszych okresach ujmuje je i wszelkie kwoty wzajemnych zobowiązań byłej jednostki zależnej i jednostki dominującej zgodnie z odpowiednimi MSSF. Wartość godziwą uznaje się jako wartość godziwą w momencie początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9 lub, jeżeli właściwe, jako koszt w momencie początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub we wspólnym przedsięwzięciu</p> <p>c) ujmuje zyski lub straty związane z utratą kontroli, które można przyporządkować byłemu udziałowi kontrolującemu</p>						
		b) część zysku lub straty przypisywaną wycenie wszelkich zachowanych inwestycji w dawnej jednostce zależnej według jej wartości godziwej na dzień utraty kontroli		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		oraz					
		c) pozycję(-e) wyniku finansowego, w której(-ych) ujęto zysk lub stratę (jeżeli nie są prezentowane oddzielnie)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Status jednostki inwestycyjnej</b>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
179	MSSF 12.9A	Gdy jednostka dominująca ustali, że jest jednostką inwestycyjną zgodnie z MSSF 10.27, jednostka inwestycyjna ujawnia informacje dotyczące znaczących subiektywnych ocen i założeń, których dokonała, ustalając, że jest jednostką inwestycyjną		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
180	MSSF 12.9A	Jeżeli dana jednostka inwestycyjna nie posiada jednej lub kilku cech charakterystycznych jednostki inwestycyjnej (zob. MSSF 10.28), jednostka ujawnia powody, dla których stwierdziła, że mimo wszystko jest jednostką inwestycyjną		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
MSSF 10.27	<p>Jednostka dominująca określa, czy jest jednostką inwestycyjną.</p> <p>Jednostka inwestycyjna to jednostka, która:</p> <p>a) uzyskuje środki finansowe od jednego lub większej liczby inwestorów w celu świadczenia temu inwestorowi (tym inwestorom) usług w zakresie zarządzania inwestycjami</p> <p>b) zobowiązuje się wobec swojego inwestora (swoich inwestorów), że przedmiotem jej działalności jest inwestowanie środków finansowych jedynie w celu uzyskiwania zwrotów pochodzących ze wzrostu wartości inwestycji, z przychodów z inwestycji lub z obu tych źródeł.</p> <p>c) dokonuje wyceny i oceny wyników działalności w odniesieniu do zasadniczo wszystkich swoich inwestycji według wartości godziwej.</p>					
181	MSSF 12.9B	<p>Gdy jednostka staje się lub przestaje być jednostką inwestycyjną, ujawnia zmianę statusu jednostki inwestycyjnej oraz przyczynę zmiany</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
182	MSSF 12.9B	<p>Jednostka, która staje się jednostką inwestycyjną, ujawnia wpływ zmiany statusu na sprawozdanie finansowe za prezentowany okres, w tym:</p> <p>a) całkowitą wartość godziwą, począwszy od dnia zmiany statusu, jednostek zależnych, w przypadku których przestaje być dokonywana konsolidacja</p> <p>b) całkowity zysk lub całkowitą stratę, o ile takie są, wyliczone zgodnie z MSSF 10.B101</p> <p>c) c) pozycję(-e) w wyniku finansowym, w której(-ych) ujęto zysk lub stratę (jeżeli nie są przedstawione oddzielnie)</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Udziały w nieskonsolidowanych jednostkach zależnych (jednostki inwestycyjne)</b>						
183	MSSF 12.19A	<p>Jednostka inwestycyjna, która zgodnie z MSSF 10 musi stosować wyjątek w zakresie konsolidacji i zamiast tego musi ujmować swoje inwestycje w jednostce zależnej według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujawnia ten fakt</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
184	MSSF 12.19B	<p>W przypadku każdej nieskonsolidowanej jednostki zależnej jednostka inwestycyjna ujawnia:</p> <p>a) nazwę jednostki zależnej</p> <p>b) podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz państwo rejestracji, jeżeli jest ono inne niż podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej) jednostki zależnej</p> <p>c) c) odsetek udziałów własnościowych posiadanych przez jednostkę inwestycyjną oraz odsetek posiadanych praw głosu w przypadku różnicy między tymi wartościami</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
185	MSSF 12.19C	<p>Jeżeli jednostka inwestycyjna jest jednostką dominującą innej jednostki inwestycyjnej, jednostka dominująca ujawnia również informacje określone w MSSF 12.19B(a)-(c) w odniesieniu do inwestycji, które są kontrolowane przez jej jednostkę zależną będącą jednostką inwestycyjną</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 12.19C	<p>Informacje mogą być ujawnione poprzez ujęcie w sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej sprawozdania finansowego jednostki zależnej (lub jednostek zależnych), zawierającego powyższe informacje.</p>					

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
186	MSSF 12.19D	Jednostka inwestycyjna ujawnia:				
		a) charakter i zakres wszelkich istotnych ograniczeń (np. wynikających z umów kredytowych, wymogów regulacyjnych lub ustaleń umownych) dotyczących zdolności nieskonsolidowanej jednostki zależnej do przeniesienia środków do jednostki inwestycyjnej w formie dywidend pieniężnych lub w celu spłaty pożyczek lub zaliczek udzielonych nieskonsolidowanej jednostce zależnej przez jednostkę inwestycyjną	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) wszelkie bieżące zobowiązania lub zamiary w zakresie udzielenia nieskonsolidowanej jednostce zależnej wsparcia finansowego lub innego wsparcia, w tym zobowiązania lub zamiary w zakresie pomocy jednostce zależnej w uzyskaniu wsparcia finansowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
187	MSSF 12.19E	Jeżeli w okresie sprawozdawczym jednostka inwestycyjna lub którakolwiek z jej jednostek zależnych udzieliła, nie mając ku temu obowiązku umownego, wsparcia finansowego lub innego wsparcia nieskonsolidowanej jednostce zależnej (np. poprzez nabycie aktywów jednostki zależnej lub instrumentów przez nią wyemitowanych lub poprzez pomoc jednostce zależnej w uzyskaniu wsparcia finansowego), jednostka ujawnia:				
		a) rodzaj i kwotę wsparcia udzielonego każdej nieskonsolidowanej jednostce zależnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) powody udzielenia wsparcia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
188	MSSF 12.19F	Jednostka inwestycyjna ujawnia warunki ustaleń umownych, które mogą zawierać wymóg, aby jednostka lub jej nieskonsolidowane jednostki zależne udzieliły wsparcia finansowego nieskonsolidowanej, kontrolowanej, strukturyzowanej jednostce, w tym zdarzenia lub okoliczności, które mogłyby narazić jednostkę sporządzającą sprawozdanie na stratę (np. uzgodnienia dotyczące płynności lub czynniki wpływające na rating kredytowy związane z obowiązkami nabycia aktywów jednostki strukturyzowanej lub udzielenia wsparcia finansowego)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
189	MSSF 12.19G	Jeżeli w okresie sprawozdawczym jednostka inwestycyjna lub którakolwiek z jej nieskonsolidowanych jednostek zależnych udzieliła, nie mając ku temu obowiązku umownego, wsparcia finansowego lub innego wsparcia nieskonsolidowanej, strukturyzowanej jednostce, której jednostka inwestycyjna nie kontrolowała, oraz jeżeli udzielenie wsparcia skutkowało objęciem przez jednostkę inwestycyjną kontroli nad jednostką strukturyzowaną, jednostka inwestycyjna ujawnia wyjaśnienie istotnych czynników prowadzących do podjęcia decyzji o udzieleniu wsparcia.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 12.21A	Jednostka inwestycyjna nie musi ujawniać informacji wymaganych w paragrafie 21(b)-(c) dla udziałów we wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych (zob. odpowiednie sekcje z wymogami)				
	MSSF 12.25A	Jednostka inwestycyjna nie musi ujawniać informacji wymaganych w MSSF 12.24 w odniesieniu do nieskonsolidowanej jednostki strukturyzowanej, którą kontroluje oraz w przypadku której ujawnia informacje wymagane w MSSF 12.19A-19G.				
190	MSSF 13.5-7	Jednostka ujawnia informacje dotyczące wyceny do wartości godziwej wymaganych przez MSSF 13 (szczegóły w sekcji „Wycena do wartości godziwej”)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Wspólne ustalenia umowne</b>				
191	MSSF 12.7	Jednostka ujawnia informacje dotyczące znaczących subiektywnych ocen i założeń (oraz zmiany tych ocen i założeń), przyjętych w trakcie ustalania:				

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		a) czy sprawuje wspólną kontrolę nad ustaleniem umownym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) rodzaju wspólnego ustalenia umownego (tj. wspólnego działania lub wspólnego przedsięwzięcia), kiedy ustalenie jest realizowane za pośrednictwem oddzielnej jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 11.21		<p>Wspólnik wspólnego działania ujmuje aktywa, zobowiązania, przychody i koszty związane z jego udziałem we wspólnym działaniu zgodnie z MSSF mającymi zastosowanie do tych konkretnych aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów.</p> <p>MSSF 12 zawiera wytyczne dotyczące ujawniania informacji dotyczących wspólnych przedsięwzięć. Ujawnienia dotyczące wspólnych działań są ujawnieniami dotyczącymi aktywów i zobowiązań wspólnych działań. Należy wziąć pod uwagę poszczególne sekcje niniejszej listy kontrolnej w odniesieniu do aktywów i zobowiązań</p>				
192	MSSF 12.8	W zakresie znaczących subiektywnych ocen i założeń wymienionych w MSSF 12.7, jednostka ujawnia te przyjęte przez jednostkę w sytuacji, gdy zmiana faktów i okoliczności zmienia w okresie sprawozdawczym konkluzję odnośnie tego czy jednostka sprawuje wspólną kontrolę.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
193	MSSF 12.20	Jednostka ujawnia informacje, które pozwalają ocenić użytkownikom jej sprawozdań finansowych:				
		a) charakter, zakres i oddziaływanie finansowe jej udziałów we wspólnych ustaleniach umownych, w tym charakter i wpływ jej stosunków umownych z innymi inwestorami sprawującymi wspólną kontrolę nad wspólnymi ustaleniami umownymi (MSSF 12.21 i 22)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) charakter i zmiany ryzyka związanego z jej udziałami we wspólnych przedsięwzięciach (MSSF 12.23)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
194	MSSF 12.21 (a)	Jednostka ujawnia w przypadku każdego wspólnego ustalenia umownego, które jest istotne dla jednostki sporządzającej sprawozdanie:				
		a) nazwę wspólnego ustalenia umownego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) charakter stosunków jednostki ze wspólnym ustaleniem umownym (np. w postaci opisu charakteru działań wspólnego ustalenia umownego oraz informacji, czy ma ono strategiczne znaczenie dla działań jednostki)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) główne miejsce prowadzenia działalności (i kraj rejestracji jednostki, jeżeli ma zastosowanie i jest inny od głównego miejsca prowadzenia działalności) wspólnego ustalenia umownego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) proporcję udziałów własnościowych lub udział posiadany w jednostce oraz, jeżeli jest inna, posiadaną proporcję praw głosu (jeżeli ma to zastosowanie)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Informacje finansowe dotyczące wspólnych przedsięwzięć</b>				
195	MSR 28.45C	Jeżeli jednostka stosuje Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 - <i>Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem i jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem</i> wydane we wrześniu 2014 roku, ujawnia ten fakt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
196	MSSF 12.21 (b)	Jednostka ujawnia w przypadku każdego wspólnego przedsięwzięcia, które jest istotne dla jednostki sporządzającej sprawozdanie:				
		a) czy inwestycja we wspólne przedsięwzięcie jest wyceniana przy użyciu metody praw własności czy według wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 12.B12, B13		b) informacje finansowe obejmujące:				
		▶ dywidendy otrzymane od wspólnego przedsięwzięcia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ skrócone informacje finansowe dotyczące wspólnego przedsięwzięcia obejmujące (lecz nie ograniczające się do): <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ aktywa obrotowe <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ aktywa trwałe <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ zobowiązania krótkoterminowe <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ zobowiązania długoterminowe <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ przychody <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ wynik finansowy z działalności kontynuowanej <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ wynik finansowy z działalności zaniechanej po opodatkowaniu <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ inne całkowite dochody <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ całkowite dochody ogółem <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ środki pieniężne i ekwiwalentów środków pieniężnych (uwzględnione w aktywach obrotowych powyżej) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ krótkoterminowe zobowiązania finansowych (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw) uwzględnionych w zobowiązaniach krótkoterminowych powyżej <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw) uwzględnionych w zobowiązaniach długoterminowych powyżej <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ umorzenie i amortyzacja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ przychody z tytułu odsetek <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ koszty odsetek <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego lub przychody z tytułu podatku dochodowego <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ jeżeli wspólne przedsięwzięcie jest wyceniane za pomocą metody własności, wartość godziwą inwestycji we wspólne przedsięwzięcie, jeżeli inwestycja posiada cenę notowaną na rynku <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> </ul> </li> </ul>			
MSSF 12.B17	<p>W sytuacji, gdy udziały jednostki we wspólnym przedsięwzięciu (lub część jej udziałów we wspólnym przedsięwzięciu) zostaną sklasyfikowane (lub uwzględnione w grupie, która jest sklasyfikowanej do zbycia) jako przeznaczone do zbycia zgodnie z MSSF 5, jednostka nie musi ujawniać skróconych informacji finansowych dotyczących tego wspólnego przedsięwzięcia wymaganych przez MSSF 12.B12-B16.</p>				
197	MSSF 12.B14	Skrócone informacje finansowe przedstawione zgodnie z MSSF 12.B12 i B13 odpowiadają kwotom uwzględnionym w sprawozdaniach finansowych wspólnego przedsięwzięcia sporządzonych według MSSF (nie zaś udziałowi jednostki w tych kwotach).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
198	MSSF 12.B14	Jeżeli jednostka ujmuje udziały we wspólnym przedsięwzięciu za pomocą metody praw własności kwoty uwzględnione w sprawozdaniach finansowych wspólnego przedsięwzięcia sporządzonych według MSSF są korygowane w taki sposób, aby odzwierciedlać korekty wprowadzone przez jednostkę podczas stosowania metody praw własności, takie jak korekty do wartości godziwej wprowadzone w momencie nabycia i korekty wynikające z różnic w zasadach (polityce) rachunkowości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
199	MSSF 12.B14	Jednostka przedstawia uzgodnienie skróconych informacji finansowych do wartości bilansowej udziałów we wspólnym przedsięwzięciu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
200	MSSF 12.B15	Jednostka może przedstawić informacje finansowe na podstawie informacji finansowych wspólnego przedsięwzięcia, ponieważ: a) jednostka wycenia swoje udziały we wspólnym przedsięwzięciu według wartości godziwej b) wspólne przedsięwzięcie nie przygotowuje sprawozdań finansowych według MSSF, a przygotowanie informacji na tej podstawie byłoby niepraktyczne i generowałoby niepotrzebne koszty. W takim przypadku jednostka ujawnia podstawę przygotowania skróconych informacji finansowych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
201	MSSF 12.B16	Jednostka ujawnia łączną wartość bilansową udziałów we wszystkich indywidualnie nieistotnych wspólnych przedsięwzięciach, które są ujmowane metodą praw własności.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
202	MSSF 12.B16 MSSF 12.21 (c)	Jednostka ujawnia oddzielnie dla wszystkich indywidualnie nieistotnych wspólnych przedsięwzięć łączną kwotę przypadającej na nią części: a) wyniku finansowego z działalności kontynuowanej b) wyniku finansowego z działalności zaniechanej po opodatkowaniu c) innych całkowitych dochodów d) całkowitych dochodów ogółem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Zobowiązania z tytułu wspólnych przedsięwzięć</b>						
203	MSSF 12.23(a) MSSF 12.B18 MSSF 12.B19	Jednostka ujawnia, oddzielnie od kwoty innych zobowiązań, następujące nieujęte zobowiązania, które mogą prowadzić do przyszłych wpływów środków pieniężnych lub innych zasobów: a) Nieujęte zobowiązania do zapewnienia finansowania lub zasobów, na przykład w wyniku: ▶ zawarcia umowy nabycia wspólnego przedsięwzięcia (która nakłada na przykład na jednostkę obowiązek zapewnienia środków finansowych przez określony czas) ▶ projektów kapitałochłonnych realizowanych przez wspólne przedsięwzięcie ▶ bezwarunkowych zobowiązań do zakupu obejmujących dostarczenie sprzętu, zapasów lub usług, które jednostka zobowiązała się nabyć od wspólnego przedsięwzięcia lub w jego imieniu ▶ nieujętych zobowiązań do udzielenia wspólnemu przedsięwzięciu pożyczek lub innego wsparcia finansowego ▶ nieujętych zobowiązań do przekazania wspólnemu przedsięwzięciu zasobów takich jak aktywa lub usługi ▶ Innych nieodwołalnych nieujętych zobowiązań związanych ze wspólnym przedsięwzięciem b) Nieujęte zobowiązania do nabycia udziałów własnościowych (lub części tych udziałów własnościowych) innej strony w przedsięwzięciu, jeżeli konkretne wydarzenie nastąpi lub nie nastąpi w przyszłości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

MSSF 12.B18	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Jednostka ujawnia wszystkie zobowiązania zaciągnięte, lecz nie ujęte w dniu sporządzenia sprawozdania (w tym przypadającą na nią część zobowiązań zaciągniętych wspólnie z innymi inwestorami, z którymi sprawuje wspólną kontrolę nad wspólnym przedsięwzięciem) dotyczące jej udziałów we wspólnych przedsięwzięciach. Zobowiązania obejmują pozycje, które mogą prowadzić do przyszłych wpływów pieniężnych lub wypływu innych zasobów.</p> </div>				
204	MSSF 12.23 (b)	<p>Jednostka ujawnia zaciągnięte zobowiązania warunkowe, które są powiązane z jej udziałami we wspólnych przedsięwzięciach (w tym jej udział w zobowiązaniach warunkowych zaciągniętych wspólnie z innymi inwestorami sprawującymi wspólną kontrolę nad wspólnymi przedsięwzięciami oddzielnie od kwoty innych zobowiązań warunkowych.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Pozostałe ujawnienia związane ze wspólnymi przedsięwzięciami</b>					
205	MSSF 12.22	<p>Jednostka ujawnia również:</p> <p>a) charakter i zakres wszelkich istotnych ograniczeń (np. wynikających z ustaleń w zakresie pożyczek, wymogów regulacyjnych lub umów między inwestorami sprawującymi wspólną kontrolę nad wspólnym przedsięwzięciem) możliwości transferu środków do jednostki przez wspólne przedsięwzięcia w postaci dywidend pieniężnych lub spłaty pożyczek lub zaliczek wypłaconych przez jednostkę</p> <p>b) w sytuacji, gdy sprawozdania finansowe wspólnego przedsięwzięcia wykorzystywane przy zastosowaniu metody praw własności mają inny dzień sporządzenia lub obejmują inny okres sprawozdawczy niż sprawozdania finansowe jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ dzień zakończenia okresu sprawozdawczego sprawozdań finansowych wspólnego przedsięwzięcia</li> <li>▶ powód wykorzystania innego dnia lub innego okresu</li> </ul> <p>c) nieujęty udział w stratach wspólnego przedsięwzięcia zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i łącznie, jeżeli jednostka przestała ujmować udział w stratach wspólnego przedsięwzięcia, stosując metodę praw własności</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Nabycie udziału we wspólnym działaniu</b>					
206	MSSF 11.21A	<p>Jeżeli jednostka nabywa udział we wspólnym działaniu, w którym działalność wspólnego działania stanowi przedsięwzięcie, zgodnie z definicją w MSSF 3, dokonuje ujawnienia informacji wymaganych w MSSF 3 i innych MSSF w odniesieniu do połączeń przedsięwzięć.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;"> <p>Ma to zastosowanie zarówno do nabycia początkowego udziału, jak i dodatkowych udziałów we wspólnym działaniu, jeśli działalność wspólnego działania stanowi przedsięwzięcie.</p> </div>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Jednostki stowarzyszone</b>					
207	MSR 28.45C	<p>Jeżeli jednostka stosuje Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 - Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem i jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem wydane we wrześniu 2014 roku, ujawnia ten fakt</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
208	MSSF 12.7	<p>Jednostka ujawnia informacje dotyczące znaczących subiektywnych ocen i założeń (oraz zmiany tych ocen i założeń), przyjętych w trakcie ustalania czy wywiera znaczący wpływ na inną jednostkę</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
209	MSSF 12.8	W zakresie znaczących subiektywnych ocen i założeń wymienionych w MSSF 12.7, jednostka ujawnia te przyjęte przez jednostkę w sytuacji, gdy zmiana faktów i okoliczności zmienia w okresie sprawozdawczym konkluzję odnośnie tego czy jednostka wywiera znaczący wpływ na inną jednostkę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
210	MSSF 12.9	Jednostka ujawnia znaczące subiektywne oceny i założenia przyjęte podczas ustalania, że: a) nie wywiera znaczącego wpływu, nawet jeżeli posiada 20 procent lub więcej praw głosu w innej jednostce b) wywiera znaczący wpływ, nawet jeżeli posiada mniej niż 20 procent praw głosu w innej jednostce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
211	MSSF 12.20	Jednostka ujawnia informacje, które pozwalają ocenić użytkownikom jej sprawozdań finansowych: a) charakter, zakres i oddziaływanie finansowe jej udziałów w jednostkach stowarzyszonych, w tym charakter i wpływ jej stosunków umownych z innymi inwestorami wywierającymi znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną (MSSF 12.21 i MSSF 12.22) b) charakter i zmiany ryzyka związanego z jej udziałami w jednostkach stowarzyszonych (MSSF 12.23)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
212	MSSF 12.21 (a)	Jednostka ujawnia dla każdej jednostki stowarzyszonej, która jest istotna dla jednostki sporządzającej sprawozdanie: a) nazwę jednostki stowarzyszonej b) charakter stosunków jednostki z jednostką stowarzyszoną (np. w postaci opisu charakteru działań jednostki stowarzyszonej oraz informacji, czy mają one strategiczne znaczenie dla działań jednostki) c) główne miejsce prowadzenia działalności (i kraj rejestracji jednostki, jeżeli ma zastosowanie i jest inny od głównego miejsca prowadzenia działalności) jednostki stowarzyszonej d) proporcję udziałów własnościowych lub udział posiadany w jednostce oraz, jeżeli jest inna, posiadaną proporcję praw głosu (jeżeli ma to zastosowanie)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
213	MSSF 12.21(b) MSSF 12.B12	Jednostka ujawnia w przypadku każdej jednostki stowarzyszonej, która jest istotna dla jednostki sporządzającej sprawozdanie: a) czy inwestycja w jednostce stowarzyszonej jest wyceniana metodą praw własności czy według wartości godziwej b) informacje finansowe dotyczące jednostki stowarzyszonej, w tym, lecz nie wyłącznie: ▶ dywidendy otrzymane od jednostki stowarzyszonej ▶ aktywa obrotowe ▶ aktywa trwałe ▶ zobowiązania krótkoterminowe ▶ zobowiązania długoterminowe ▶ przychody ▶ wynik finansowy z działalności kontynuowanej ▶ wynik finansowy z działalności zaniechanej po opodatkowaniu ▶ inne całkowite dochody ▶ całkowite dochody ogółem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
		c) jeżeli jednostka stowarzyszona jest wyceniana metodą praw własności, wartość godziwą inwestycji w jednostce stowarzyszonej, jeżeli inwestycja jest notowana na rynku			
MSSF 12.B17		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>W sytuacji, gdy udziały jednostki w jednostce stowarzyszonej (lub część jej udziałów w jednostce stowarzyszonej) zostaną sklasyfikowane (lub uwzględnione w grupie, która jest sklasyfikowanej do zbycia) jako przeznaczone do zbycia zgodnie z MSSF 5, jednostka nie musi ujawniać skróconych informacji finansowych dotyczących tej jednostki stowarzyszonej wymaganych przez MSSF 12.B12-B16.</p> </div>			
214	MSSF 12.B14	Skrócone informacje finansowe przedstawione zgodnie z MSSF 12.B12 odpowiadają kwotom uwzględnionym w sprawozdaniach finansowych jednostki stowarzyszonej sporządzonych według MSSF (nie zaś udziałowi jednostki w tych kwotach)			
215	MSSF 12.B14	Jeżeli jednostka ujmuje udziały w jednostce stowarzyszonej metodą praw własności, kwoty uwzględnione w sprawozdaniach finansowych jednostki stowarzyszonej sporządzonych według MSSF są korygowane w taki sposób, aby odzwierciedlać korekty wprowadzone przez jednostkę podczas stosowania metody praw własności, takie jak korekty do wartości godziwej wprowadzone w momencie nabycia i korekty wynikające z różnic w zasadach (polityce) rachunkowości			
216	MSSF 12.B14	Jednostka przedstawia uzgodnienie skróconych informacji finansowych z wartością bilansową udziałów w jednostce stowarzyszonej			
217	MSSF 12.B15	Jednostka może przedstawić skrócone informacje na podstawie sprawozdań finansowych jednostki stowarzyszonej, ponieważ			
		a) jednostka wycenia swoje udziały w jednostce stowarzyszonej według wartości godziwej			
		b) jednostka stowarzyszona nie przygotowuje sprawozdań finansowych według MSSF, a przygotowanie informacji na tej podstawie byłoby niepraktyczne i generowałoby niepotrzebne koszty.			
		W takim przypadku jednostka ujawnia podstawę przygotowania skróconych informacji finansowych.			
218	MSSF 12.B16	Jednostka ujawnia łączną wartość bilansową udziałów we wszystkich indywidualnie nieistotnych jednostkach stowarzyszonych, które są ujmowane metodą praw własności			
219	MSSF 12.B16 MSSF 12.21 (c)	Jednostka ujawnia oddzielnie dla wszystkich indywidualnie nieistotnych jednostek stowarzyszonych łączną kwotę przypadającej na nią części:			
		a) wyniku finansowego z działalności kontynuowanej			
		b) wyniku finansowego z działalności zaniechanej po opodatkowaniu			
		c) innych całkowitych dochodów			
		d) całkowitych dochodów ogółem			
<b>Zobowiązania związane z jednostkami stowarzyszonymi</b>					
220	MSSF 12.23	Jednostka ujawnia zaciągnięte zobowiązania warunkowe powiązane z jej udziałami w jednostkach stowarzyszonych (w tym jej udział w zobowiązaniach warunkowych zaciągniętych wspólnie z innymi inwestorami wywierającymi znaczący wpływ na jednostki stowarzyszone) oddzielnie od kwoty innych zobowiązań warunkowych			

### Inne ujawnienia dla jednostek stowarzyszonych

221 MSSF 12.22

Jednostka ujawnia również:

- |   |                          |                          |                          |  |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| <p>a) charakter i zakres wszelkich istotnych ograniczeń (np. wynikających z ustaleń w zakresie pożyczek, wymogów regulacyjnych lub umów między inwestorami wywierającymi znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną) możliwości transferu środków do jednostki przez jednostki stowarzyszone w postaci dywidend pieniężnych lub spłaty pożyczek lub zaliczek wypłaconych przez jednostkę</p>   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| <p>b) w sytuacji, gdy sprawozdania finansowe jednostki stowarzyszonej wykorzystywane przy zastosowaniu metody praw własności mają inny dzień sporządzenia lub obejmują inny okres sprawozdawczy niż sprawozdania finansowe jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ dzień zakończenia okresu sprawozdawczego sprawozdań finansowych jednostki stowarzyszonej</li> <li>▶ powód wykorzystania innego dnia lub innego okresu</li> </ul> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| <p>c) nieujęty udział w stratach jednostki stowarzyszonej zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i łącznie, jeżeli jednostka przestała ujmować udział w stratach jednostki stowarzyszonej, stosując metodę praw własności</p>  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |

### Jednostki strukturyzowane

MSSF 12.B21

Jednostka strukturyzowana jest jednostką, która jest zorganizowana w taki sposób, że prawa głosu lub uprawnienia o podobnym charakterze nie są najważniejszym czynnikiem decydującym o sprawowaniu w niej kontroli, np. kiedy prawa głosu dotyczą tylko zadań administracyjnych, a odpowiednimi działaniami zarządza się na podstawie umów.

MSSF 12.B22

Jednostka strukturyzowana często posiada niektóre lub wszystkie następujące cechy lub atrybuty:

- |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
| <p>a) ograniczona działalność</p>  |  |  |  |  |
| <p>b) wąski i dobrze określony cel, np. efektywny podatkowo leasing, prowadzenie działalności w zakresie badań i rozwoju, zapewnianie źródeł kapitału lub finansowania jednostce lub zapewnianie możliwości inwestycyjnych inwestorom poprzez przenoszenie ryzyka i korzyści powiązanych z aktywami jednostki strukturyzowanej na inwestorów</p> |  |  |  |  |
| <p>c) niedostateczny kapitał własny, aby pozwolić jednostce strukturyzowanej na finansowanie własnej działalności bez podporządkowanego wsparcia finansowego</p>   |  |  |  |  |
| <p>d) finansowanie w postaci wielu powiązanych umownie instrumentów na rzecz inwestorów, którzy tworzą koncentrację ryzyka kredytowego lub innych rodzajów ryzyka (transze)</p>  |  |  |  |  |

Jeżeli jednostki strukturyzowane podlegają konsolidacji, ponieważ są kontrolowane, podlegają tym samym wymogom w zakresie ujawniania informacji jak spółki zależne. Ponadto istnieją pewne dalsze wymogi dotyczące ujawniania informacji, wyszczególnione poniżej.

222 MSSF 12.14

Jednostka ujawnia warunki wszystkich umów, z których może wynikać, że jednostka dominująca lub jej jednostki zależne mają obowiązek zapewnić wsparcie finansowe jednostce strukturyzowanej podlegającej konsolidacji, w tym wydarzenia lub okoliczności, które mogą narazić jednostkę sporządzającą sprawozdanie na straty (np. ustalenia dotyczące płynności albo działania uruchamiające rating kredytowy powiązane z obowiązkiem nabycia aktywów jednostki strukturyzowanej lub zapewnienia wsparcia finansowego)

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

		Ujawnienie zaprezentowane				
		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
223	MSSF 12.15	Jeżeli w trakcie okresu sprawozdawczego jednostka dominująca lub którakolwiek z jej jednostek zależnych zapewniła wsparcie finansowe lub inne jednostce strukturyzowanej podlegającej konsolidacji (np. poprzez nabycie aktywów lub instrumentów wyemitowanych przez jednostkę strukturyzowaną), chociaż nie były do tego zobowiązane umową, jednostka ujawnia:				
		a) rodzaj i kwotę udzielonego wsparcia, w tym sytuacji, w których jednostka dominująca lub jej jednostki zależne wspomagały jednostkę strukturyzowaną w uzyskaniu wsparcia finansowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) powody udzielenia wsparcia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
224	MSSF 12.16	Jeżeli w trakcie okresu sprawozdawczego jednostka dominująca lub którakolwiek z jej jednostek zależnych udzieliły wsparcia finansowego lub innego wsparcia jednostce strukturyzowanej wcześniej niepodlegającej konsolidacji, chociaż nie były do tego zobowiązane umową, a w wyniku wsparcia jednostka przejęła kontrolę nad jednostką strukturyzowaną, jednostka przedstawia wyjaśnienia dotyczące odpowiednich czynników, które doprowadziły do podjęcia takiej decyzji		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
225	MSSF 12.17	Jednostka ujawnia aktualny zamiar udzielenia wsparcia finansowego lub innego wsparcia jednostce strukturyzowanej podlegającej konsolidacji, w tym zamiar wspomaganie jednostki strukturyzowanej w uzyskaniu wsparcia finansowego		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Udziały w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji</b>						
MSSF 12.24	<p>Jednostka ujawnia informacje, które pozwalają użytkownikom jej skonsolidowanych sprawozdań finansowych:</p> <p>a) zrozumieć charakter i zakres jej udziałów w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji (MSSF 12.26-28)</p> <p>b) ocenić charakter i zmiany ryzyka związanego z jej udziałami w strukturyzowanych jednostkach niepodlegających konsolidacji (MSSF 12.29-31)</p>					
MSSF 12.25	Informacje wymagane przez MSSF 12.24 (b) obejmują informacje na temat ekspozycji jednostki na ryzyko wynikające z zaangażowania w jednostki strukturyzowane niepodlegające konsolidacji w poprzednich okresach (np. sponsorowania jednostki strukturyzowanej), nawet jeżeli jednostka nie jest już zaangażowana na podstawie umowy w jednostkę strukturyzowaną na dzień sporządzania sprawozdania					
MSSF 12.25A	Jednostka inwestycyjna nie musi ujawniać informacji wymaganych w MSSF 12.24 w odniesieniu do nieskonsolidowanej jednostki strukturyzowanej, którą kontroluje oraz w przypadku której ujawnia informacje wymagane przez MSSF 12.19A-19G.					
226	MSSF 12.26	Jednostka ujawnia informacje o charakterze ilościowym i jakościowym na temat swoich udziałów w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji, w tym – lecz nie wyłącznie – charakter, cel, wielkość i działania jednostki strukturyzowanej oraz sposób jej finansowania		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
227	MSSF 12.27	Jeżeli jednostka sponsorowała jednostkę strukturyzowaną niepodlegającą konsolidacji, dla której nie przedstawia informacji wymaganych przez MSSF 12.29 (np. ponieważ nie posiada udziałów w tej jednostce na dzień sporządzania sprawozdania), jednostka ujawnia:				
		a) w jaki sposób określiła, które z jednostek strukturyzowanych sponsorowała	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		b) dochody z jednostek strukturyzowanych w trakcie okresu sprawozdawczego, w tym opis rodzajów tych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) wartość bilansową (w momencie transferu) wszystkich aktywów przeniesionych do jednostek strukturyzowanych w okresie sprawozdawczym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 12.28		Jednostka przedstawia informacje, o których mowa w paragrafie 27 (b) i (c) w formie tabeli, o ile inna forma nie jest stosowniejsza, i klasyfikuje działalność sponsoringową w odpowiednich kategoriach (zob. paragrafy B2-B6).				
228	MSSF 12.29	Jednostka ujawnia w formie tabeli, o ile inna forma nie jest stosowniejsza, zestawienia:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) wartości bilansowej aktywów i zobowiązań ujmowanych w sprawozdaniach finansowych dotyczących jej udziałów w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w których te aktywa i zobowiązania są ujmowane	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) kwoty, która najlepiej odzwierciedla maksymalną ekspozycję jednostki na stratę z tytułu udziałów w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji, w tym sposób w jaki określono maksymalną ekspozycję na stratę. Jeżeli jednostka nie może określić ilościowo maksymalnej ekspozycji na stratę z tytułu udziałów w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji, ujawnia ten fakt oraz powody	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) porównanie wartości bilansowej aktywów i zobowiązań jednostki powiązanych z jej udziałami w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji oraz maksymalną ekspozycję jednostki na stratę w tych jednostkach.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
229	MSSF 12.B26	Przykłady dodatkowych informacji, które w zależności od okoliczności mogą być właściwe dla oceny ryzyka, na które jednostka jest narażona, kiedy posiada udziały w jednostce strukturyzowanej niepodlegającej konsolidacji, są następujące:				
		a) warunki umowy, które mogą nakładać na jednostkę obowiązek udzielenia wsparcia finansowego jednostce strukturyzowanej niepodlegającej konsolidacji (np. ustalenia dotyczące płynności albo działania uruchamiające rating kredytowy powiązane z obowiązkiem nabycia aktywów jednostki strukturyzowanej lub zapewnienia wsparcia finansowego), w tym:				
		▶ opis wydarzeń lub okoliczności, które prowadzą do ekspozycji jednostki sporządzającej sprawozdanie na stratę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ czy istnieją zapisy, które ograniczałyby obowiązek	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ czy występują inne strony udzielające wsparcia finansowego, a jeśli tak, jak obowiązek jednostki sporządzającej sprawozdanie plasuje się względem obowiązków innych stron	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) straty poniesione przez jednostkę w trakcie okresu sprawozdawczego odnoszącego się do jej udziałów w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) rodzaje przychodów uzyskanych przez jednostkę w trakcie okresu sprawozdawczego z tytułu udziałów w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		d) czy jednostka ma obowiązek absorpcji strat jednostki strukturyzowanej niepodlegającej konsolidacji przed innymi stronami, maksymalna wartość takich strat dla jednostki i (jeżeli stosowne) hierarchia i kwoty potencjalnych strat poniesionych przez strony, których udziały plasują się niżej w stosunku do udziałów jednostki w jednostce strukturyzowanej niepodlegającej konsolidacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) informacja o ustaleniach dotyczących płynności, gwarancji lub innych zobowiązań ze stronami trzecimi, które mogą oddziaływać na wartość godziwą lub ryzyko udziałów jednostki w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		f) wszelkie trudności jednostki strukturyzowanej niepodlegającej konsolidacji dotyczące finansowania jej działalności w okresie sprawozdawczym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) jeżeli chodzi o finansowanie jednostki strukturyzowanej niepodlegającej konsolidacji, formy finansowania (np. papier komercyjny lub instrumenty dłużne średnioterminowe) oraz ich średni ważony okres trwania. Informacje mogą obejmować analizy wymagalności aktywów i finansowanie jednostki strukturyzowanej, jeżeli jednostka strukturyzowana posiada aktywa o dłuższym terminie finansowane środkami o krótszym terminie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
230	MSSF 12.30	Jeżeli w okresie sprawozdawczym jednostka udzielała wsparcia finansowego lub innego wsparcia jednostce strukturyzowanej niepodlegającej konsolidacji, w której wcześniej miała lub ma obecnie udziały (np. nabycie aktywów lub instrumentów wyemitowanych przez jednostkę strukturyzowaną), chociaż nie była do tego zobowiązana umową, jednostka ujawnia:				
		a) rodzaj i kwotę udzielonego wsparcia, w tym sytuacje, w których jednostka wspomagała jednostkę strukturyzowaną w uzyskaniu wsparcia finansowego oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) powody udzielenia wsparcia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
231	MSSF 12.31	Jednostka ujawnia aktualny zamiar udzielenia wsparcia finansowego lub innego wsparcia jednostce strukturyzowanej niepodlegającej konsolidacji, w tym zamiar wspomaganie jednostki strukturyzowanej w uzyskaniu wsparcia finansowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### Ujawnienia w jednostkowych sprawozdaniach jednostki dominującej i inwestora

MSSF 12.6(b)(i)	MSSF 12 nie ma zastosowania do jednostkowych sprawozdań finansowych jednostki, do których ma zastosowanie MSR 27. Jednakże, jeżeli jednostka posiada udziały w jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji i sporządza wyłącznie jednostkowe sprawozdania finansowe, sporządzając wspomniane jednostkowe sprawozdania finansowe, stosuje wymogi z MSSF 12.24-31.					
232	MSR 27.16	W przypadku, gdy jednostka dominująca, zgodnie z paragrafem MSSF 10.4(a) zdecyduje się nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych i zamiast tego sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe, w tych jednostkowych sprawozdaniach finansowych ujawnia następujące informacje:				
		a) fakt, że sporządzone sprawozdania finansowe są jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) fakt, że skorzystano ze zwolnienia z konsolidacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
	c) nazwę i podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz kraj założenia, jeżeli jest on inny) jednostki, której skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodne z MSSF zostały sporządzone z przeznaczeniem do publicznego użytku; oraz adres, pod którym można uzyskać ta skonsolidowane sprawozdania finansowe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) listę znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych, zawierającą nazwę jednostki, w której dokonano inwestycji, podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz kraj założenia, jeżeli jest on inny) jednostki, w której dokonano inwestycji, wielkość posiadanego udziału własnościowego (oraz wielkość udziału w prawach głosu, jeżeli jest ona inna) w jednostce, w której dokonano inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e) opis stosowanej metody ujmowania inwestycji wymienionych w pkt (d)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 27.10	Przy sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych jednostka ujmuje inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych w cenie nabycia, zgodnie z MSSF 9, albo przy użyciu metody praw własności określonej zgodnie z MSR 28. Jeżeli jednostka decyduje się wyceniać takie inwestycje w wartości godziwej, zgodnie z MSSF 9, wartość godziwa powinna być wyliczona zgodnie z MSSF 13.				
MSSF 13.5-7	f) dla inwestycji w jednostki zależne, jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia wycenianych w wartości godziwej ujawnienia wymagane przez MSSF 13 dla wyceny w wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
233	MSR 27.17				
	W przypadku, gdy jednostka dominująca (inna niż jednostka dominująca określona w paragrafach 16-16A) lub inwestor sprawujący współkontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, lub wywierający znaczący wpływ na taką jednostkę, sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe, dana jednostka dominująca lub inwestor wskazuje sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSSF 10, MSSF 11 lub MSR 28 (zmienionym w 2011 r.), z którymi te jednostkowe sprawozdania finansowe są powiązane. Jednostka dominująca lub inwestor ujawnia również w swoich jednostkowych sprawozdaniach finansowych:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a) fakt, że sporządzone sprawozdania finansowe są jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) powody, dla których zostały one sporządzone, jeżeli ich sporządzenie nie jest wymagane na mocy przepisów prawa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) listę znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych, zawierającą:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ nazwę jednostki, w której dokonano inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz kraj założenia, jeżeli jest on inny) jednostki, w której dokonano inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ wielkość posiadanego udziału własnościowego (oraz wielkość udziału w prawach głosu, jeżeli jest ona inna) w jednostce, w której dokonano inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) opis stosowanej metody ujmowania inwestycji wymienionych w pkt (c).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 13.5-7	e) dla inwestycji wymienionych w punkcie c) wycenianych w wartości godziwej, ujawnienia wymagane przez MSSF 13 dla wyceny do wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### Jednostkowe sprawozdania finansowe (jednostki inwestycyjne)

	<i>MSSF 12.6 (b)(ii)</i>	Jednostka inwestycyjna, która sporządza sprawozdania finansowe, w którym wszystkie jej jednostki zależne są wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 10.31, jednostka ujawnia informacje dotyczące jednostek inwestycyjnych wymagane przez MSSF 12.			
234	<i>MSR 27.8A</i>	Jednostka inwestycyjna, która musi w okresie bieżącym oraz we wszystkich prezentowanych okresach porównawczych stosować wyjątek w zakresie konsolidacji w odniesieniu do wszystkich swoich jednostek zależnych zgodnie z MSSF 10.31, sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe jako swoje jedyne sprawozdanie finansowe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
235	<i>MSR 27.16A</i>	Gdy jednostka inwestycyjna, która jest jednostką dominującą (inną niż jednostka dominująca określona w MSR 27.16), zgodnie z MSR 27.8A sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe jako swoje jedyne sprawozdanie finansowe, ujawnia ona ten fakt. Jednostka inwestycyjna ujawnia również informacje dotyczące jednostek inwestycyjnych zgodnie z wymogami określonymi w MSSF 12.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
236	<i>MSR 27.17</i>	W przypadku, gdy jednostka dominująca (inna niż jednostka dominująca określona w MSR 27.16-16A) lub inwestor sprawujący współkontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, lub wywierający znaczący wpływ na taką jednostkę, sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe, dana jednostka dominująca lub inwestor wskazuje sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSSF 10, MSSF 11 lub MSR 28 (zmienionym w 2011 r.), z którymi te jednostkowe sprawozdania finansowe są powiązane. Jednostka dominująca lub inwestor ujawnia również w swoich jednostkowych sprawozdaniach finansowych:			
		a) fakt, że sporządzone sprawozdania finansowe są jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) powody, dla których zostały one sporządzone, jeżeli ich sporządzenie nie jest wymagane na mocy przepisów prawa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) listę znaczących inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych, zawierającą:			
		▶ nazwę jednostki, w której dokonano inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej (oraz kraj założenia, jeżeli jest on inny) jednostki, w której dokonano inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ wielkość posiadanego udziału własnościowego (oraz wielkość udziału w prawach głosu, jeżeli jest ona inna) w jednostce, w której dokonano inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) opis stosowanej metody ujmowania inwestycji wymienionych w pkt (c).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<i>MSSF 13.5-7</i>	e) ujawnienia wymagane przez MSSF 13 dla wyceny w wartości godziwej, jeżeli metoda ta została użyta do wyceny inwestycji wymienionych w pkt (c)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<b>Korekty błędów</b>			
237	<i>MSR 8.42</i> <i>MSR 8.43</i>	Jednostka raportuje kwotę korekty błędu (chyba, że jest to niewykonalne w praktyce):			
		a) przekształcając dane porównawcze dotyczące prezentowanego(-ych) poprzedniego(-ich) okresu(-ów), w którym(-ych) popełniono błąd	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		Lub	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
		b) przekształcając salda otwarcia aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych najwcześniejszego z prezentowanych okresów, jeśli błąd został popełniony w okresach wcześniejszych od prezentowanych			
238	MSR 8.43 MSR 8.44	Jeśli ustalenie kwoty korekty dotyczącej konkretnego jednego lub kilku okresów jest niewykonalne w praktyce, jednostka przekształca salda otwarcia aktywów, zobowiązań i pozycji kapitałów własnych najwcześniejszego z możliwych okresów sprawozdawczych, w przypadku którego retrospektywne przekształcenie danych jest wykonalne w praktyce			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
239	MSR 8.43 MSR 8.45	Jeśli ustalenie na początek bieżącego okresu skumulowanej kwoty korekt odnoszących się do ubiegłych okresów sprawozdawczych jest niewykonalne w praktyce, jednostka przekształca dane porównawcze w celu skorygowania błędów prospektywnie, począwszy od najwcześniejszego możliwego momentu			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 8.46	Korekta błędów lat ubiegłych nie jest ujmowana w wyniku okresu, w którym błąd wykryto. Wszelkie prezentowane informacje dotyczące okresów wcześniejszych, na przykład zestawienie historycznych danych finansowych, koryguje się od najwcześniejszego z możliwych okresów.			
240	MSR 8.49	W związku z zastosowaniem MSR 8.42 jednostka ujawnia następujące informacje:			
		a) rodzaj błędu poprzedniego okresu			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kwotę korekty dotyczącej każdego wcześniejszego prezentowanego okresu w zakresie, w jakim jest to wykonalne, w odniesieniu do każdej pozycji sprawozdania finansowego, na którą wpłynął błąd			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 33.2	c) kwotę korekty dotyczącej każdego wcześniejszego prezentowanego okresu w zakresie, w jakim jest to wykonalne, w odniesieniu do zysku i rozwodnionego zysku na jedną akcję (jeśli jednostka podlega wymogom MSR 33)			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) kwotę korekty na początek najwcześniejszego z prezentowanych okresów oraz			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) jeśli retrospektywne przekształcenie danych dotyczących wcześniejszych okresów jest niewykonalne w praktyce, ujawnia się informacje o okolicznościach, które uniemożliwiły dokonanie przekształcenia, oraz informacje o tym, w jaki sposób i kiedy błędy zostały poprawione			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 8.49	Nie jest konieczne, aby w kolejnych sprawozdaniach finansowych powyższe informacje były powtarzane.			
<b>Dywidendy</b>					
241	MSR 1.137	Jednostka ujawnia:			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) kwotę dywidend zaproponowanych lub uchwalonych do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, ale nie ujętych jako przekazane właścicielom w trakcie okresu			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kwotę dywidendy przypadającą na jedną akcję			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) kwotę jakichkolwiek nieujętych skumulowanych dywidend z tytułu posiadania udziałów (akcji) uprzywilejowanych co do dywidend			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Przekazanie aktywów niepieniężnych właścicielom (KIMSF 17)</b>					
242	KIMSF 17.16	Przy przekazaniu aktywów niepieniężnych właścicielom jednostka ujawnia:			
		a) wartość bilansową zobowiązania z tytułu dywidendy na początek i na koniec okresu			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		b) wzrost lub spadek wartości bilansowej zobowiązania z tytułu dywidendy ujętego w okresie na skutek zmiany wartości godziwej aktywów, które mają zostać przekazane	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
243	MSSF 13.5-7	Jednostka ujawnia informacje wymagane przez MSSF 13 dla wyceny w wartości godziwej, wymaganej przez KIMSF 17 <i>Przekazanie aktywów niepieniężnych właścicielom.</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
244	KIMSF 17.17	Jeżeli po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed zatwierdzeniem sprawozdań finansowych do publikacji, jednostka zadeklaruje dywidendę niepieniężną, ujawnia wówczas:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) charakter aktywów, które mają zostać przekazane	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) wartość bilansową na koniec okresu sprawozdawczego aktywów, które mają zostać przekazane	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) wartość godziwą aktywów, które mają zostać przekazane na koniec okresu sprawozdawczego, jeżeli różni się ona od ich wartości bilansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) jeżeli wartość godziwa aktywów, które mają być przekazane jest ujawniana zgodnie z pkt (c), jednostka ujawnia następujące informacje wymagane przez MSSF 13:				
MSSF 13.99		▶ dane ilościowe wymagane w MSSF 13 w formie tabeli, o ile inny format nie jest odpowiedniejszy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 13.93 (b)		▶ poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej w ujęciu całościowym (poziom 1, 2 lub 3)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 13.93 (d)		▶ w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 2 i poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:				
		▶ opis techniki(technik) wyceny oraz dane wejściowe wykorzystane dla ustalenia wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia zmianę i jej powody	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej jednostka dostarcza informacje ilościowe na temat istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych wykorzystanych dla ustalenia wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 13.93 (d)		Jednostka nie musi tworzyć ilościowych informacji w celu spełnienia wymogu ujawniania informacji, jeżeli ilościowe nieobserwowalne dane wejściowe nie zostały opracowane przez jednostkę przy okazji ustalania wartości godziwej (np. kiedy jednostka wykorzystuje ceny z wcześniejszych transakcji lub informacje o cenach strony trzeciej bez korekty). Ujawniając informacje, jednostka nie może jednak pomijać ilościowych nieobserwowalnych danych wejściowych, które są istotne dla ustalenia wartości godziwej i do których jednostka ma racjonalny dostęp.				
MSSF 13.93 (g)		▶ w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis procesu wyceny przeprowadzonego przez jednostkę (w tym na przykład informacje, jak jednostka podejmuje decyzje w sprawie zasad i procedur wyceny oraz analizuje zmiany wycen w wartości godziwej w kolejnych okresach)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 13.93 (i)		▶ jeżeli największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych różni się od jego aktualnego wykorzystania, jednostka ujawnia ten fakt oraz informacje, dlaczego składnik aktywów niefinansowych jest wykorzystywany w sposób inny niż wynikający z jego największego i najlepszego użycia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze			
		Tak	Nie	N/A				
		<b>Świadczenia pracownicze</b>						
MSR 19.25, 158, 171 MSR 1.104 MSR 24.17	Mimo iż, MSR 19 nie wymaga ujawniania konkretnych informacji na temat krótkoterminowych świadczeń pracowniczych, innych długoterminowych świadczeń pracowniczych lub świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, inne MSSF mogą wymagać ujawnienia takich informacji. Przykładowo MSR 1 wymaga, aby jednostka ujawniła koszty świadczeń pracowniczych natomiast MSR 24 <i>Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych</i> wymaga ujawnienia informacji na temat świadczeń pracowniczych w przypadku kluczowego personelu zarządzającego.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
		<b>Programy wielozakładowe</b>						
245	MSR 19.33 (b)	W przypadku, gdy program wielozakładowy jest programem określonych świadczeń oraz jednostka ujmuje plan jako program określonych świadczeń jednostka ujawnia informacje zgodnie z wymogami poniższej sekcji „Programy określonych świadczeń” oraz MSR 19.148(a)-(c).			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
246	MSR 19.148	Jeżeli nie są dostępne wystarczające informacje, aby można było zastosować rachunkowość programów określonych świadczeń wobec wielozakładowego programu określonych świadczeń, jednostka ujawnia:			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a)	opis ustaleń dotyczących finansowania, w tym metody stosowanej przez jednostkę do ustalenia poziomu składek i wszelkich minimalnych wymogów dotyczących finansowania			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b)	opis, do jakiego stopnia jednostka może odpowiadać wobec planu za zobowiązania innych jednostek zgodnie z zasadami i warunkami programu wielozakładowego			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c)	opis wszelkiej uzgodnionej alokacji niedoboru lub nadwyżki w razie:			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ likwidacji programu			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		lub						
		▶ wycofania się jednostki z programu			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d)	fakt, że program jest programem określonych świadczeń			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e)	powód, dla którego nie są dostępne wystarczające informacje, które umożliwiłyby jednostce rozliczanie programu jako programu określonych świadczeń			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f)	przewidywane składki, które będą wniesione do programu w ciągu następnego rocznego okresu sprawozdawczego			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g)	informacje na temat wszelkich niedoborów lub nadwyżek w programie, które mogą wpłynąć na kwotę przyszłych składek, włączając podstawę stosowaną w celu ustalenia tego niedoboru lub tej nadwyżki oraz wynikające z tego ewentualne konsekwencje dla jednostki			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	h)	określenie poziomu uczestnictwa jednostki w programie w porównaniu z innymi uczestniczącymi w nim jednostkami			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Programy określonych świadczeń, w których ryzyko jest dzielone między jednostkami znajdującymi się pod wspólną kontrolą</b>						
MSR 19.40 MSR 19.42	Programy określonych świadczeń, w których ryzyko jest dzielone między jednostkami znajdującymi się pod wspólną kontrolą (na przykład przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne) nie są programami wielozakładowymi. Dla każdej z jednostek wchodzących w skład grupy, uczestnictwo w tego rodzaju programie ma charakter transakcji z podmiotami powiązanymi. Poniższe ujawnienia wynikające z MSR 19.149 dotyczą wyłącznie jednostkowego sprawozdania finansowego							

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
247	MSR 19.149	<p>Jeśli jednostka uczestniczy w programie określonych świadczeń, w którym ryzyko jest dzielone między jednostki znajdujące się pod wspólną kontrolą, ujawnia ona:</p> <p>a) porozumienie umowne lub przyjętą zasadę dotyczące obciążania kosztami netto z tytułu określonych świadczeń lub fakt, że brak jest takiej zasady <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>b) zasadę ustalania składek, które ma wnieść jednostka <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>c) wszystkie informacje na temat programu jako całości wymagane przez MSR 19.135-147, jeśli jednostka ujmuje przypisanie kosztów netto z tytułu określonych świadczeń zgodnie z MSR 19.41 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>Taka sytuacja będzie miała miejsce, gdy ryzyko programów określonych świadczeń dzielone jest między jednostki znajdujące się pod wspólną kontrolą i przyjęte zostało porozumienie umowne lub zasada dotycząca przypisania kosztów netto z tytułu określonych świadczeń.</p> </div> <p>Lub</p> <p>d) informacje na temat programu jako całości wymagane przez MSR 19.135-137, 139, 142-144 i 147(a)(b), jeśli jednostka ujmuje składki płatne za okres zgodnie z MSR 19.41 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>			
	MSR 19.150	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Informacje wymagane w punktach (c) i (d) powyżej mogą być ujawniane poprzez odesłania do ujawnień w sprawozdaniach finansowych innej jednostki należącej do grupy, jeśli:</p> <p>a) w sprawozdaniach finansowych jednostki należącej do grupy kapitałowej odrębnie określa się i ujawnia wymagane informacje na temat programu</p> <p>b) sprawozdania finansowe tej jednostki należącej do grupy są dostępne dla użytkowników sprawozdań finansowych na tych samych warunkach, co sprawozdania finansowe jednostki i w tym samym terminie, co sprawozdania finansowe jednostki, lub wcześniej</p> </div>			
		<p><b>Programy określonych składek</b> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>			
248	MSR 19.53	<p>Jednostka ujawnia kwotę, którą ujęła jako koszty z tytułu programów określonych składek <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>			
249	MSR 19.54 MSR 24.17	<p>Jeśli jest to wymagane zgodnie z MSR 24, jednostka ujawnia informacje na temat składek do programów określonych składek dotyczących kluczowego personelu kierowniczego <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>			
		<p><b>Programy określonych świadczeń</b> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>			
	MSR 19.135	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>MSR 19 wymaga, aby jednostka ujawniła informacje, które:</p> <p>a) wyjaśniają charakterystyczne cechy jej programów określonych świadczeń i ryzyka związane z nimi</p> <p>b) określają i wyjaśniają kwoty przedstawione w sprawozdaniach finansowych wynikające z jej programów określonych świadczeń</p> <p>c) opisują, jak jej programy określonych świadczeń mogą wpływać na kwotę, terminy i niepewność przyszłych przepływów środków pieniężnych</p> </div>			

MSR 19.136	<p>Aby zrealizować cele określone w MSR 19.135 jednostka musi wziąć pod uwagę następujące kwestie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ poziom szczegółowości potrzebny do spełnienia wymogów dotyczących ujawniania informacji</li> <li>▶ ile uwagi poświęcić każdemu z różnych wymogów</li> <li>▶ jaki poziom agregacji i dezagregacji przyjąć</li> <li>▶ potrzeby użytkowników sprawozdań finansowych dotyczące otrzymania dodatkowych informacji w celu oceny ujawnionych informacji ilościowych</li> </ul>			
MSR 19.137	<p>W przypadku, gdy ujawnienia dokonane zgodnie z wymogami MSR 19 i innych MSSF są niewystarczające, aby zrealizować cele określone w MSR 19.135, jednostka ujawnia dodatkowe informacje konieczne do realizacji tych celów. Przykładowo jednostka może zaprezentować analizę wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń, w której wyróżnia się charakter, cechy i ryzyka tego zobowiązania. W ramach takiego ujawnienia można wprowadzić rozróżnienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ pomiędzy kwotami należnymi aktywnym członkom, członkom zawieszonym i emerytom</li> <li>▶ pomiędzy świadczeniami, do których uprawnienia zostały już nabyte a świadczeniami narosłymi, do których uprawnienia nie zostały nabyte</li> <li>▶ pomiędzy świadczeniami warunkowymi, kwotami przypisanymi do przyszłego wzrostu wynagrodzenia i innymi świadczeniami</li> </ul>			
MSR 19.138	<p>Jednostka ocenia, czy wszystkie lub niektóre ujawnienia powinny być podzielone, aby wyszczególnić programy lub grupy programów różniące się istotnie ryzykiem. Przykładowo jednostka może podzielić ujawniane informacje na temat programów, tak, aby pokazać jedną lub więcej z następujących cech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ różne lokalizacje geograficzne</li> <li>▶ różne cechy charakterystyczne, takie jak programy świadczeń emerytalnych oparte na ustalonym wynagrodzeniu, programy świadczeń emerytalnych oparte na wynagrodzeniu końcowym lub programy opieki medycznej po okresie zatrudnienia</li> <li>▶ różne otoczenie regulacyjne</li> <li>▶ różne segmenty sprawozdawcze</li> <li>▶ różne ustalenia dotyczące finansowania (np. programy w całości niefinansowane, programy w całości lub częściowo finansowane)</li> </ul>			

### Cechy charakterystyczne programów określonych świadczeń i związane z nimi ryzyka

250 MSR 19.139

Jednostka ujawnia:

- |  |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) informacje na temat cech charakterystycznych swoich programów określonych świadczeń, w tym:   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ charakter świadczeń zapewnianych w ramach programu (np. program określonych świadczeń oparty na wynagrodzeniu końcowym lub program oparty na składkach z gwarancją)                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ opis ram regulacyjnych, w których działa program, na przykład poziom wszelkich minimalnych wymogów finansowania i wszelki wpływ na program regulacji, np. górny pułap ujmowanych aktywów | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		▶ opis wszelkich innych obowiązków jednostki związanych z zarządzaniem programem, np. obowiązków powierników lub członków zarządu programu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) opis ryzyka, na jakie program naraża jednostkę, ze szczególnym zwróceniem uwagi na wszelkie nietypowe, właściwe dla jednostki lub programu rodzaje ryzyka i wszelkie istotne koncentracje ryzyka. Na przykład, jeśli aktywa programu są lokowane głównie w inwestycje jednej klasy, np. nieruchomości, program może narazić jednostkę na koncentrację ryzyka związanego z rynkiem nieruchomości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) opis wszelkich zmian, ograniczeń i rozliczeń programów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Wyjaśnienie kwot w sprawozdaniach finansowych</b>						
251	MSR 19.140	Jednostka przedstawia uzgodnienie bilansu otwarcia z bilansem zamknięcia dla każdej z następujących pozycji, jeśli to ma zastosowanie:				
		a) zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń wraz z odrębnym uzgodnieniem:				
		▶ aktywów programu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ efektu górnego pułapu ujmowanych aktywów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) wszelkich praw do rekompensaty. Jednostka opisuje także związek między wszelkimi prawami do rekompensaty i odpowiednim zobowiązaniem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
252	MSR 19.141	Każde uzgodnienie wymienione w MSR 19.140 zawiera informacje na temat każdej z następujących pozycji, jeśli ma to zastosowanie:				
		a) kosztów bieżącego zatrudnienia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) dochodów z odsetek lub kosztów odsetek	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) ponownej wyceny zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń, wraz z odrębnym wykazaniem:				
		▶ zwrotu z aktywów programu, z wyłączeniem kwot uwzględnionych jako odsetki w pkt (b)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zysków i strat aktuarialnych wynikających ze zmian założeń demograficznych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 19.76 (a)		Założenia demograficzne odnoszą się do takich kwestii jak:				
		▶ umieralność				
		▶ wskaźniki rotacji pracowników, niezdolności do pracy i wcześniejsze przechodzenie na emeryturę				
		▶ odsetek uczestników programu posiadających osoby na utrzymaniu, które uzyskają uprawnienia do świadczeń				
		▶ odsetek uczestników programu, którzy wybiorą poszczególne formy płatności dostępne zgodnie z zasadami programu				
		▶ wskaźniki roszczeń w ramach programu opieki medycznej				
		▶ zysków i strat aktuarialnych wynikających ze zmian założeń finansowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 19.76 (b)		Założenia finansowe dotyczą takich zagadnień jak:				
		▶ stopa dyskontowa				

**Ujawnienie  
zaprezentowane**

**Tak    Nie    N/A    Komentarze**

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ poziom świadczeń, z wyłączeniem wszelkich kosztów świadczeń, które ponoszą pracownicy oraz przyszłe wynagrodzenie</li> <li>▶ w przypadku świadczeń medycznych - przyszłe koszty leczenia łącznie z kosztami obsługi roszczeń (tj. kosztami ponoszonymi podczas analizy i rozpatrywania roszczeń, w tym opłaty prawne i likwidacyjne)</li> <li>▶ podatki płatne przez program od składek z tytułu pracy przed dniem sprawozdawczym lub od świadczeń wynikających z tej pracy</li> </ul>				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ zmian efektu ograniczenia składnika aktywów netto z tytułu określonych świadczeń do górnego pułapu ujmowanych aktywów, z wyłączeniem kwot uwzględnianych jako odsetki w pkt (b). Jednocześnie jednostka ujawnia również, w jaki sposób ustaliła ona maksymalną dostępną korzyść ekonomiczną, tj. czy te korzyści będą miały formę refundacji, obniżenia przyszłych składek czy połączenia obydwu tych form</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) kosztów przeszłego zatrudnienia oraz zysków i strat wynikających z rozliczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Koszty przeszłego zatrudnienia oraz zyski i straty wynikające z rozliczenia, jeśli występują razem, nie muszą być rozróżniane.</p>				
	e) skutku zmian kursów wymiany walut	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f) składek wnoszonych do programu, z odrębnym uwzględnieniem składek płatnych przez pracodawcę i uczestników programu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g) wypłat z programu, z odrębnym uwzględnieniem kwot wypłaconych w związku z rozliczeniami	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	h) skutków połączeń i zbycia przedsięwzięć	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
253 MSR 19.142	<p>Jednostka dokonuje podziału wartości godziwej aktywów programu na klasy ze względu na charakter i ryzyko tych aktywów, dzieląc każdą klasę aktywów programu na podklasy aktywów programu notowanych na aktywnym rynku (zgodnie z definicją MSSF 13) i nienotowanych, na przykład jednostka może dokonywać rozróżnienia pomiędzy:</p>				
	a) środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) instrumenty kapitałowe (podzielone według sektora, rozmiaru spółki, położenia geograficznego itp.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) instrumenty dłużne (podzielone według rodzaju emitenta, jakości kredytowej, położenia geograficznego itp.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) nieruchomości (podzielone według położenia geograficznego itp.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e) instrumenty pochodne (podzielone według rodzaju ryzyka kontraktu, na przykład kontraktu stopy procentowej, kursu walutowego, instrumentów kapitałowych, kontraktów kredytowych, wymiany w oparciu o długość życia itp.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f) fundusze inwestycyjne (podzielone według rodzaju funduszu)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g) papiery wartościowe zabezpieczone na aktywach	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	h) strukturyzowane instrumenty dłużne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<p>Należy pamiętać, że informacje ujawniane zgodnie z MSR 19.142 mają na celu dostarczenie stronom trzecim wszystkich informacji niezbędnych do zrozumienia ryzyka związanego z aktywami programu określonych świadczeń, z uwzględnieniem poziomu szczegółowości ujawniania, agregacji i wagi omówionych w MSR 19.136 powyżej.</p>				

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		Ponadto wartość godziwą aktywów programu ustala się zgodnie z MSSF 13, ale wymogi MSSF 13 dotyczące ujawniania informacji nie mają zastosowania.				
254	MSR 19.143	Jednostka ujawnia wartość godziwą własnych zbywalnych instrumentów finansowych wchodzących w skład aktywów programu oraz wartość godziwą aktywów programu, które stanowią nieruchomości zajmowaną przez jednostkę lub innych aktywów programu wykorzystywanych przez jednostkę.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
255	MSR 19.144	Jednostka ujawnia istotne założenia aktuarialne stosowane do ustalania wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń (zob. przykłady wymienione w MSR 19.76). Takie ujawnienia dotyczą wartości bezwzględnych (bezwzględna wartość procentowa, a nie tylko jako przedział między różnymi wartościami procentowymi i innymi zmiennymi). Jeśli jednostka ujawnia sumaryczne informacje dotyczące grupy programów, przedstawia je w formie średnich ważonych lub stosunkowo wąskich przedziałów		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Kwota, termin oraz niepewność przyszłych przepływów środków pieniężnych</b>						
256	MSR 19.145	Jednostka ujawnia:				
		a) analizę wrażliwości dla każdego istotnego założenia aktuarialnego (ujawnionego zgodnie z MSR 19.144) na koniec okresu sprawozdawczego, pokazując, jaki wpływ na zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń miałyby zmiany odpowiednich założeń aktuarialnych, które były potencjalnie możliwe na tę datę		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) metody i założenia stosowane przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości wymaganej zgodnie z pkt (a) oraz ograniczenia tych metod		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) zmiany w stosunku do poprzedniego okresu metod i założeń stosowanych przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości oraz powody tych zmian		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
257	MSR 19.146	Jednostka ujawnia opis wszelkich strategii dopasowania aktywów i zobowiązań stosowanych w ramach programu lub przez jednostkę, łącznie ze stosowaniem rent i innych technik, np. kontraktów wymiany w oparciu o długość życia, w celu zarządzania ryzykiem		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
258	MSR 19.147	Aby wykazać wpływ programu określonych świadczeń na przyszłe przepływy środków pieniężnych, jednostka ujawnia:				
		a) opis wszelkich ustaleń dotyczących finansowania i polityki finansowania mających wpływ na przyszłe składki		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) przewidywane składki, które będą wniesione do programu w ciągu następnego rocznego okresu sprawozdawczego		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) informacje na temat profilu zapadalności zobowiązania z tytułu określonych świadczeń. Obejmują one średni ważony okres obowiązywania zobowiązania z tytułu określonych świadczeń i mogą obejmować również inne informacje na temat terminów wypłacania świadczeń, takie jak analiza terminów zapadalności wypłacanych świadczeń		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Wymogi dotyczące ujawniania informacji w innych MSSF</b>						
259	MSR 19.151	Jeśli wymaga tego MSR 24 jednostka ujawnia informacje o:				
		a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi prowadzonych w ramach programów świadczeń po okresie zatrudnienia		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) świadczeniach po okresie zatrudnienia dla kluczowego personelu kierowniczego		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
260	MSR 19.152 MSR 37 27-30, 86-88, 91, 92	Jeśli wymaga tego MSR 37 jednostka ujawnia informacje na temat zobowiązań warunkowych wynikających z zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



**Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności (KIMSF 14)**

261	<i>KIMSF 14.10</i>	Jednostka ujawnia jakiegokolwiek ograniczenia w zakresie bieżącej możliwości realizacji nadwyżki (z programu określonych świadczeń) lub ujawnia zastosowaną podstawę oszacowania wielkości dostępnej korzyści ekonomicznej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	--------------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

<i>KIMSF 14.10</i> <i>MSR 1.125</i>	Zgodnie z MSR 1, jednostka ujawnia informacje o kluczowych źródłach niepewności szacunków na koniec okresu sprawozdawczego, które niosą ze sobą znaczące ryzyko powstania istotnych korekt w wartości bilansowej aktywów lub zobowiązań netto ujmowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.
--	--

**Kapitał własny**

262	<i>MSR 1.79</i>	Jednostka ujawnia dla każdej klasy kapitału podstawowego (lub dla każdej kategorii wkładów kapitałowych w przypadku podmiotu bez kapitału podstawowego):			
		a) liczbę udziałów składających się na kapitał docelowy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) liczbę udziałów wyemitowanych i w pełni opłaconych oraz wyemitowanych i nie w pełni opłaconych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) wartość nominalną udziału lub stwierdzenie, że udziały nie posiadają wartości nominalnej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) uzgodnienie zmian liczby objętych udziałów na początek i na koniec okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) prawa, przywileje i ograniczenia związane z daną klasą udziałów, włączając w to ograniczenia dotyczące prawa do dywidendy i zwrotu kapitału	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<i>MSR 32.34</i> <i>MSR 24.18-24</i>	f) udziały/akcje własne jednostki pozostające w jej posiadaniu lub w posiadaniu jednostek zależnych i jednostek stowarzyszonych („akcje własne”)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		g) akcje zarezerwowane dla potrzeb emisji związanych z realizacją opcji i umów sprzedaży akcji, wraz z warunkami i kwotami	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

<i>MSR 1.80</i>	Jednostka nieposiadająca kapitału podstawowego, na przykład spółka cywilna lub fundusz powierniczy, ujawnia informacje wymagane przez MSR 1.79(a), przedstawiając zmiany, jakie nastąpiły w ciągu okresu w każdej kategorii wkładów kapitałowych oraz w prawach, przywilejach i ograniczeniach związanych z każdą kategorią wkładów kapitałowych
-----------------	--

263	<i>MSR 1.79</i>	Jednostka ujawnia opis charakteru i przeznaczenia każdego kapitału rezerwowego wchodzącego w skład kapitału własnego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

264	<i>MSR 32.34</i> <i>MSR 24.18-24</i>	Jednostka ujawnia informacje wymagane przez MSR 24, jeżeli jednostka odkupuje akcje własne od jednostek powiązanych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	---	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------

**Udziały członkowskie w spółdzielniach i podobne instrumenty (KIMSF 2)**

<i>KIMSF 2.5</i> <i>KIMSF 2.8</i>	Umowne prawo posiadacza instrumentu finansowego (w tym udziałów członkowskich w spółdzielni) do żądania wykupu nie sprawia samo w sobie, że ten instrument finansowy należy zaklasyfikować do zobowiązań finansowych. Jednostka powinna raczej rozważyć wszystkie postanowienia i warunki związane z danym instrumentem finansowym, aby na ich podstawie zaklasyfikować go do zobowiązań finansowych lub jako kapitał własny. Te postanowienia i warunki dotyczą odnośnych lokalnych przepisów prawa, regulacji oraz statutu jednostki, które obowiązują na dzień klasyfikacji i które mogą nakładać różne rodzaje zakazów wykupu udziałów członkowskich
--------------------------------------	--

		Ujawnienie zaprezentowane					
		Tak	Nie	N/A	Komentarze		
265	KIMSF 2.13	Jeśli zmiana w zakresie obowiązywania zakazu wykupu powoduje przeniesienie pomiędzy pozycjami zobowiązań finansowych oraz kapitału własnego, jednostka osobno ujawnia kwotę, terminy oraz przyczyny powodujące przeniesienie		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego</b>							
266	MSR 10.19	Jeżeli po zakończeniu okresu sprawozdawczego jednostka uzyskuje informacje na temat uwarunkowań występujących na koniec okresu sprawozdawczego, w świetle nowych informacji aktualizuje ujawniane przez siebie informacje dotyczące tych uwarunkowań		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
267	MSR 10.21 MSR 10.22	Jeżeli zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego i niewymagające dokonania korekt są istotne, brak ujawnienia informacji na ich temat może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników sprawozdań finansowych na podstawie tych sprawozdań. Dlatego jednostka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po zakończeniu okresu sprawozdawczego i niewymagających dokonania korekt (MSR 10.22 podaje przykłady takich zdarzeń):					
		a) charakter zdarzenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Ponadto należy pamiętać, że może być wymagane ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie w innych sekcjach niniejszej listy kontrolnej, jak w MSSF 3.B66 (dotyczący nabyć po zakończeniu roku), MSR 33.64 (w odniesieniu do zmian zysku na akcję po końcu roku z tytułu emisji kapitalizacyjnej, podziału akcji, emisji premiovej, odwróconego podziału akcji), oraz MSSF 5.12 (dotyczący aktywów trwałych (w tym grupy aktywów) przeznaczonych do sprzedaży po zakończeniu roku).</p> </div>							
<b>Wycena w wartości godziwej</b>							
MSSF 13.5 MSSF 13.6	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>MSSF 13 określa sposób wyceny w wartości godziwej, gdy wartość godziwa (oraz wyceny oparte na wartości godziwej, takie jak wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia) jest wymagana lub dozwolona przez inny MSSF. Wycena w wartości godziwej może być ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub ujawniona w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego (na przykład porównanie wartości bilansowej i wartości godziwej wymagane przez MSSF 7).</p> <p>MSSF 13 ma zastosowanie, kiedy inny MSSF zawiera możliwość lub wymóg stosowania wyceny w wartości godziwej lub ujawniania informacji o wycenie w wartości godziwej, z wyjątkiem:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>transakcji płatności w formie akcji objętych zakresem MSSF 2 Płatności w formie akcji</li> <li>transakcji leasingowych ujmowanych zgodnie z MSSF 16 Leasing</li> <li>wycen, które wykazują pewne podobieństwa do wartości godziwej, lecz nie są wartością godziwą, takich jak możliwa do uzyskania wartość netto w MSR 2 lub wartość użytkowa w MSR 36.</li> </ol> </div>						
MSSF 13.7	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>MSSF 13 nakłada również wymóg ujawnień dotyczących wyceny w wartości godziwej. Jeśli po początkowym ujęciu wartość godziwa jest ustalana w oparciu o MSSF 13 (zarówno ujęta, jak i tylko ujawniona), wymogi ujawnieniowe z MSSF 13 będą miały zastosowanie, chyba że MSSF 13 przewiduje określone zwolnienie.</p> </div>						

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

	<p>Ustanowiony w MSSF 13 wymóg ujawniania informacji nie ma zastosowania do:</p> <p>a) aktywów programu świadczeń pracowniczych wycenianych według wartości godziwej zgodnie z MSR 19</p> <p>b) inwestycji w ramach programów świadczeń emerytalnych wycenianych według wartości godziwej zgodnie z MSR 26 <i>Rachunkowość i sprawozdawczość programów świadczeń emerytalnych</i></p> <p>c) aktywów, w przypadku których wartość odzyskiwalna stanowi wartość godziwą pomniejszoną o koszty zbycia zgodnie z MSR 36</p>				
	<p><b>Cele ujawnień</b></p>				
268	MSSF 13.91	<p>Jednostka ujawnia informacje, które pomagają użytkownikom jej sprawozdań finansowych w ocenie:</p> <p>a) w przypadku aktywów i zobowiązań wycenionych według wartości godziwej powtarzalnie lub jednorazowo w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu - technik wyceny i danych wejściowych wykorzystanych do wyceny</p> <p>b) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej przy użyciu istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych (Poziom 3) - wpływu wycen na wynik finansowy albo na inne całkowite dochody za dany okres</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 13.92	<p>Aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13.91, jednostka uwzględnia wszystkie wymienione poniżej elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ poziom szczegółowości niezbędny do spełnienia wymogów ujawnienia informacji</li> <li>▶ znaczenie, które należy przypisać każdemu z poszczególnych wymogów</li> <li>▶ zakres agregacji lub dezagregacji</li> <li>▶ potrzebę dodatkowych informacji dla użytkowników sprawozdań finansowych w celu oceny ujawnionych informacji ilościowych</li> </ul>			
269	MSSF 13.92	<p>Jeżeli ujawnienie informacji zgodnie z MSSF 13 lub innymi MSSF okaże się niedostateczne, aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13.91, jednostka ujawnia dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tych celów</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 13.93	<p>Dodatkowo, jednostka ujawnia co najmniej informacje zawarte w MSSF 13.93 dotyczące wyceny w wartości godziwej (oraz wycen opartych na wartości godziwej) rozpoznanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu. Wymagania różnią się między sobą w zależności od tego, czy wyceny wartości godziwej są powtarzalne czy jednorazowe oraz zależnie od ich kategoryzacji zgodnie z hierarchią wartości godziwej (tj. Poziom 1, 2 lub 3).</p> <p>W celu ustalenia właściwej kategoryzacji pomiaru wartości godziwej (jako całości) w hierarchii, jednostka określa kategoryzację danych wejściowych użytych do pomiaru wartości godziwej i kategoryzacji wyceny w wartości godziwej (jako całości)</p> <p>i. Kategoryzacja danych wejściowych w hierarchii wartości godziwej:</p> <p>Hierarchia wartości godziwej według MSSF 13 klasyfikuje dane wejściowe technik wyceny w ramach następujących poziomów, w oparciu o ich obserwowalność:</p>			

**Ujawnienie  
zaprezentowane**

**Tak    Nie    N/A    Komentarze**

<p>MSSF 13 Załącznik A</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ dane wejściowe na Poziomie 1: Ceny notowane (nieskorygowane) na rynkach aktywnych za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny</li> <li>▶ dane wejściowe na Poziomie 2: Dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są pośrednio albo bezpośrednio obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania</li> <li>▶ dane wejściowe na Poziomie 3: Nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązań</li> </ul>	
<p>MSSF 13.73 MSSF 13.75</p>	<p>ii. Kategoryzacja wyceny wartości godziwej (jako całości) w hierarchii wartości godziwej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Pomiar wartości godziwej (jako całość) zostaje sklasyfikowany na tym samym poziomie hierarchii wartości godziwej co dane wejściowe z najniższego poziomu, które są znaczące dla całej wyceny (Poziom 1 danych wejściowych jest najwyższy a Poziom 3 danych wejściowych jest najniższy). W przypadku wycen w wartości godziwej (takich jak wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia), do oceny nie bierze się pod uwagę „kosztów zbycia”.</li> <li>▶ Kiedy wycena jest oparta o ceny notowane na aktywnym rynku (które nie są korygowane) dla identycznych składników aktywów lub zobowiązań, wartość godziwa jest zaklasyfikowana do Poziomu 1.</li> <li>▶ Przy pomiarze z wykorzystaniem technik wyceny, dla których dane wejściowe z najniższego poziomu, które są znaczące dla całej wyceny, są bezpośrednio lub pośrednio obserwowalne, wycena w wartości godziwej jako całość jest zaklasyfikowana do Poziomu 2.</li> <li>▶ Przy pomiarze z wykorzystaniem technik wyceny, dla których dane wejściowe z najniższego poziomu, które są znaczące dla całej wyceny, są nieobserwowalne, wycena w wartości godziwej jako całość jest zaklasyfikowana do Poziomu 3.</li> </ul>	

**Zasady (polityka) rachunkowości**

<p>270 MSSF 13.95 MSSF 13.93 (c)</p>	<p>Jednostka ujawnia swoje zasady określania sytuacji, w których uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami hierarchii wartości godziwej.</p>	<p align="center"><input type="checkbox"/>    <input type="checkbox"/>    <input type="checkbox"/></p>
<p>MSSF 13.93(eXiv)</p>	<p>MSSF 13.95 nakłada obowiązek na jednostkę, aby określała (i stosowała w sposób ciągły) swoje zasady określania sytuacji, w których uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami hierarchii wartości godziwej.</p> <p>Zasady dotyczące momentu ujmowania przeniesień powinny być takie same w przypadku przeniesień na dane poziomy, jak i w przypadku przeniesień z danych poziomów. Przykłady takich zasad obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) datę wydarzenia lub zmiany okoliczności, które wywołały przeniesienie;</li> <li>b) początek okresu sprawozdawczego;</li> <li>c) koniec okresu sprawozdawczego</li> </ol>	
<p>271 MSSF 13.96 MSSF 13.48 MSSF 13.51</p>	<p>Jeżeli jednostka podejmuje decyzję o stosowaniu - jako zasady rachunkowości - wyjątku, o którym mowa w MSSF 13.48, jednostka ujawnia ten fakt, w tym zasady przypisywania korekt z tytułu widełek ceny kupna i ceny sprzedaży i korekt względem ryzyka kredytowego.</p>	<p align="center"><input type="checkbox"/>    <input type="checkbox"/>    <input type="checkbox"/></p>

MSSF 13.48-52	<p>Jednostka, która posiada grupę aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jest objęta ekspozycją na ryzyko rynkowe (określone w MSSF 7) i na ryzyko kredytowe (określone w MSSF 7) każdego z kontrahentów oraz zarządza grupą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych na podstawie ekspozycji netto, zgodnie z MSSF 13.48 jednostka może zastosować wyjątek w celu ustalenia wartości godziwej, pod warunkiem, że kryteria z MSSF 13.49 są spełnione. Wyjątek pozwala jednostce ustalić wartość godziwą grupy aktywów finansowych i zobowiązań finansowych na podstawie ceny, którą ustaliliby uczestnicy rynku w stosunku do ekspozycji netto na dzień wyceny.</p> <p>Wyjątek nie wpływa na wymogi prezentacji sprawozdań finansowych.</p> <p>Dodatkowo, odniesienie do aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych w MSSF 13.48 oraz 51 powinno być rozumiane jako odnoszące się do wszystkich kontraktów będących w zakresie MSSF 9 lub w stosunku do których ujęcie jest zgodne z MSSF 9, niezależnie od tego, czy spełniają one definicję aktywów lub zobowiązań finansowych zgodnie z MSR 32.</p>			
	<b>Klasy aktywów i zobowiązań</b>			
272 MSSF 13.94	<p>Jednostka określa odpowiednie klasy aktywów i zobowiązań będących w zakresie MSSF 13 na podstawie:</p> <p>a) właściwości, cech i ryzyk związanych ze składnikiem aktywów lub zobowiązaniem</p> <p>b) poziomu hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano ustaloną wartość godziwą</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 13.94	<p>Może występować konieczność zwiększenia liczby klas ustalonych wartości godziwych sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej, ponieważ pomiary te charakteryzują się większym stopniem niepewności i subiektywności. Określenie odpowiednich klas aktywów i zobowiązań wymaga osądu i często może wymagać większej dezagregacji niż pozycje przedstawione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.</p> <p>Jeżeli w innym MSSF określono klasę danego składnika aktywów lub zobowiązania, jednostka może wykorzystać tę klasę przy ujawnianiu informacji wymaganych w MSSF 13, jeżeli klasa spełnia wymogi określone w MSSF 13 w zakresie określania klas.</p>			
273 MSSF 13.94	<p>Jednostka dostarcza dostateczne informacje, aby umożliwić uzgodnienie pomiędzy klasami składników aktywów i zobowiązań oraz pozycjami przedstawionymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<b>Ujawnienia dotyczące wartości godziwej</b>			
	<b>Ogólne ujawnienia</b>			
274 MSSF 13.99	<p>Jednostka ujawnia dane ilościowe wymagane w MSSF 13 w formie tabeli, o ile inny format nie jest odpowiedniejszy</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
275 MSSF 13.98	<p>W przypadku zobowiązania wycenionego według wartości godziwej i wyemitowanego przy nierozzerwalnym wsparciu jakości kredytowej przez stronę trzecią emitent ujawnia istnienie takiego wsparcia jakości kredytowej oraz informację, czy znajduje ono odzwierciedlenie w wycenie w wartości godziwej zobowiązania</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>Aktywa i zobowiązania, które nie są wyceniane w wartości godziwej, ale informacje o ich wartości godziwej są ujawniane</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
276	MSSF 13.97	W przypadku każdej klasy aktywów i zobowiązań, które nie są wyceniane w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, lecz informacje na ich temat są ujawniane, jednostka ujawnia:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 13.93 (b)	a) poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej w ujęciu całościowym (Poziom 1, 2 lub 3)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 13.93 (d)	b) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 2 i 3 hierarchii wartości godziwej:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ opis techniki (technik) wyceny oraz dane wejściowe wykorzystane dla ustalenia wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia zmianę i jej powody	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 13.93 (i)	c) jeżeli największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych różni się od jego aktualnego wykorzystania, jednostka ujawnia ten fakt oraz informację, dlaczego składnik aktywów niefinansowych jest wykorzystywany w sposób inny niż wynikający z jego największego i najlepszego użycia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

#### Powtarzalne wyceny w wartości godziwej aktywów i zobowiązań

MSSF 13.93 (a)	<p>Powtarzalne wyceny w wartości godziwej aktywów lub zobowiązań są wycenami wymaganymi lub dopuszczanymi przez inne MSSF w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.</p> <p>Jednorazowe wyceny w wartości godziwej aktywów lub zobowiązań są wycenami wymaganymi lub dopuszczanymi przez inne MSSF w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególnych okolicznościach (np. kiedy jednostka wycenia składnik aktywów przeznaczony do sprzedaży w wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia zgodnie z MSSF 5, ponieważ wartość godziwa składnika aktywów pomniejszona o koszty zbycia jest niższa niż jego wartość bilansowa)</p>					
277	MSSF 13.93	Jednostka ujawnia co najmniej następujące informacje dla każdej klasy aktywów i zobowiązań wycenianych powtarzalnie w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu:				
		a) wycenę w wartości godziwej na koniec okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej w ujęciu całościowym (Poziom 1, 2 lub 3)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) w stosunku do aktywów i zobowiązań posiadanych na koniec okresu sprawozdawczego, kwoty wszelkich przeniesień między Poziomem 1 a Poziomem 2, ujawniając oddzielnie od informacji o przeniesieniu do każdego poziomu przeniesienia z każdego poziomu oraz ujawnia się powody tych przeniesień	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 2 i poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:				
		▶ opis techniki (technik) wyceny oraz dane wejściowe wykorzystane dla ustalenia wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia zmianę (zmiany) i jej powody	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej jednostka dostarcza informacje ilościowe na temat istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych wykorzystanych dla ustalenia wartości godziwej</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 13.93 (d)	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Jednostka nie musi tworzyć ilościowych informacji w celu spełnienia wymogu ujawniania informacji, jeżeli istotne nieobserwowalne dane wejściowe nie zostały opracowane przez jednostkę przy okazji ustalania wartości godziwej (np. kiedy jednostka wykorzystuje ceny z wcześniejszych transakcji lub informacje o cenach strony trzeciej bez korekty). Ujawniając informacje, jednostka nie może jednak pomijać ilościowych nieobserwowalnych danych wejściowych, które są istotne dla ustalenia wartości godziwej i do których jednostka ma racjonalny dostęp</p> </div>				
	<p>e) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej uzgodnienie pomiędzy bilansem otwarcia i bilansem zamknięcia, przy czym należy oddzielnie ujawnić zmiany, które w trakcie okresu zostały przypisane do następujących pozycji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ łącznych zysków lub strat za okres ujętych w wyniku finansowym oraz pozycji wyniku finansowego, w których ujęto te zyski lub straty</li> <li>▶ łącznych zysków lub strat za okres ujętych w innych całkowitych dochodach oraz pozycji innych całkowitych dochodów, w których ujęto te zyski lub straty</li> <li>▶ operacji kupna, sprzedaży, emisji i rozliczeń (każdy z tych rodzajów zmian ujawnia się oddzielnie)</li> <li>▶ kwotę wszelkich przeniesień na Poziom 3 lub z Poziomu 3 hierarchii wartości godziwej, ujawniając oddzielnie przeniesienia na Poziom 3 oraz przeniesienia z Poziomu 3 oraz powody tych przeniesień</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<p>f) kwotę łącznych zysków lub strat ujętych w wyniku finansowym za okres sprawozdawczy, zgodnie z MSSF 13.93(e)(i) (patrz e. wyżej), która jest przypisywana zmianie niezrealizowanych zysków lub strat związanych z tymi aktywami lub zobowiązaniami posiadanymi na koniec okresu sprawozdawczego oraz pozycję (pozycje) wyniku finansowego, w której ujęto niezrealizowane zyski lub straty</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<p>g) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis procesu wyceny przeprowadzonego przez jednostkę (w tym na przykład informacje, jak jednostka podejmuje decyzje w sprawie zasad i procedur wyceny oraz analizuje zmiany wycen w wartości godziwej w kolejnych okresach)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<p>h) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ opisowa prezentacja wrażliwości, jeżeli zmiana w nieobserwowalnych danych wejściowych (włączając w to co najmniej te nieobserwowalne dane wejściowe ujawnione zgodnie z MSSF 13.93(d), patrz d. powyżej) na inną kwotę może prowadzić do ustalenia wartości godziwej na wyraźnie wyższym lub niższym poziomie</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ jeżeli istnieją powiązania między istotnymi danymi wejściowymi a innymi nieobserwowalnymi danymi wejściowymi wykorzystywanymi przy ustalaniu wartości godziwej, jednostka przedstawia również opis tych powiązań i sposobu, w jaki mogą wzmocnić lub złagodzić wpływ zmian nieobserwowalnych danych wejściowych na pomiar wartości godziwej</li> <li>▶ w przypadku aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jeżeli zmiana jednego elementu lub większej liczby nieobserwowalnych danych wejściowych w celu odzwierciedlenia racjonalnie możliwych alternatywnych założeń znacznie zmieniłaby wartość godziwą, jednostka stwierdza ten fakt i ujawnia, jak obliczono skutek tej zmiany</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 13.93 (h)	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>W przypadku analizy wrażliwości dla aktywów i zobowiązań finansowych, znaczenie ocenia się w odniesieniu do wyniku finansowego oraz łącznych aktywów lub łącznych zobowiązań albo, kiedy zmiany wartości godziwej są ujęte w innych całkowitych dochodach, w odniesieniu do łącznego kapitału własnego.</p> </div>				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>i) jeżeli największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych różni się od jego aktualnego wykorzystania, jednostka ujawnia ten fakt oraz informację, dlaczego składnik aktywów niefinansowych jest wykorzystywany w sposób inny niż wynikający z jego największego i najlepszego użycia</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 13 Załącznik A	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych jest to wykorzystanie przez uczestników rynku w sposób zapewniający maksymalną wartość składnika aktywów lub grupy aktywów i zobowiązań (np. przedsięwzięcia), w której składnik aktywów zostałby wykorzystany</p> </div>				
<b>Jednorazowe wyceny w wartości godziwej aktywów i zobowiązań</b>					
MSSF 13.93 (a)	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Jednorazowe wyceny w wartości godziwej aktywów lub zobowiązań są wycenami wymaganymi lub dopuszczanymi przez inne MSSF w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególnych okolicznościach (np. kiedy jednostka wycenia składnik aktywów przeznaczony do sprzedaży w wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia zgodnie z MSSF 5, ponieważ wartość godziwa składnika aktywów pomniejszona o koszty zbycia jest niższa niż jego wartość bilansowa)</p> </div>				
278	MSSF 13.93	<p>Jednostka ujawnia co najmniej następujące informacje dotyczące jednorazowych wycen w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) wycenę w wartości godziwej na koniec okresu sprawozdawczego</li> <li>b) powody wyceny w wartości godziwej</li> <li>c) poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej w ujęciu całościowym (Poziom 1, 2 lub 3)</li> <li>d) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 2 i Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ opis techniki (technik) wyceny oraz dane wejściowe wykorzystane dla ustalenia wartości godziwej</li> <li>▶ jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia zmianę i jej powody</li> </ul> </li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej jednostka dostarcza informacje ilościowe na temat istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych wykorzystanych dla ustalenia wartości godziwej</li> </ul>
MSSF 13.93 (d)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Jednostka nie musi tworzyć ilościowych informacji w celu spełnienia wymogu ujawniania informacji, jeżeli istotne nieobserwowalne dane wejściowe nie zostały opracowane przez jednostkę przy okazji ustalania wartości godziwej (np. kiedy jednostka wykorzystuje ceny z wcześniejszych transakcji lub informacje o cenach strony trzeciej bez korekty). Ujawniając informacje, jednostka nie może jednak pomijać ilościowych nieobserwowalnych danych wejściowych, które są istotne dla ustalenia wartości godziwej i do których jednostka ma racjonalny dostęp</p>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	e) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis procesu wyceny przeprowadzonego przez jednostkę (w tym na przykład informacje, jak jednostka podejmuje decyzje w sprawie zasad i procedur wyceny oraz analizuje zmiany wycen w wartości godziwej w kolejnych okresach)
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	f) jeżeli największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych różni się od jego aktualnego wykorzystania, jednostka ujawnia ten fakt oraz informację, dlaczego składnik aktywów niefinansowych jest wykorzystywany w sposób inny niż wynikający z jego największego i najlepszego użycia
					<b>Umowy gwarancji finansowych</b>
MSSF 9 Załącznik A		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Umowa gwarancji finansowej jest zdefiniowana jako umowa zobowiązująca jej wystawcę do dokonania określonych płatności rekompensujących posiadaczowi stratę, jaką poniesie z powodu niedokonania przez określonego dłużnika płatności w przypadającym terminie, zgodnie z pierwotnymi lub zmienionymi warunkami instrumentu dłużnego.
279	MSR 1.117	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Jednostka ujawnia znaczące zasady (polityki) rachunkowości dotyczące umów gwarancji finansowych
280	MSSF 7.39	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Jednostka ujawnia analizę wymagalności zobowiązań finansowych niebędących instrumentami pochodnymi (w tym udzielonych gwarancji finansowych) prezentującą pozostałe umowne terminy wymagalności
	MSSF 7.B11C (c)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	W przypadku udzielonych gwarancji finansowych maksymalna kwota gwarancji przypisywana jest do najwcześniejszego terminu, w którym gwarancja może być wymagalna.
281	MSSF 7.B10 (c)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Jednostka ujawnia maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiadające maksymalnej kwocie, którą jednostka musiałaby zapłacić w przypadku konieczności wypłaty świadczenia z tytułu gwarancji i która może być znacznie wyższa od kwoty ujętej jako zobowiązanie
					<b>Instrumenty finansowe</b>
	MSSF 9.7.2.16	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Jeżeli jednostka sporządza śródroczne sprawozdania finansowe zgodnie z MSR 34, to nie musi stosować wymogów MSSF 9 w odniesieniu do okresów śródrocznych poprzedzających dzień pierwszego zastosowania, jeżeli jest to niewykonalne w praktyce (zgodnie z definicją w MSR 8)

### Instrumenty finansowe

282 MSSF 7.6

Jeżeli wymagane są ujawnienia informacji według klasy instrumentów finansowych, jednostka:

- |  |                          |                          |                          |  |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| a) przypisuje instrumenty finansowe do poszczególnych klas, które uwzględniają charakter ujawnianych informacji oraz cechy tych instrumentów finansowych | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| b) przedstawia wystarczające informacje umożliwiające uzgodnienie z odpowiednimi pozycjami sprawozdania z sytuacji finansowej                            | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |

MSSF 7.B1 - B3

Zgodnie z MSSF 7.6 jednostka zobowiązana jest do zgrupowania instrumentów finansowych w klasach, które są właściwe ze względu na charakter ujawnianych informacji oraz uwzględniają cechy tych instrumentów finansowych. Klasy ustalane są przez jednostkę, w związku z czym różnią się od kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9.

Określając klasy instrumentów finansowych, jednostka co najmniej:

a) rozróżnia instrumenty wyceniane w zamortyzowanym koszcie od instrumentów wycenianych w wartości godziwej

b) przypisuje do odrębnej/odrębnych klas instrumenty finansowe niewchodzące w zakres MSSF 7.

Biorąc pod uwagę swoją sytuację, jednostka decyduje, jak szczegółowe informacje udostępni w celu spełnienia wymagań niniejszego MSSF, jaki nacisk kładzie na poszczególne aspekty wymogów oraz w jaki sposób grupuje informacje, aby przedstawić całościową sytuację, nie łącząc informacji o różnych cechach. Konieczne jest zapewnienie równowagi, tak aby sprawozdanie finansowe nie zawierało nadmiernie szczegółowych informacji, które nie będą pomocne dla użytkowników sprawozdania finansowego oraz aby nie ukrywać ważnych informacji w wyniku zbytniego pogrupowania informacji. Na przykład jednostka nie może ukrywać ważnych informacji, umieszczając je pośród licznych szczegółowych informacji o niewielkim poziomie istotności. Podobnie, jednostka nie może ujawniać informacji pogrupowanych w sposób, który powoduje zatarcie istotnych różnic pomiędzy poszczególnymi transakcjami lub powiązаныmi rodzajami ryzyka.

283 MSSF 7.7

Jednostka ujawnia informacje, które pozwolą użytkownikom jej sprawozdań finansowych na ocenę wpływu instrumentów finansowych na sytuację finansową i wynik działalności tej jednostki

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

284 MSSF 7.8

MSSF 9.4.1.1-4.1.5

Jednostka ujawnia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w informacji dodatkowej wartości bilansowe każdej z następujących kategorii:

MSSF 9.4.2.1-4.2.2

a) aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazując odrębnie:

MSSF 9.6.7.1

▶ te wyznaczone jako wyceniane w ten sposób w momencie początkowego ujęcia albo później zgodnie z MSSF 9.6.7.1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

▶ te obowiązkowo wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

b) zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazując odrębnie:

▶ zobowiązania finansowe wyznaczone jako wyceniane w ten sposób w momencie początkowego ujęcia albo później zgodnie z MSSF 9.6.7.1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
MSSF 9.4.1.2A					
MSSF 9.5.7.5					
<b>Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>					
285	MSSF 7.9	Jeżeli jednostka wyznaczyła składnik aktywów finansowych (lub grupy aktywów finansowych) jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, który to składnik w innym przypadku byłby wyceniany w wartości godziwej przez inne całkowite dochody lub w zamortyzowanym koszcie, to ujawnia:			
	MSSF 7.36 (a)				
	MSSF 7.36 (b)				
	MSSF 7.9	Zmiany warunków rynkowych powodujące ryzyko rynkowe obejmują zmiany bazowej (referencyjnej) stopy procentowej, ceny dóbr, kursu wymiany walut lub indeksu cen, stóp lub kursów.			
286	MSSF 7.10 MSSF 9.4.2.2 MSSF 9.5.7.7	Jeżeli jednostka (a) wyznaczyła zobowiązanie finansowe jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9.4.2.2 i (b) wymaga się, by prezentowała skutki zmian ryzyka kredytowego tego zobowiązania w innych całkowitych dochodach (zob. MSSF 9.5.7.7), to ujawnia:			

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
MSSF 9.B5.7.13- B5.7.20	<p>a) kwotę zmiany, narastająco, wartości godziwej zobowiązania finansowego, która wynika ze zmian ryzyka kredytowego tego zobowiązania</p> <p>b) różnicę między wartością bilansową zobowiązania finansowego a kwotą, którą jednostka byłaby zobowiązana na mocy umowy zapłacić beneficjentowi zobowiązania w terminie wymagalności</p> <p>c) wszelkie przeniesienia skumulowanego zysku lub straty w obrębie kapitału własnego w danym okresie, w tym przyczyny tych przeniesień</p> <p>d) jeżeli w danym okresie zaprzestano ujmowania zobowiązania, ewentualną kwotę przedstawioną w innych całkowitych dochodach, która została zrealizowana w momencie zaprzestania ujmowania</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 9.5.7.7 MSSF 9.B5.7.13- B5.7.20 MSSF 9.B5.7.5-7 MSSF 9.5.7.8	<p>Jednostka prezentuje zysk lub stratę na zobowiązaniu finansowym, które jest wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w następujący sposób:</p> <p>a) kwota zmiany wartości godziwej zobowiązania finansowego przypisywana do zmian ryzyka kredytowego związanego z tym zobowiązaniem jest prezentowana w innych całkowitych dochodach</p> <p>b) pozostała kwota zmiany wartości godziwej zobowiązania jest prezentowana w wyniku finansowym</p> <p>chyba że opisane w (a) traktowanie skutków zmian ryzyka kredytowego związanego z tym zobowiązaniem doprowadziłoby do powstania lub powiększenia niedopasowania księgowego w wyniku finansowym jednostki. W takim przypadku, jednostka prezentuje wszystkie zyski lub straty wynikające z tego zobowiązania (w tym skutki zmian ryzyka kredytowego związanego z tym zobowiązaniem) w wyniku finansowym.</p>				
287	<p>MSSF 7.10A</p> <p>MSSF 9.4.2.2</p> <p>MSSF 9.5.7.7</p> <p>MSSF 9.5.7.8</p> <p>Jeżeli jednostka (a) wyznaczyła zobowiązanie finansowe jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9.4.2.2 i (b) wymaga się, by prezentowała wszystkie zmiany wartości godziwej tego zobowiązania (w tym skutki zmian ryzyka kredytowego zobowiązania) w wyniku finansowym (zob. MSSF 9.5.7.7 i 5.7.8), to ujawnia:</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 9.B5.7.13- B5.7.20	<p>a) kwotę zmiany, w danym okresie i narastająco, wartości godziwej zobowiązania finansowego wynikającą ze zmian ryzyka kredytowego tego zobowiązania</p> <p>b) różnicę między wartością bilansową zobowiązania finansowego a kwotą, którą jednostka byłaby zobowiązana na mocy umowy zapłacić beneficjentowi zobowiązania w terminie wymagalności.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
288	<p>MSSF 7.11</p> <p>Jednostka ujawnia również:</p> <p>MSSF 9.5.7.7 (a)</p> <p>a) szczegółowy opis metod stosowanych w celu zapewnienia zgodności z wymogami określonymi w MSSF 7.9(c), 10(a) i 10A(a) oraz w MSSF 9.5.7.7(a), w tym uzasadnienie, dlaczego metody uznaje się za właściwe</p> <p>b) jeżeli jednostka jest zdania, że informacje ujawnione przez nią w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub w informacji dodatkowej w celu zapewnienia zgodności z wymogami określonymi w MSSF 7.9(c), 10(a) i 10A(a) oraz w MSSF 9.5.7.7(a), nie odzwierciedlają rzetelnie zmiany wartości godziwej składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego wynikającej ze zmian jego ryzyka kredytowego:</p> <p>powody, dla których doszła do takiego wniosku czynniki, które jej zdaniem są istotne</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
MSSF 9. B5.7.7 MSSF 9. B5.7.8	c) szczegółowy opis metodyki lub metodyk stosowanych w celu ustalenia, czy prezentacja skutków zmian ryzyka kredytowego zobowiązania w innych całkowitych dochodach doprowadziłaby do powstania lub zwiększenia niedopasowania księgowego w wyniku finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 9. B5.7.6	d) jeżeli wymaga się, by jednostka prezentowała skutki zmian ryzyka kredytowego zobowiązania w wyniku finansowym (celem spełnienia wymogu w punkcie c) powyżej) ujawnienie informacji musi obejmować szczegółowy opis powiązania ekonomicznego opisanego w MSSF 9.B5.7.6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### Inwestycje w instrumenty kapitałowe wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

289	MSSF 7.11A MSSF 9.5.7.5	Jeżeli jednostka wyznaczyła inwestycje w instrumenty kapitałowe jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, zgodnie z MSSF 9.5.7.5, to ujawnia:			
	a)	które inwestycje w instrumenty kapitałowe zostały wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	przyczyny zastosowania tego wariantu prezentacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	c)	wartość godziwą każdej takiej inwestycji na koniec okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	d)	dywidendy ujęte w trakcie danego okresu, wykazując odrębnie:			
		▶ dywidendy odnoszące się do inwestycji, których ujmowania zaprzestano w trakcie okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ dywidendy odnoszące się do inwestycji utrzymywanych na koniec okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	e)	wszelkie przeniesienia skumulowanego zysku lub straty w obrębie kapitału własnego w danym okresie, w tym przyczyny tych przeniesień	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
290	MSSF 7.11B	Jeżeli w trakcie okresu sprawozdawczego jednostka zaprzestała ujmowania inwestycji w instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, to ujawnia:			
	a)	przyczyny zbycia tych inwestycji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	wartość godziwą tych inwestycji na dzień zaprzestania ujmowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	c)	skumulowany zysk lub stratę z tytułu zbycia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Przeklasyfikowanie

291	MSSF 7.12B MSSF 9.4.4.1	Jednostka ujawnia, czy w bieżącym okresie sprawozdawczym lub w poprzednich okresach sprawozdawczych dokonała przeklasyfikowania jakichkolwiek aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9 4.4.1. W odniesieniu do każdego takiego zdarzenia jednostka ujawnia:			
	a)	dzień przeklasyfikowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	szczególne objaśnienie zmiany modelu biznesowego oraz jakościowy opis jej wpływu na sprawozdanie finansowe jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	c)	kwotę przekwalifikowaną do i z każdej kategorii	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSR 1.82 (ca)	d) jeśli składnik aktywów finansowych zostaje przeklasyfikowany z kategorii składników wycenianych w zamortyzowanym koszcie do kategorii składników wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wszelkie zyski lub straty wynikające z różnicy między wcześniejszym zamortyzowanym kosztem tego składnika aktywów finansowych a jego wartością godziwą na dzień przeklasyfikowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 1.82 (cb)	e) jeśli składnik aktywów finansowych zostaje przeklasyfikowany z kategorii składników wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody do kategorii składników wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wszelkie skumulowane zyski lub straty uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach, które są przeklasyfikowane do sprawozdania z całkowitych dochodów (lub rachunku zysków i strat, jeżeli jednostka nie sporządza sprawozdania z całkowitych dochodów)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
292	MSSF 7.12C MSSF 9.4.4.1	Dla każdego okresu sprawozdawczego następującego po przeklasyfikowaniu i do momentu zaprzestania ujmowania jednostka ujawnia w odniesieniu do aktywów przeklasyfikowanych z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z MSSF 9.4.4.1:			
	a) efektywną stopę procentową ustaloną na dzień przeklasyfikowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) ujęte przychody z tytułu odsetek	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
293	MSSF 7.12D	Jeżeli od dnia ostatniego rocznego sprawozdania jednostka dokonała przeklasyfikowania aktywów finansowych z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, to ujawnia:			
	a) wartość godziwą aktywów finansowych na koniec okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) wartość godziwą zysku lub straty, które zostałyby ujęte w wyniku finansowym lub w innych całkowitych dochodach w trakcie okresu sprawozdawczego, jeżeli składniki aktywów finansowych nie zostałyby przeklasyfikowane.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
294	MSSF 7.42N	Jeżeli jednostka traktuje wartość godziwą składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego jako nową wartość bilansową brutto (zamortyzowany koszt) na dzień pierwszego zastosowania MSSF 9, jednostka ujawnia informacje, o których mowa w MSSF 7.42N dla każdego okresu sprawozdawczego aż do momentu zaprzestania ujmowania.			
	<b>Przekazanie aktywów finansowych</b>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
295	MSSF 7.42A	Jednostka ujawnia informacje wymagane w paragrafach 42B-42H w odrębnej informacji dodatkowej w sprawozdaniu finansowym (w jednej notcie)			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
296	MSSF 7.42B	Jednostka ujawnia informacje umożliwiające użytkownikom jej sprawozdań finansowych:			
	a) zrozumienie relacji między przeniesionymi aktywami finansowymi, które nie są wyłączone z bilansu w całości, a powiązanych z nimi zobowiązaniami	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) ocenę istoty utrzymania zaangażowania jednostki w aktywach finansowych wyłączonych z bilansu i związanego z nim ryzyka	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

MSSF 7.42A

Wymogi dotyczące ujawniania informacji zawartych w paragrafach MSSF 7.42B-42H odnoszące się do przeniesień aktywów finansowych uzupełniają pozostałe wymogi dotyczące ujawniania informacji zawartych w MSSF 7. Jednostka ujawnia wymagane informacje w odniesieniu do wszystkich przeniesionych aktywów finansowych, które nie są wyłączone z bilansu, oraz w odniesieniu do wszelkich utrzymanych zaangażowań w przeniesionych aktywach istniejących na dzień sprawozdawczy, niezależnie od tego kiedy dana transakcja przeniesienia miała miejsce. Do celów zastosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w tych paragrafach, jednostka przenosi całość lub część składnika aktywów finansowych (przeniesiony składnik aktywów finansowych) wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka:

a) przenosi umowne prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z danego składnika aktywów finansowych

lub

b) zachowuje umowne prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z danego składnika aktywów finansowych, ale w drodze porozumienia przyjmuje na siebie umowny obowiązek przekazania przepływów pieniężnych jednemu lub większej liczbie odbiorców.

### Przeniesione aktywa finansowe, które nie są wyłączone z bilansu w całości

297 MSSF 7.42D

Aby spełnić cele określone w paragrafie MSSF 7.42B(a), jednostka ujawnia następujące informacje na każdy dzień sprawozdawczy w odniesieniu do każdej klasy przeniesionych aktywów finansowych, w przypadku których zaprzestanie ujmowania nie nastąpiło w całości:

- |  |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) charakter przeniesionych aktywów  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) charakter ryzyka właścicielskiego, na jakie jest narażona jednostka i charakter korzyści właścicielskich, jakie uzyskuje  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) opis charakteru relacji między przeniesionymi aktywami a powiązanimi z nimi zobowiązaniami, w tym ograniczeń wynikających z przeniesienia, dotyczących korzystania przez jednostkę sprawozdawczą z przeniesionych aktywów | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d) jeżeli kontrahent (kontrahenci) w stosunku do powiązanych zobowiązań odwołuje (odwołują) się tylko do przeniesionych aktywów, zestawienie określające:  |                          |                          |                          |
| ▶ wartość godziwą przeniesionych aktywów   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ wartość godziwą powiązanych z nimi zobowiązań  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ pozycję netto (różnicę między wartością godziwą przeniesionych aktywów a powiązanych z nimi zobowiązań)  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| e) jeżeli jednostka w dalszym ciągu ujmuje w bilansie wszystkie przeniesione aktywa, wartości bilansowe przeniesionych aktywów finansowych i powiązanych z nimi zobowiązań   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| MSSF 9.3.2.6 (cXii)<br>MSSF 9.3.2.16 f) jeżeli jednostka w dalszym ciągu ujmuje aktywa w stopniu, w jakim utrzymuje zaangażowanie:   |                          |                          |                          |
| ▶ wartość bilansową ogółem pierwotnych aktywów sprzed przekazania  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ wartość bilansową aktywów, które jednostka w dalszym ciągu ujmuje  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

- ▶ wartość bilansową powiązanych z tymi aktywami zobowiązań

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
--------------------------	--------------------------	--------------------------	--

MSSF 7.B32

Takie ujawnienia informacji są wymagane na każdy dzień sprawozdawczy, w którym jednostka nadal ujmuje przeniesione aktywa finansowe, niezależnie od tego, kiedy przeniesienia miały miejsce.

### Przeniesione aktywa finansowe, które są w całości wyłączone z bilansu

MSSF 7.42C

Do celów zastosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w MSSF 7.42E-42H, jednostka utrzymuje zaangażowanie w przeniesionym składniku aktywów finansowych, jeżeli w ramach tego przeniesienia jednostka zachowuje jakiegokolwiek umowne prawa lub obowiązki związane z przeniesionym składnikiem aktywów finansowych lub uzyskuje jakiegokolwiek nowe umowne prawa lub obowiązki związane z przeniesionym składnikiem aktywów finansowych. Do celów zastosowania wymogów dotyczących ujawniania informacji zawartych w paragrafach 42E-42H, następujące pozycje nie stanowią utrzymania zaangażowania:

- a) zwykle oświadczenia i gwarancje związane z przeniesieniami mającymi charakter oszustwa oraz koncepcjami zasadności, dobrej wiary i uczciwych transakcji, które mogłyby unieważnić przeniesienie w rezultacie postępowania na drodze sądowej
- b) kontrakty forward, opcje i inne kontrakty umożliwiające ponowne nabycie przekazanego składnika aktywów, dla którego cena kontraktowa (lub cena wykonania) stanowi wartość godziwą przenoszonego składnika aktywów finansowych
- c) porozumienie, w ramach którego jednostka zachowuje umowne prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z danego składnika aktywów finansowych, ale przyjmuje na siebie umowny obowiązek przekazania przepływów pieniężnych jednemu lub większej liczbie jednostek, przy czym spełnione są warunki określone w paragrafie 3.2.5 pkt a)-c) MSSF 9

MSSF 7.B29

MSSF 7.B30

MSSF 7.11.A

MSSF 7.B31

MSSF 7.B33

Ocena utrzymania zaangażowania w przeniesionym składniku aktywów finansowych pod kątem wymogów dotyczących ujawniania informacji określonych w MSSF 7.42E-42H dokonuje się na poziomie jednostki sprawozdawczej.

MSSF 7.42E-42H wymaga ujawnienia informacji jakościowych i ilościowych w odniesieniu do każdego rodzaju utrzymanego zaangażowania w aktywach finansowych wyłączonych z bilansu. Jednostka agreguje utrzymywane zaangażowania według rodzajów, które są reprezentatywne pod względem ekspozycji jednostki na ryzyko. Na przykład jednostka może zagregować utrzymywane zaangażowania według rodzajów instrumentów finansowych (na przykład gwarancje lub opcje kupna) lub według rodzajów przeniesienia (na przykład faktoring należności, sekurytyzacje oraz pożyczki papierów wartościowych).

298 MSSF 7.42E  
MSSF 9.3.2.6 (a)  
MSSF 9.3.2.6(c)(i)

Aby spełnić cele określone w paragrafie MSSF 7.42B(b), w przypadku gdy jednostka w całości zaprzestaje ujmowania przeniesionych aktywów finansowych, ale utrzymuje zaangażowanie w tych aktywach, jednostka ujawnia co najmniej następujące informacje na każdy dzień sprawozdawczy w odniesieniu do każdego rodzaju utrzymanego zaangażowania:



		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
	a) wartość bilansową składników aktywów i zobowiązań, które są ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostki i stanowią utrzymane zaangażowanie jednostki w wyłączonych aktywach finansowych, oraz pozycje, w których ujmowane są wartości bilansowe tych składników aktywów i zobowiązań	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) wartość godziwą aktywów i zobowiązań, które stanowią utrzymane zaangażowanie jednostki w wyłączonych aktywach finansowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) kwotę, która najlepiej oddaje maksymalną ekspozycję jednostki na stratę z tytułu utrzymanego zaangażowania w wyłączonych aktywach finansowych, oraz informację o sposobie ustalenia maksymalnej ekspozycji na stratę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) niedyskontowane wpływy środków pieniężnych, które byłyby lub mogłyby być wymagane do odkupienia wyłączonych aktywów finansowych lub inne kwoty należne stronie otrzymującej z tytułu przeniesionych aktywów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Przykładem niedyskontowanych wpływów środków pieniężnych jest cena wyjściowa w umowie opcji. Jeżeli wpływy środków pieniężnych są zmienne, ujawniona kwota powinna opierać się na warunkach, jakie istnieją na każdy dzień sprawozdawczy.				
MSSF 7.B34	e) analizę terminów wymagalności dotyczącą niedyskontowanych wpływów środków pieniężnych, które byłyby lub mogłyby być wymagane do odkupienia wyłączonych aktywów finansowych lub innych kwot należnych stronie otrzymującej z tytułu przeniesionych aktywów, pokazującą pozostałe umowne terminy wymagalności w odniesieniu do utrzymanego zaangażowania jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.B34	Analiza terminów wymagalności rozróżnia przepływy pieniężne wymagane do zapłaty (na przykład umowy terminowe typu forward), przepływy pieniężne, które mogą być wymagane do zapłaty przez jednostkę (na przykład wystawione opcje sprzedaży) oraz przepływy pieniężne, w przypadku których to jednostka decyduje o zapłacie (na przykład nabyte opcje kupna).				
MSSF 7.B35	Przygotowując analizę terminów wymagalności jednostka posługuje się własnym osądem przy ustalaniu odpowiedniej liczby przedziałów czasowych.				
MSSF 7.B36	Jeżeli istnieje zakres możliwych terminów wymagalności, przepływy pieniężne są ujmowane na podstawie najwcześniejszego terminu, w którym od jednostki może być wymagana płatność lub w którym jednostka może mieć pozwolenie na dokonanie płatności.				
MSSF 7.B37	f) informacje jakościowe wyjaśniające i potwierdzające ujawniane informacje ilościowe:				
	▶ obejmują opis aktywów finansowych wyłączonych z bilansu oraz charakter i cel utrzymywania zaangażowania zachowanego po przeniesieniu tych aktywów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ opis ryzyka, na które narażona jest jednostka, w tym:				
	▶ opis tego, jak jednostka zarządza ryzykiem związanym z utrzymywaniem zaangażowaniem w aktywa finansowe wyłączone z bilansu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ opis tego, czy jednostka musi ponosić straty wobec stron trzecich, oraz ranking i kwoty strat ponoszonych przez strony, których udziały plasują się poniżej udziału jednostki w składniku aktywów (tj. jego utrzymywanego zaangażowania w składniku aktywów)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ opis wszelkich czynników sprawczych związanych z obowiązkami udzielania wsparcia finansowego lub odkupienia przeniesionego składnika aktywów finansowych</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.42F		Jednostka może agregować informacje wymagane na mocy MSSF 7.42E w odniesieniu do danego składnika aktywów, jeżeli jednostka ma więcej niż jeden rodzaj utrzymanego zaangażowania w ten wyłączony składnik aktywów finansowych, i może ujmować je w swojej sprawozdawczości w ramach jednego rodzaju utrzymanego zaangażowania.				
299	MSSF 7.42G	Jednostka ujawnia w odniesieniu do każdego okresu, dla którego sporządzane jest sprawozdanie z całkowitych dochodów, następujące informacje w odniesieniu do każdego rodzaju utrzymanego zaangażowania:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 7.B38	a) zysk lub stratę ujęte na dzień przeniesienia aktywów, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ czy zysk lub strata z tytułu wyłączenia z bilansu powstały w wyniku tego, że wartości godziwe składników wcześniej ujętych aktywów (tj. udział w składniku aktywów wyłączonym z bilansu oraz udział zachowany przez jednostkę) różniły się od wartości godziwej składnika wcześniej ujętego jako całość.</li> <li>▶ W sytuacji, gdy zysk lub strata z tytułu wyłączenia z bilansu powstały w wyniku tego, że wartości godziwe składników wcześniej ujętych aktywów różniły się od wartości godziwej składnika wcześniej ujętego jako całość, jednostka ujawnia również to, czy wyceny według wartości godziwej obejmowały istotne informacje, które nie były oparte na obserwowanych danych rynkowych</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) ujęte przychody i koszty, zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i w ujęciu narastającym, związane z utrzymanym zaangażowaniem jednostki w wyłączonych aktywach finansowych (na przykład zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) jeżeli całkowita kwota przychodów z przeniesień (które kwalifikują się do wyłączenia) w okresie sprawozdawczym nie jest równomiernie rozłożona w całym okresie sprawozdawczym (na przykład jeżeli znaczna część przeniesień przypada na ostatnie dni okresu sprawozdawczego): <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ kiedy w trakcie okresu sprawozdawczego miała miejsce największa część przeniesień (na przykład w ciągu ostatnich pięciu dni przed końcem okresu sprawozdawczego)</li> <li>▶ ujętą kwotę (na przykład powiązane zyski lub straty) z tytułu przeniesień w danej części okresu sprawozdawczego</li> <li>▶ całkowitą kwotę przychodów z przeniesień w danej części okresu sprawozdawczego</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Informacje dodatkowe</b>				
300	MSSF 7.42H MSSF 7.B39	Jednostka ujawnia wszelkie dodatkowe informacje, które uznaje za konieczne w celu wypełnienia celów w zakresie ujawniania informacji określonych w MSSF 7.42B	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### Zabezpieczenie

301	MSSF 7.14	Jednostka ujawnia:					
	MSSF 9.3.2.23 (a)	a) wartość bilansową aktywów finansowych, które jednostka zastawiła jako zabezpieczenie zobowiązań lub zobowiązań warunkowych, w tym kwoty przeklasyfikowane zgodnie z paragrafem 3.2.23 pkt a) MSSF 9	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) postanowienia i warunki ustanowienia zastawu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

MSSF 9.3.2.23 (a)

Jeśli jednostka przekazująca ustanawia na rzecz jednostki przejmującej zabezpieczenie inne niż środki pieniężne (takie jak instrument dłużny lub kapitałowy), zasady rachunkowości dotyczące tego zabezpieczenia stosowane przez jednostkę przekazującą i jednostkę przejmującą zależą od tego, czy jednostka przejmująca ma prawo sprzedać zabezpieczenie lub ustanowić na nim zastaw, a także od tego, czy jednostka przekazująca nie wykonuje zobowiązania.

Jeśli jednostka przejmująca ma wynikające z umowy lub zwyczaju prawo sprzedać zabezpieczenie lub ustanowić na nim zastaw, wtedy jednostka przekazująca przeklasyfikuje składnik aktywów w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej (np. do pożyczonych składników aktywów, zastawionych instrumentów kapitałowych lub należności do odkupienia) do pozycji oddzielnej od pozostałych aktywów.

Niektóre transakcje obejmujące zabezpieczenie inne niż środki pieniężne mogą być zaklasyfikowane jako podlegające pod MSSF 7.42D (np. zabezpieczenia niepieniężne przeniesione w formie transakcji repo)). Będzie tak w przypadku, gdy:

(a) kontrola nad aktywem sprawowana jest przez jednostkę przejmującą niezależnie od wykonania zobowiązania przez jednostkę przekazującą. Często potwierdzeniem na to jest prawne przejęcie własności i/lub prawo jednostki przejmującej do sprzedaży zabezpieczenia lub ustanowienia na nim zastawu; lub (b) jeżeli umowa ma charakter „a pass through arrangement”.

Zabezpieczenie ustanowione lub otrzymane na podstawie porozumienia dotyczącego kompensowania również podlegają ujawnieniom dotyczącym kompensowania niezależnie od tego czy zabezpieczenie spełnia kryteria kompensowania.

302	MSSF 7.15	Jeżeli na rzecz jednostki ustanowiono zabezpieczenie (składnika aktywów finansowych lub niefinansowych) i jeżeli jednostka jest uprawniona do sprzedaży zabezpieczenia lub obciążenia go innym zastawem w przypadku realizacji wszelkich obowiązków przez właściciela przedmiotu zabezpieczenia, jednostka ujawnia:					
		a) wartość godziwą zabezpieczenia ustanowionego na rzecz jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) wartość godziwą każdego takiego sprzedanego lub obciążonego innym zastawem zabezpieczenia oraz czy jednostka jest zobowiązana do zwrotu takiego zabezpieczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		c) postanowienia i warunki związane z wykorzystaniem zabezpieczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

### Odpis na oczekiwane straty kredytowe

303	MSSF 7.16A	Jednostka ujawnia odpis na oczekiwane straty kredytowe w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
-----	------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--	--

MSSF 7.16A

Wartość bilansowa aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z MSSF 9.4.1.2 A nie zostaje pomniejszona o odpis na oczekiwane straty kredytowe, a jednostka nie prezentuje odrębnie odpisu na oczekiwane straty kredytowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako obniżenia wartości bilansowej składnika aktywów finansowych.

### Złożone instrumenty finansowe ze złożeniem cech wielu wbudowanych instrumentów pochodnych

304	MSSF 7.17	Jeżeli jednostka wyemitowała instrument zawierający składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy i instrument ten zawiera złożenie cech wielu wbudowanych instrumentów pochodnych, których wartości są współzależne (np. zamienny instrument dłużny z opcją kupna), to ujawnia istnienie takich cech.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

### Niewywiązanie się z płatności i naruszenie warunków umowy

305	MSSF 7.18	<p>W przypadku zobowiązań z tytułu pożyczek ujętych na koniec okresu sprawozdawczego jednostka ujawnia:</p> <p>a) szczegółowe informacje dotyczące wszelkiego niewywiązania się w danym okresie ze spłaty kapitału, wypłaty odsetek, postanowień powierniczego rachunku rozliczenia zobowiązania lub warunków wykupu tych zobowiązań z tytułu pożyczek</p> <p>b) wartość bilansową na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań z tytułu pożyczek, w odniesieniu do których nie wywiązano się z płatności</p> <p>c) czy usunięto naruszenie warunków umowy lub czy renegotjowano warunki dotyczące zobowiązań z tytułu pożyczek przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
306	MSSF 7.19	Jeżeli w danym okresie naruszono inne warunki umowy pożyczki niż te określone w MSSF 7.18, jednostka ujawnia informacje wymagane zgodnie z MSSF 7.18, jeżeli naruszenia uprawniają pożyczkodawcę do żądania wcześniejszej spłaty (chyba że naruszenia usunięto bądź renegotjowano warunki pożyczki na dzień zakończenia lub przed końcem okresu sprawozdawczego łącznie)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Sprawozdanie z całkowitych dochodów

#### Pozycje przychodów, kosztów, zysków lub strat

307	MSSF 7.20 (a)	<p>Jednostka ujawnia następujące pozycje przychodów, kosztów, zysków lub strat albo w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, albo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego:</p> <p>Zyski lub straty netto dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, wykazując odrębnie: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ zyski lub straty netto dotyczące aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wyznaczonych jako wyceniane w ten sposób w momencie początkowego ujęcia albo później zgodnie z paragrafem 6.7.1 MSSF 9</li> <li>▶ zyski lub straty netto dotyczące aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych obowiązkowo wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9 (np. zobowiązań finansowych spełniających definicję przeznaczonych do obrotu zawartą w MSSF 9).</li> </ul> </li> <li>▶ W przypadku zobowiązań finansowych wyznaczonych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy jednostka wykazuje odrębnie: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ kwotę zysku lub straty ujętą w innych całkowitych dochodach</li> <li>▶ kwotę ujętą w wyniku finansowym</li> </ul> </li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	---------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		▶ zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ inwestycji w instrumenty kapitałowe wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z paragrafem MSSF 9.5.7.5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z MSSF 9.4.1.2 A, wykazując odrębnie kwotę zysku lub straty ujętą w trakcie danego okresu w innych całkowitych dochodach oraz kwotę przeklasyfikowaną po zaprzestaniu ujmowania z zakumulowanych innych całkowitych dochodów do wyniku finansowego danego okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
308	MSSF 7.20 (b)	Jednostka ujawnia następujące pozycje przychodów, kosztów, zysków lub strat albo w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, albo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego:				
		a) przychody z tytułu odsetek ogółem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) koszty z tytułu odsetek ogółem	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		(obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej) odnoszące się do aktywów finansowych, które są wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z paragrafem MSSF 9.4.1.2 A (wykazując te kwoty odrębnie), lub zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
	MSSF 4.35 (d) MSSF 7.20 (b)	Jednostka ujawnia ujęte w wyniku finansowym koszty z tytułu odsetek ogółem, jednak nie musi obliczać tych kosztów w oparciu o metodę efektywnej stopy procentowej jak jest wymagane w MSSF 7.20(b) w odniesieniu do instrumentów finansowych zawierających uznaniowe udziały w zyskach				
309	MSSF 7.20 (c)	Jednostka ujawnia następujące pozycje przychodów, kosztów, zysków lub strat albo w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, albo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego przychody i koszty z tytułu opłat (inne niż kwoty uwzględnione podczas ustalania efektywnej stopy procentowej), wynikające z:				
		a) aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) działalności powierniczej polegającej na utrzymywaniu lub inwestowaniu aktywów w imieniu osób, powierników, programów świadczeń emerytalnych i innych instytucji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
310	MSSF 7.20A	W przypadku zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, jednostka ujawnia:				
	MSR 1.82 (aa)	a) analizę zysków lub strat ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i wynikających z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, wykazując odrębnie zyski i straty wynikające z zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) informacje dotyczące przyczyn zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Ujawnianie innych informacji

### Zasady (polityka) rachunkowości

311	<i>MSSF 7.21 MSR 1.117</i>	Jednostka ujawnia znaczące zasady (polityki) rachunkowości, obejmujące podstawę (lub podstawy) wyceny przyjęte do sporządzenia sprawozdania finansowego oraz pozostałe zastosowane zasady (politykę) rachunkowości, które są konieczne dla zrozumienia sprawozdania finansowego w odniesieniu do instrumentów finansowych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
312	<i>MSSF 7.B5 (a)</i>	Jednostka ujawnia w odniesieniu do zobowiązań finansowych wyznaczonych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:				
		a) charakter zobowiązań finansowych, które jednostka wyznaczyła jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kryteria wyznaczenia takich zobowiązań finansowych jako wycenianych w ten sposób w momencie początkowego ujęcia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<i>MSSF 9.4.2.2</i>	c) w jaki sposób jednostka spełniła warunki takiego wyznaczenia określone w MSSF 9.4.2.2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
313	<i>MSSF 7.B5 (aa)</i>	Jednostka ujawnia w odniesieniu do aktywów finansowych wyznaczonych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy:				
		a) charakter aktywów finansowych, które jednostka wyznaczyła jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<i>MSSF 9.4.1.5</i>	b) w jaki sposób jednostka spełniła kryteria takiego wyznaczenia określone w MSSF 9.4.1.5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
314	<i>MSSF 7.B5 (c)</i>	Jednostka ujawnia:				
		a) czy standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia, czy na dzień rozliczenia transakcji (MSSF 9.3.1.2)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<i>MSSF 7.B5 (e) MSSF 7.20 (a)</i>	b) sposób ustalania zysków lub strat netto dla każdej kategorii instrumentów finansowych, np. czy zyski lub straty netto od pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują przychody z tytułu odsetek lub dywidend	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
315	<i>MSSF 7.B5 MSR 1.122</i>	Jednostka ujawnia subiektywne oceny, których dokonało kierownictwo w odniesieniu do instrumentów finansowych, a które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### Rachunkowość zabezpieczeń

316	<i>MSSF 7.21A</i>	Jednostka stosuje wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w MSSF 7.21B-24F w odniesieniu do tych ekspozycji na ryzyko, które jednostka zabezpiecza i w przypadku których podejmuje decyzję o stosowaniu rachunkowości zabezpieczeń. Ujawnienia informacji dotyczące rachunkowości zabezpieczeń zapewniają informacje dotyczące:				
		a) strategii zarządzania ryzykiem jednostki oraz sposobu, w jaki jest ona stosowana w celu zarządzania ryzykiem (zob. MSSF 7.22A-C)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) tego, w jaki sposób działalność zabezpieczająca jednostki może mieć wpływ na kwotę, rozkład w czasie i niepewność jej przyszłych przepływów pieniężnych (MSSF 7.23A-F)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
	c) wpływu, jaki rachunkowość zabezpieczeń miała na sprawozdanie z sytuacji finansowej jednostki oraz jej sprawozdanie z całkowitych dochodów i sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (zob. MSSF 7.24A-F)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.21B	Jednostka przedstawia wymagane informacje w pojedynczej informacji dodatkowej lub w odrębnej sekcji w jej sprawozdaniu finansowym. Jednostka nie musi jednak powielać informacji, które zostały już przedstawione gdzie indziej, pod warunkiem że informacje te są włączone poprzez odniesienie ze sprawozdania finansowego do innego rodzaju sprawozdania, np. sprawozdania zarządu lub sprawozdania na temat ryzyka, do których użytkownicy sprawozdania finansowego mają dostęp na tych samych warunkach i w tym samym czasie jak w przypadku sprawozdania finansowego. Bez informacji włączonych poprzez odniesienie sprawozdania finansowe są niekompletne.				
MSSF 7.21D	Aby osiągnąć cele określone w paragrafie 21 A jednostka ustala (o ile poniżej nie określono inaczej) stopień szczegółowości ujawnianych informacji, jaki nacisk kładzie na różne aspekty wymogów dotyczących ujawniania informacji, odpowiedni poziom zagregowania lub rozbicia oraz to, czy użytkownicy sprawozdania finansowego potrzebują dodatkowych wyjaśnień w celu oceny ujawnionych informacji ilościowych. Jednostka stosuje jednakże ten sam poziom zagregowania lub rozbicia, jaki stosuje na potrzeby wymogów dotyczących ujawniania powiązanych informacji określonych w MSSF 9 i MSSF 13.				
MSSF 7.21C	W przypadku, gdy przepisy paragrafów 22 A-24F wymagają od jednostki rozróżnienia ujawnianych informacji według kategorii ryzyka, jednostka określa każdą kategorię ryzyka w oparciu o ekspozycje na ryzyko, które jednostka postanawia zabezpieczyć i w przypadku których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń. Jednostka określa kategorie ryzyka spójnie dla wszystkich ujawnień informacji dotyczących rachunkowości zabezpieczeń.				
317	MSSF 7.22A	Jednostka wyjaśnia swoją strategię zarządzania ryzykiem w odniesieniu do każdej kategorii ryzyka ekspozycji na ryzyko, które jednostka postanawia zabezpieczyć i w przypadku których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń. Wyjaśnienie to powinno umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę (przykładowo):			
	a) sposobu, w jaki dochodzi do powstania każdego rodzaju ryzyka	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) sposobu, w jaki jednostka zarządza każdym rodzajem ryzyka; obejmuje to kwestię, czy jednostka zabezpiecza pozycję w całości w odniesieniu do wszystkich rodzajów ryzyka, czy też zabezpiecza komponent (lub komponenty) ryzyka danej pozycji i dlaczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) zakres ekspozycji na ryzyko, którymi jednostka zarządza	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
318	MSSF 7.22B	Aby spełnić wymogi określone w MSSF 7.22 A, informacje powinny obejmować między innymi opis:			
	a) instrumentów zabezpieczających wykorzystywanych w celu zabezpieczenia ekspozycji na ryzyko (oraz sposobu, w jaki są one wykorzystywane)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) sposobu, w jaki jednostka ustala powiązanie ekonomiczne między instrumentem zabezpieczającym i pozycją zabezpieczaną do celów oceny efektywności zabezpieczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) sposobu, w jaki jednostka określa wskaźnik zabezpieczenia, jak również źródła nieefektywności zabezpieczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
319	MSSF 7.22C MSSF 9.6.3.7	W przypadku gdy jednostka wyznacza określony komponent ryzyka jako pozycję zabezpieczaną (zob. MSSF 9.6.3.7), przedstawia ona, w uzupełnieniu ujawnienia informacji wymaganych zgodnie z MSSF 7.22 A i 22B, jakościowe lub ilościowe informacje dotyczące:  a) sposobu, w jaki jednostka określiła komponent ryzyka wyznaczony jako pozycja zabezpieczana (w tym opis charakteru powiązania między komponentem ryzyka a całą pozycją)  b) sposobu, w jaki komponent ryzyka jest powiązany z całą pozycją (dla przykładu, wyznaczony komponent ryzyka w przeszłości obejmował średnio 80% zmian wartości godziwej całej pozycji)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
320	MSSF 7.23A	Jeżeli nie zachodzi wyłączenie zgodnie z MSSF 7.23C, jednostka ujawnia w podziale na kategorie ryzyka informacje ilościowe umożliwiające użytkownikom jej sprawozdania finansowego ocenę postanowień i warunków instrumentów zabezpieczających oraz sposobu, w jaki mają one wpływ na kwotę, rozkład w czasie oraz niepewność przyszłych przepływów pieniężnych jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
321	MSSF 7.23B	Aby spełnić wymogi określone w MSSF 7.23 A, jednostka przedstawia zestawienie, w którym ujawnia:  a) profil rozkładu w czasie kwoty nominalnej instrumentu zabezpieczającego  b) w stosownych przypadkach - średnią cenę lub stawkę (na przykład itp.) instrumentu zabezpieczającego.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
322	MSSF 7.23C	W sytuacjach, w których jednostka często dokonuje aktualizacji (tj. rozwiązania i ponownego ustanowienia) powiązania zabezpieczającego, ponieważ zarówno instrument zabezpieczający, jak i pozycja zabezpieczana często się zmieniają (tj. jednostka wykorzystuje dynamiczny proces, w którym zarówno ekspozycja, jak i instrumenty zabezpieczające stosowane do zarządzania tą ekspozycją nie pozostają takie same przez dłuższy okres - jak np. w przykładzie opisanym w MSSF 9.B6.5.24(b)), jednostka jest zwolniona z ujawniania informacji wymaganych zgodnie z MSSF 7.23A i 23B. W tej sytuacji jednostka ujawnia:  a) informacje o tym, jaka jest ostateczna strategia zarządzania ryzykiem w odniesieniu do tych powiązań zabezpieczających  b) opis tego, w jaki sposób uwzględni ona swoją strategię zarządzania ryzykiem poprzez wykorzystanie rachunkowości zabezpieczeń i wyznaczenie tych konkretnych powiązań zabezpieczających  c) wskazanie, jak często powiązania zabezpieczające są rozwiązywane i ponownie ustanawiane w ramach procesu jednostki odnoszącego się do tych powiązań zabezpieczających	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
323	MSSF 7.23D	Jednostka ujawnia w podziale na kategorie ryzyka opis źródeł nieefektywności zabezpieczenia, co do których oczekuje się, że będą miały negatywny wpływ na powiązanie zabezpieczające w trakcie jego istnienia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
324	MSSF 7.23E	Jeżeli w ramach powiązania zabezpieczającego pojawiają się inne źródła nieefektywności zabezpieczenia, jednostka ujawnia te źródła w podziale na kategorie ryzyka oraz wyjaśnia wynikającą z nich nieefektywność zabezpieczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
325	MSSF 7.23F	W przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych jednostka ujawnia opis każdej planowanej transakcji, w odniesieniu do której w poprzednim okresie stosowano rachunkowość zabezpieczeń, ale której zrealizowania się już nie oczekuje	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
326	MSSF 7.24A	Jednostka ujawnia, w formie tabelarycznej, następujące kwoty związane z pozycjami wyznaczonymi jako instrumenty zabezpieczające odrębnie w podziale na kategorie ryzyka dla każdego rodzaju zabezpieczenia (zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych lub zabezpieczenie inwestycji netto w jednostce zagranicznej):				
		a) wartość bilansowa instrumentów zabezpieczających (aktywa finansowe odrębnie od zobowiązań finansowych)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) pozycja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, która zawiera instrument zabezpieczający	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) zmiana wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego stosowanego jako podstawa ujęcia nieefektywności zabezpieczenia w danym okresie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) kwoty nominalne (w tym ilości takie jak tony lub metry sześciennie) instrumentu zabezpieczającego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
327	MSSF 7.24B (a)	Jednostka ujawnia, w formie tabelarycznej, następujące kwoty związane z pozycjami zabezpieczonymi odrębnie w podziale na kategorie ryzyka dla poniższych rodzajów zabezpieczenia:				
		a) w przypadku zabezpieczeń wartości godziwej:				
		i) wartość bilansową pozycji zabezpieczanej ujętą w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (przedstawiając aktywa odrębnie od zobowiązań)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		ii) skumulowaną kwotę korekt zabezpieczenia wartości godziwej pozycji zabezpieczanej zawartą w wartości bilansowej pozycji zabezpieczanej ujętej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (przedstawiając aktywa odrębnie od zobowiązań)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		iii) pozycję w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, która zawiera pozycję zabezpieczaną	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		iv) zmianę wartości pozycji zabezpieczanej stosowanej jako podstawa ujęcia nieefektywności zabezpieczenia w danym okresie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.5.10	v) skumulowaną kwotę korekt z tytułu zabezpieczenia wartości godziwej pozostających w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla wszelkich pozycji zabezpieczanych, w przypadku których zaprzestano dokonywania korekt o zyski i straty z tytułu zabezpieczenia zgodnie z paragrafem 6.5.10 MSSF 9.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
328	MSSF 7.24B (b)	Jednostka ujawnia, w formie tabelarycznej, następujące kwoty związane z pozycjami zabezpieczonymi odrębnie w podziale na kategorie ryzyka w przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych i zabezpieczeń inwestycji netto w jednostce zagranicznej:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.5.11 (c)	a) zmianę wartości pozycji zabezpieczanej stosowanej jako podstawa ujęcia nieefektywności zabezpieczenia w danym okresie (tj. w przypadku zabezpieczeń przepływów pieniężnych zmianę wartości stosowanej do ustalenia ujętej nieefektywności zabezpieczenia zgodnie z MSSF 9.6.5.11(c));	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.5.11 MSSF 9.6.5.13 (a)	b) salda rezerwy z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych oraz rezerwy z tytułu przewalutowania dla kontynuowanych zabezpieczeń, które są ujmowane zgodnie z MSSF 9.6.5.11 i 6.5.13(a)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) salda nierozliczonej rezerwy z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych oraz rezerwy z tytułu przewalutowania wszelkich powiązań zabezpieczających, dla których nie stosuje się już rachunkowości zabezpieczeń	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
329	MSSF 7.24C (a)	Jednostka ujawnia, w formie tabelarycznej, następujące kwoty odrębnie w podziale na kategorie ryzyka dla zabezpieczeń wartości godziwej:				
	MSSF 9.5.7.5	a) nieefektywność zabezpieczenia - tj. różnicę między zyskiem lub stratą z tytułu zabezpieczenia na instrumencie zabezpieczającym oraz pozycją zabezpieczaną - ujętą w wyniku finansowym (lub innych całkowitych dochodach w przypadku zabezpieczeń instrumentu kapitałowego, w odniesieniu, do którego jednostka postanowiła przedstawiać zmiany wartości godziwej w innych całkowitych dochodach zgodnie z MSSF 9.5.7.5)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, która zawiera ujętą nieefektywność zabezpieczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
330	MSSF 7.24C (b)	Jednostka ujawnia, w formie tabelarycznej, następujące kwoty odrębnie w podziale na kategorie ryzyka dla zabezpieczeń przepływów pieniężnych i zabezpieczeń inwestycji netto w jednostce zagranicznej:				
		a) zyski lub straty z tytułu zabezpieczenia dla okresu sprawozdawczego, które zostały ujęte w innych całkowitych dochodach	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) nieefektywność zabezpieczenia ujętą w wyniku finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, która zawiera ujętą nieefektywność zabezpieczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 1.92	d) kwotę przeklasyfikowaną z rezerwy z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych lub rezerwy z tytułu przewalutowania do wyniku finansowego jako korektę z tytułu przeklasyfikowania (zob. MSR 1) (rozdzielając między kwotami, w odniesieniu do których stosowano uprzednio rachunkowość zabezpieczeń, ale w przypadku których nie oczekuje się już wystąpienia zabezpieczanych przyszłych przepływów pieniężnych, oraz kwotami, które zostały przeniesione, ponieważ pozycja zabezpieczana miała wpływ na wynik finansowy)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, która zawiera korektę z tytułu przeklasyfikowania (zob. MSR 1)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.6.4	f) w przypadku zabezpieczeń pozycji netto, zyski lub straty z tytułu zabezpieczenia ujęte w odrębnej pozycji w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zob. MSSF 9.6.6.4)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
331	MSSF 7.24D	W przypadku, gdy wolumen powiązań zabezpieczających, do których zastosowanie ma wyjątek określony w MSSF 7.23C, jest niereprezentatywny dla normalnych wolumenów w trakcie okresu (tj. wolumen na dzień sprawozdawczy nie odzwierciedla wolumenów w trakcie okresu), jednostka ujawnia ten fakt oraz powody, dla których sądzi, że wolumen ma charakter niereprezentatywny	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
332	MSSF 7.24E	Jednostka przedstawia uzgodnienie każdego składnika kapitału oraz analizę innych całkowitych dochodów zgodnie z MSR 1, w których uwzględniane jest:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.5.11	a) rozróżnienie, co najmniej, między kwotami związanymi z ujawnieniami informacji określonymi MSSF 7.24C(b)(i) oraz (b)(iv) oraz kwotami ujętymi zgodnie z MSSF 9.6.5.11(d)(i) oraz (d)(iii)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.5.15	b) rozróżnienie między kwotami powiązanymi z wartością opcji w czasie, które zabezpieczają pozycje zabezpieczane związane z transakcją, oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze		
		Tak	Nie	N/A			
		kwotami powiązanych z wartością opcji w czasie, które zabezpieczają pozycje zabezpieczane związane z okresem, jeżeli jednostka ujmuje wartość opcji w czasie zgodnie z MSSF 9.6.5.15		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.5.16	c) rozróżnienie między kwotami powiązanych z elementami terminowymi (forward) kontraktów forward oraz z walutowymi spreadami bazowymi instrumentów finansowych, które zabezpieczają pozycje zabezpieczane związane z transakcją, oraz kwotami powiązanych z elementami terminowymi (forward) kontraktów forward oraz z walutowymi spreadami bazowymi instrumentów finansowych, które zabezpieczają pozycje zabezpieczane związane z okresem, jeżeli jednostka ujmuje te kwoty zgodnie z MSSF 9.6.5.16		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
333	MSSF 7.24F	Jednostka ujawnia informacje wymagane zgodnie z MSSF 7.24E odrębnie w podziale na kategorie ryzyka. To rozbieżności według ryzyka można przedstawić w informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
334	MSSF 7.24G	Jeżeli jednostka wyznaczyła instrument finansowy (lub jego część) jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, ponieważ stosuje kredytowy instrument pochodny do zarządzania ryzykiem kredytowym tego instrumentu finansowego, jednostka ujawnia:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.7.1	a) w przypadku kredytowych instrumentów pochodnych wykorzystywanych do zarządzania ryzykiem kredytowym instrumentów finansowych wyznaczonych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9.6.7.1 – uzgodnienie każdej kwoty nominalnej oraz wartości godziwej na początek i na koniec okresu		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.7.1	b) zysk lub stratę ujęte w wyniku finansowym z tytułu wyznaczenia instrumentu finansowego (lub jego części) jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9.6.7.1		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.6.7.4	c) w przypadku zaprzestania wyceny instrumentu finansowego (lub jego części) w wartości godziwej przez wynik finansowy – wartość godziwą tego instrumentu finansowego, która stała się nową wartością bilansową zgodnie z MSSF 9.6.7.4 oraz powiązaną kwotą nominalną lub kwotą główną (z wyjątkiem przedstawiania informacji porównawczych zgodnie z MSR 1 jednostka nie musi kontynuować ujawniania tych informacji w kolejnych okresach)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Wartość godziwa</b>					
	MSSF 7.29 MSSF 4 Załącznik A	Ujawnienie informacji o wartości godziwej nie jest wymagane:					
		a) gdy wartość bilansowa jest zasadniczo zbliżona do wartości godziwej, np. w przypadku instrumentów finansowych, takich jak krótkoterminowe należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług					
		b) w przypadku umów zawierających cechę uznaniowego udziału w zyskach, jeżeli nie można wiarygodnie wycenić wartości godziwej tej cechy,					
		c) w przypadku zobowiązań z tytułu leasingu,					
335	MSSF 7.25 MSSF 7.29	Dla każdej kategorii aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jednostka ujawnia informacje o wartości godziwej danej kategorii aktywów i zobowiązań w sposób umożliwiający porównanie tej wartości z wartością bilansową (z wyjątkiem przypadków określonych w MSSF 7.29)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
336	MSSF 7.26	Ujawniając informacje o wartościach godziwych, jednostka dzieli aktywa finansowe i zobowiązania finansowe na kategorie, jednak kompensuje je jedynie w zakresie, w jakim ich wartości bilansowe zostały skompensowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 13.5-7	Należy pamiętać, że w przypadku wyceny w wartości godziwej (niezależnie od tego, czy jest ona ujmowana czy tylko ujawniana), jednostka powinna również ujawnić informacje wymagane przez MSSF 13 (zob. sekcja "Wycena w wartości godziwej").				
337	MSSF 7.28 MSSF 9. B5.1.2A	W niektórych przypadkach jednostka nie ujmuje zysku lub straty z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, ponieważ wartość godziwa ani nie znajduje potwierdzenia w cenie notowanej na aktywnym rynku za identyczny składnik aktywów lub identyczne zobowiązanie (tj. w danych wejściowych poziomu 1), ani nie opiera się na technice wyceny wykorzystującej tylko dane z obserwowalnych rynków (zob. MSSF 9.B5.1.2A). W takich przypadkach jednostka ujawnia, w podziale na klasę składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych:				
	MSSF 9. B5.1.2A b)	a) swoje zasady rachunkowości dotyczące ujmowania w wyniku finansowym różnicy między wartością godziwą w momencie początkowego ujęcia a ceną transakcyjną w celu odzwierciedlenia zmiany czynników (w tym czasu), które uczestnicy rynku uwzględniłoby przy wycenie składnika aktywów lub zobowiązania (zob. MSSF 9.B5.1.2A(b))	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) łączną różnicę wymagającą ujęcia w wyniku finansowym na początek i na koniec okresu oraz uzgodnienie zmian w saldzie tej różnicy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) dlaczego jednostka uznała, że cena transakcyjna nie stanowiła najlepszego dowodu wartości godziwej, wraz z opisem dowodu na poparcie wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
338	MSSF 7.30 MSSF 7.29 (c)	W przypadku określonym w MSSF 7.29(c), jednostka ujawnia informacje, aby pomóc użytkownikom sprawozdania finansowego w dokonaniu przez nich własnej oceny dotyczącej zakresu ewentualnych różnic między wartością bilansową tych umów a ich wartością godziwą, w tym:				
		a) fakt, że informacje na temat wartości godziwej tych instrumentów nie zostały ujawnione, ponieważ wiarygodna wycena ich wartości godziwej nie jest możliwa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) opis instrumentów finansowych, ich wartości bilansowej oraz wyjaśnienie, dlaczego wiarygodna wycena ich wartości godziwej nie jest możliwa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) informacje na temat rynku dla przedmiotowych instrumentów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) informacje o tym, czy i w jaki sposób jednostka zamierza zbyć instrumenty finansowe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) w przypadku, gdy instrumenty finansowe, których wartości godziwej nie można było uprzednio wiarygodnie wycenić, zostały wyłączone:				
		▶ sam fakt wyłączenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ ich wartość bilansową na dzień wyłączenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ kwotę ujętego zysku lub straty	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**Charakter i zakres ryzyka związanego z instrumentami finansowymi**

MSSF 7.32	Informacje, których ujawnienie jest wymagane na mocy MSSF 7.33-42, dotyczą głównie ryzyka związanego z instrumentami finansowymi oraz sposobu zarządzania ryzykiem. Ryzyko takie zasadniczo, ale nie jedynie, obejmuje ryzyko kredytowe, ryzyko płynności i ryzyko rynkowe.				
MSSF 7.B6	Ujawnienia te powinny zostać przedstawione albo w sprawozdaniu finansowym, albo włączone poprzez odniesienie ze sprawozdania finansowego do innego rodzaju sprawozdania, np. sprawozdania zarządu lub sprawozdania na temat ryzyka, do których użytkownicy sprawozdania finansowego mają dostęp na tych samych warunkach i w tym samym terminie jak w przypadku sprawozdania finansowego. Bez informacji włączonych poprzez odniesienie sprawozdanie finansowe jest niekompletne.				
MSSF 7.32A	Uzupełnienie informacji ilościowych informacjami jakościowymi umożliwia użytkownikom połączenie powiązanych ze sobą informacji, a tym samym stworzenie sobie ogólnego obrazu charakteru i zakresu ryzyka związanego z instrumentami finansowymi. Współzależności między informacjami jakościowymi i ilościowymi przyczyniają się do ujawniania informacji w sposób, który umożliwia użytkownikom lepsze oszacowanie ryzyka, na jakie narażona jest jednostka.				
339	MSSF 7.31	Jednostka ujawnia informacje, które umożliwiają użytkownikom jej sprawozdania finansowego ocenę charakteru i zakresu ryzyka związanego z instrumentami finansowymi, na które jednostka jest narażona na koniec okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Ujawnianie informacji jakościowych</b>					
340	MSSF 7.33	Dla każdego rodzaju ryzyka związanego z instrumentami finansowymi jednostka ujawnia:			
	a)	stopień narażenia na ryzyko oraz sposób jego powstania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	cele, politykę i procesy zarządzania ryzykiem, jak również stosowane metody wyceny ryzyka	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	c)	wszelkie zmiany w zakresie (a) lub (b) w stosunku do poprzedniego okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Ujawnianie informacji ilościowych</b>					
341	MSSF 7.34 MSR 24.9	Dla każdego rodzaju ryzyka związanego z instrumentami finansowymi, jednostka ujawnia:			
	a)	skrócone dane ilościowe na temat stopnia narażenia na ryzyko na koniec okresu sprawozdawczego. Ujawnione dane oparte są na informacjach przekazanych wewnętrznie kluczowemu personelowi kierowniczemu jednostki (zdefiniowanemu w MSR 24), na przykład zarządowi lub dyrektorowi generalnemu jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 7.B7 MSR 8.10	Kiedy jednostka stosuje wiele metod zarządzania ryzykiem, to ujawnia informacje w oparciu o metodę lub metody, która/które zapewniają najbardziej odpowiednie i wiarygodne informacje. Kwestię znaczenia i wiarygodności omówiono w MSR 8.10.				
	b)	informacje, których ujawnienie jest wymagane na mocy MSSF 7.35-42 w zakresie nieobjętym pkt (a)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	c)	koncentrację ryzyka, jeśli informacja o niej nie wynika z (a) i (b).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 7.B8	Ujawnienie informacji o koncentracji ryzyka obejmuje:				
	▶	opis, w jaki sposób kierownictwo ustala koncentracje	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ opis wspólnych cech wyróżniających dany rodzaj koncentracji (np. kontrahentów, obszaru geograficznego, waluty lub rynku)</li> <li>▶ wysokość stopnia narażenia na ryzyko związane ze wszystkimi instrumentami finansowymi mającymi wyżej wymienione cechy</li> </ul>
MSSF 7.B8		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<p>Koncentracja ryzyka wynika z instrumentów finansowych, które mają podobne cechy i na które zmiany warunków gospodarczych lub innych warunków mają zbliżony wpływ. Identyfikacja koncentracji ryzyka wymaga dokonania oceny uwzględniającej sytuację finansową jednostki (zob. MSSF 7.WS18).</p> <p>Zgodnie z MSSF 7.B8, ujawnianie informacji na temat koncentracji ryzyka obejmuje wspólną cechę, która identyfikuje każdą koncentrację. Na przykład, wspólna cecha może odnosić się do geograficznego rozmieszczenia kontrahentów według grup krajów, poszczególnych krajów lub regionów w obrębie krajów.</p>
MSSF 7.WS18		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.WS19					
342	MSSF 7.35				Jeżeli dane ilościowe ujawnione na koniec okresu sprawozdawczego nie są reprezentatywne, jeżeli chodzi o stopień narażenia jednostki na ryzyko w danym okresie, jednostka zobowiązana jest do przedstawienia dalszych informacji, które są reprezentatywne
	MSSF 7.WS20	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Aby spełnić ten wymóg, jednostka może ujawnić najwyższą, najniższą i średnią wartość ryzyka, na które była narażona w okresie sprawozdawczym. Na przykład, jeśli jednostka zazwyczaj ma dużą ekspozycję na konkretną walutę, ale na koniec okresu sprawozdawczego rozwija pozycję, jednostka może ujawnić wykres przedstawiający ekspozycję w różnych momentach w okresie sprawozdawczym lub ujawnić najwyższe, najniższe i średnie ekspozycje.
<b>Ryzyko kredytowe</b>					
	MSSF 7.35A				<p>Jednostka stosuje wymogi dotyczące ujawniania informacji zawarte w MSSF 7.35F-35N w odniesieniu do instrumentów finansowych, do których stosowane są wymogi dotyczące utraty wartości zawarte w MSSF 9. Jednakże:</p> <p>a) w przypadku należności z tytułu dostaw i usług, aktywów z tytułu umów oraz należności leasingowych MSSF 7.35J stosuje się do tych należności z tytułu dostaw i usług, aktywów z tytułu umów lub należności leasingowych, w przypadku których oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia ujmuje się zgodnie z MSSF 9.5.5.15, jeżeli te aktywa finansowe ulegają modyfikacji, gdy stają się przeterminowane o ponad 30 dni</p> <p>b) MSSF 7.35K(b) nie ma zastosowania do należności leasingowych</p>
	MSSF 7.35B				<p>Ujawnienia informacji dotyczących ryzyka kredytowego dokonane zgodnie z paragrafami 35F-35N mają umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie wpływu ryzyka kredytowego na kwotę, rozkład w czasie oraz niepewność przyszłych przepływów pieniężnych. Aby osiągnąć ten cel, ujawnienia informacji dotyczących ryzyka kredytowego zapewniają:</p> <p>a) informacje o praktykach zarządzania ryzykiem kredytowym przez jednostkę oraz ich powiązaniach z ujmowaniem i wyceną oczekiwanych strat kredytowych, w tym informacje o metodach, założeniach i danych wykorzystywanych do wyceny oczekiwanych strat kredytowych</p>

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

		Ujawnienie zaprezentowane				
		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
	<p>b) informacje ilościowe i jakościowe, które umożliwiają użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę kwot zawartych w sprawozdaniu finansowym, które wynikają z oczekiwanych strat kredytowych, w tym zmiany kwoty oczekiwanych strat kredytowych oraz powody takich zmian</p> <p>c) informacje o ekspozycji jednostki na ryzyko kredytowe (tj. ryzyko kredytowe właściwe dla aktywów finansowych jednostki oraz jej zobowiązań do udzielenia kredytu), w tym o znacznych koncentracjach ryzyka kredytowego.</p>					
MSSF 7.35C	Jednostka nie musi powielać informacji, które zostały już przedstawione gdzie indziej, pod warunkiem, że informacje te są włączone poprzez odniesienie ze sprawozdania finansowego do innych sprawozdań, np. sprawozdania zarządu lub sprawozdania na temat ryzyka, do których użytkownicy sprawozdania finansowego mają dostęp na tych samych warunkach i w tym samym czasie jak w przypadku sprawozdania finansowego. Bez informacji włączonych poprzez odniesienie sprawozdanie finansowe jest niekompletne.					
MSSF 7.35D	Aby osiągnąć cele określone w paragrafie 35B jednostka rozważa (o ile poniżej nie określono inaczej) stopień szczegółowości ujawnianych informacji, jaki nacisk kładzie na różne aspekty wymogów dotyczących ujawniania informacji, odpowiedni poziom zagregowania lub rozbicia oraz to, czy użytkownicy sprawozdania finansowego potrzebują dodatkowych wyjaśnień w celu oceny ujawnionych informacji ilościowych.					
343	MSSF 7.35E	Jeżeli informacje ujawnione zgodnie z MSSF 7.35F-35N nie wystarczają do osiągnięcia celów określonych w MSSF 7.35B, jednostka ujawnia dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tych celów		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Praktyki zarządzania ryzykiem kredytowym</b>						
344	MSSF 7.35F	Jednostka wyjaśnia swoje praktyki zarządzania ryzykiem kredytowym oraz ich powiązania z ujmowaniem i wyceną oczekiwanych strat kredytowych. Aby osiągnąć ten cel jednostka ujawnia informacje, które umożliwiają użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie i ocenę:				
	a)	sposobu, w jaki jednostka ustaliła, czy ryzyko kredytowe związane z instrumentami finansowymi znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, w tym czy i w jaki sposób:				
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ uznaje się, że instrumenty finansowe mają niskie ryzyko kredytowe zgodnie z MSSF 9, 5.5.10 w tym klasy instrumentów finansowych, do których ma to zastosowanie</li> </ul>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ odrzucono założenie zawarte w MSSF 9.5.5.11 że ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, w przypadku, gdy aktywa finansowe są przeterminowane o ponad 30 dni;</li> </ul>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	przyjętych przez jednostkę definicji niewykonania zobowiązania (default), w tym powodów wyboru właśnie tych definicji;		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 7.B8A	<p>MSSF 7.35F(b) nakłada wymóg ujawnienia informacji dotyczących sposobu, w jaki jednostka zdefiniowała niewykonanie zobowiązania dla różnych instrumentów finansowych oraz powody wyboru tych definicji. Zgodnie z MSSF 9.5.5.9 podstawą ustalenia, czy oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia powinny zostać ujęte, jest wzrost ryzyka niewykonania zobowiązania, jaki nastąpił od</p>					

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

	Tak	Nie	N/A	Komentarze
<p>momentu początkowego ujęcia. Informacje dotyczące przyjętych przez jednostkę definicji niewykonania zobowiązania, które mają ułatwić użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie sposobu, w jaki jednostka zastosowała wymogi dotyczące oczekiwanych strat kredytowych zawarte w MSSF 9, mogą obejmować:</p> <p>a) czynniki jakościowe i ilościowe uwzględnione przy definiowaniu niewykonania zobowiązania</p> <p>b) informację, czy w odniesieniu do różnych rodzajów instrumentów finansowych zastosowano różne definicje</p> <p>c) założenia dotyczące wskaźnika poprawy sytuacji (tj. liczby aktywów finansowych, które ponownie otrzymują status niezagrożonych) po tym jak w przypadku składnika aktywów finansowych odnotowano niewykonanie zobowiązania.</p>				
<p>c) sposobu, w jaki instrumenty zostały pogrupowane, jeżeli oczekiwane straty kredytowe zostały wycenione na zasadzie zbiorowej</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>d) sposobu, w jaki jednostka ustaliła, że aktywa finansowe są aktywami finansowymi dotkniętymi utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>e) zasad dokonywania odpisów przez jednostkę, obejmujących wskaźniki braku uzasadnionych perspektyw odzyskania należności oraz informacje o zasadach dotyczących aktywów finansowych, które zostały odpisane, ale w dalszym ciągu są przedmiotem działań służących odzyskaniu należności</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>f) sposobu, w jaki zastosowano określone w MSSF 9.5.5.12 wymogi dotyczące modyfikacji wynikających z umowy przepływów pieniężnych z tytułu aktywów finansowych, w tym informacje o sposobie, w jaki jednostka:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ustala, czy ryzyko kredytowe związane ze składnikiem aktywów finansowych, który uległ zmianie, podczas gdy odpis na oczekiwane straty kredytowe został wyceniony w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, zmniejszyło się w takim stopniu, że odpis na oczekiwane straty kredytowe jest wyceniany w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym zgodnie z MSSF 9.5.5.5</li> <li>▶ monitoruje zakres, w jakim odpis na oczekiwane straty kredytowe związane z aktywami finansowymi spełniający kryteria określone w ppkt (i) jest następnie ponownie wyceniany w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia zgodnie z paragrafem 5.5.3 MSSF 9.</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>MSSF 7.B8B</p> <p>Aby ułatwić użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę przyjętych przez jednostkę zasad restrukturyzacji i modyfikacji, MSSF 7.35F(f)(i) nakłada wymóg ujawniania informacji o sposobie monitorowania przez jednostkę zakresu, w jakim odpis na oczekiwane straty kredytowe związane z aktywami finansowymi ujawniony uprzednio zgodnie z MSSF 7.35F(f)(i) jest po początkowym ujęciu wyceniany w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia zgodnie z MSSF 9.5.5.3.</p> <p>Informacje ilościowe, które ułatwią użytkownikom zrozumienie późniejszego wzrostu ryzyka kredytowego zmodyfikowanych aktywów finansowych, mogą obejmować informacje o zmodyfikowanych aktywach finansowych spełniających kryteria określone w MSSF 7.35F(f)(i), w przypadku których odpis na oczekiwane straty kredytowe zmienił się na wyceniany w kwocie równej oczekiwanym stratom</p>				



		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
		kredytowym w całym okresie życia (tj. wskaźnik pogorszenia sytuacji).			
345	MSSF 7.35G	<p>Jednostka wyjaśnia dane wejściowe, założenia oraz techniki szacowania wykorzystywane w celu stosowania wymogów określonych w sekcji MSSF 9.5.5. W tym celu jednostka ujawnia:</p> <p>a) podstawy danych wejściowych i założeń oraz technik szacowania wykorzystywanych do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ wyceny 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych oraz oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ ustalenia czy ryzyko kredytowe związane z instrumentami finansowymi znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ ustalenia czy składnik aktywów finansowych jest składnikiem aktywów finansowych dotkniętym utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> </ul>			
	MSSF 7.B8C	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>MSSF 7.35G(a) wymaga ujawnienia informacji o podstawie danych wejściowych i założeń oraz technik szacowania wykorzystywanych w celu stosowania wymogów dotyczących utraty wartości zawartych w MSSF 9. Założenia i dane wejściowe wykorzystywane przez jednostkę do wyceny oczekiwanych strat kredytowych lub ustalenia stopnia wzrostu ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia mogą obejmować informacje uzyskane z wewnętrznych informacji historycznych lub sprawozdań dotyczących ratingu oraz założenia dotyczące oczekiwanego okresu życia instrumentów finansowych oraz momentu sprzedaży zabezpieczenia.</p> </div> <p>b) sposób uwzględnienia informacji dotyczących przyszłości przy określeniu oczekiwanych strat kredytowych, w tym wykorzystania informacji makroekonomicznych <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>c) zmiany technik szacowania lub istotnych założeń dokonane w trakcie okresu sprawozdawczego oraz powody dokonania tych zmian <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>			
<p><b>Informacje ilościowe i jakościowe dotyczące kwot wynikających z oczekiwanych strat kredytowych</b></p>					
346	MSSF 7.35H	<p>Aby wyjaśnić zmiany w odpisie na oczekiwane straty kredytowe oraz powody dokonania tych zmian jednostka przedstawia, w podziale na klasy instrumentów finansowych, uzgodnienie między stanem początkowym a stanem końcowym odpisu na oczekiwane straty kredytowe, w formie tabeli, wykazując odrębnie zmiany w trakcie okresu dla:</p> <p>a) odpisu na oczekiwane straty kredytowe wycenianego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p> <p>b) odpisu na oczekiwane straty kredytowe wycenianego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia ekspozycji dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ instrumentów finansowych, w przypadku których ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, ale które nie stanowią aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ aktywów finansowych, które na dzień sprawozdawczy są dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe (ale które nie zostały zakupione lub nie zostały utworzone jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe) <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> </ul>			

		Ujawnienie zaprezentowane							
		Tak	Nie	N/A	Komentarze				
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ należności z tytułu dostaw i usług, aktywów z tytułu umów oraz należności leasingowych, w przypadku których odpisy na oczekiwane straty kredytowe są wyceniane zgodnie z paragrafem MSSF 9.5.5.15</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					c) aktywów finansowych, które zostały zakupione lub utworzone jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe. Oprócz uzgodnienia jednostka ujawnia łączną kwotę niezdyktowanych oczekiwanych strat kredytowych w momencie początkowego ujęcia z tytułu aktywów finansowych początkowo ujętych w trakcie okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 7.B8D	<p>Zgodnie z MSSF 7.35H jednostka jest zobowiązana wyjaśnić przyczyny zmian w odpisie na oczekiwane straty kredytowe w trakcie okresu. Oprócz uzgodnienia między stanem początkowym i stanem końcowym odpisu na oczekiwane straty kredytowe konieczne może się okazać przedstawienie opisowego wyjaśnienia tych zmian. To opisowe wyjaśnienie może zawierać analizę powodów zmian w odpisie na oczekiwane straty kredytowe w trakcie okresu, obejmującą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) skład portfela</li> <li>b) wolumen zakupionych lub powstałych instrumentów finansowych</li> <li>c) rozmiar oczekiwanych strat kredytowych.</li> </ul>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
347	MSSF 7.B8E	<p>W przypadku zobowiązań do udzielenia pożyczki i umów gwarancji finansowej odpis na oczekiwane straty kredytowe ujmuje się jako rezerwę. Jednostka powinna ujawniać informacje o zmianach w odpisie na oczekiwane straty kredytowe z tytułu aktywów finansowych odrębnie od informacji dotyczących zobowiązań do udzielenia pożyczki i umów gwarancji finansowej.</p>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	MSSF 7.B8E	<p>Jeżeli jednak instrument finansowy obejmuje komponent zarówno pożyczki (tj. składnik aktywów finansowych), jak i niewykorzystanego zobowiązania (tj. zobowiązanie do udzielenia pożyczki), a jednostka nie może zidentyfikować oczekiwanych strat kredytowych z tytułu komponentu będącego zobowiązaniem do udzielenia pożyczki odrębnie od oczekiwanych strat kredytowych z tytułu komponentu będącego składnikiem aktywów finansowych, oczekiwane straty kredytowe z tytułu zobowiązania do udzielenia pożyczki powinny zostać ujęte wspólnie z odpisem na oczekiwane straty kredytowe z tytułu składnika aktywów finansowych. W stopniu, w jakim połączone oczekiwane straty kredytowe przekraczają wartość bilansową brutto składnika aktywów finansowych, oczekiwane straty kredytowe należy ująć jako rezerwę.</p>							
348	MSSF 7.35I	<p>Aby umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie zmian w odpisie na oczekiwane straty kredytowe ujawnionych zgodnie z paragrafem 35H, jednostka przedstawia wyjaśnienie sposobu, w jaki znaczne zmiany wartości bilansowej brutto instrumentów finansowych w trakcie okresu przyczyniły się do zmian w odpisie na oczekiwane straty kredytowe</p>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	MSSF 7.35I	<p>Informacje te przedstawia się odrębnie dla instrumentów finansowych, które stanowią odpis na oczekiwane straty kredytowe zgodnie z wykazem w MSSF 7.35H(a)-(c), i obejmują one odpowiednie informacje jakościowe i ilościowe. Przykłady zmian wartości bilansowej brutto instrumentów finansowych, które przyczyniły się do zmian w odpisie na oczekiwane straty kredytowe, mogą obejmować:</p>							

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

		Tak	Nie	N/A	Komentarze
	<p>a) zmiany wynikające z instrumentów finansowych powstałych lub nabytych w trakcie okresu sprawozdawczego</p> <p>b) modyfikację wynikających z umowy przepływów pieniężnych z tytułu aktywów finansowych, która nie prowadzi do zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych zgodnie z MSSF 9</p> <p>c) zmiany wynikające z instrumentów finansowych, których ujmowania zaprzestano w trakcie okresu sprawozdawczego (w tym tych, które zostały odpisane)</p> <p>d) zmiany wynikające z tego, czy odpis na oczekiwane straty kredytowe jest wyceniany w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym czy też stratom kredytowym oczekiwanym w całym okresie życia.</p>				
349	<p>MSSF 7.35J</p> <p>Aby umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie charakteru i wpływu modyfikacji wynikających z umowy przepływów pieniężnych z tytułu aktywów finansowych, które nie prowadzą do zaprzestania ujmowania, oraz wpływu takich modyfikacji na wycenę oczekiwanych strat kredytowych, jednostka ujawnia:</p> <p>a) zamortyzowany koszt przed modyfikacją oraz zysk lub stratę netto z tytułu modyfikacji ujęte dla aktywów finansowych, w przypadku których przepływy pieniężne wynikające z umowy uległy modyfikacji w trakcie okresu sprawozdawczego, podczas gdy odpowiadający im odpis na oczekiwane straty kredytowe był wyceniany w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia</p> <p>b) wartość bilansową brutto na koniec okresu sprawozdawczego aktywów finansowych, które od momentu początkowego ujęcia uległy modyfikacji w momencie, w którym odpis na oczekiwane straty kredytowe był wyceniany w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, i w przypadku których odpis na oczekiwane straty kredytowe uległ w trakcie okresu sprawozdawczego zmianie na kwotę równą 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
350	<p>MSSF 7.35K</p> <p>Aby umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego zrozumienie wpływu zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej na kwoty wynikające z oczekiwanych strat kredytowych, jednostka ujawnia w podziale na klasy instrumentów finansowych:</p> <p>a) kwotę, która najlepiej odzwierciedla jej maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe na koniec okresu sprawozdawczego, nie uwzględniając żadnego posiadanego zabezpieczenia ani innych form wsparcia jakości kredytowej (np. porozumień dotyczących rozliczania w kwocie netto niekwalifikujących się do kompensaty zgodnie z MSR 32)</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.B9	<p>MSSF 7.35K(a) wymaga ujawnienia kwoty, która najlepiej odzwierciedla maksymalną ekspozycję jednostki na ryzyko kredytowe. W przypadku składnika aktywów finansowych jest to zwykle wartość bilansowa brutto pomniejszona o:</p> <p>a) wszelkie kwoty kompensowane zgodnie z MSR 32</p> <p>b) wszelkie odpisy na oczekiwane straty kredytowe ujęte zgodnie z MSSF 9</p>				
MSSF 7.B10	<p>Działania powodujące powstanie ryzyka kredytowego oraz związanej z tym maksymalnej ekspozycji na ryzyko kredytowe są to przykładowo:</p>				

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

		Tak	Nie	N/A	Komentarze
	<p>a) udzielanie pożyczek klientom oraz lokowanie depozytów w innych jednostkach. W takich przypadkach maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej powiązanych aktywów finansowych</p> <p>b) zawieranie umów w postaci instrumentów pochodnych, np. kontraktów walutowych, transakcji swap na stopy procentowe oraz kredytowych instrumentów pochodnych. Jeżeli uzyskany składnik aktywów wyceniany jest w wartości godziwej, maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na koniec okresu sprawozdawczego równe jest wartości bilansowej</p> <p>c) udzielanie gwarancji finansowych. W tym przypadku maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada maksymalnej kwocie, którą jednostka musiałaby zapłacić w przypadku konieczności wypłaty świadczenia z tytułu gwarancji i która może być znacznie wyższa od kwoty ujętej jako zobowiązanie</p> <p>d) zaciągnięcie zobowiązania z tytułu pożyczki, które jest nieodwołalne przez okres spłaty pożyczki lub jest odwołalne jedynie w razie istotnej niekorzystnej zmiany. Jeżeli wystawca nie może uregulować zobowiązania z tytułu pożyczki poprzez rozliczenie netto w formie pieniężnej lub w formie innego instrumentu finansowego, wówczas maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada całkowitej kwocie zobowiązania. Wynika to z faktu, że nie ma pewności, czy jakkolwiek część dotychczas niewypłaconych zobowiązań będzie podlegać zapłacie w przyszłości. Może ona być znacznie wyższa niż kwota ujęta jako zobowiązanie</p>				
	<p>b) opis posiadanego zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej, obejmujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ opis charakteru i jakości posiadanego zabezpieczenia <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ wyjaśnienie wszelkich znaczących zmian jakości tego zabezpieczenia lub wsparcia jakości kredytowej wynikających z pogorszenia lub zmian przyjętych przez jednostkę zasad dotyczących zabezpieczeń w trakcie okresu sprawozdawczego <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> <li>▶ informacje o instrumentach finansowych, w przypadku których ze względu na zabezpieczenie jednostka nie ujęła odpisu na oczekiwane straty kredytowe <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></li> </ul>				
MSSF 7.35A (b)	<p>Należy pamiętać, że MSSF 7.35K(b) nie ma zastosowania do należności leasingowych.</p>				
	<p>a) informacje ilościowe o posiadanym zabezpieczeniu oraz innych formach wsparcia jakości kredytowej (np. kwantyfikacja stopnia, w jakim zabezpieczenie oraz inne formy wsparcia jakości kredytowej ograniczają ryzyko kredytowe) w odniesieniu do aktywów finansowych, które na dzień sprawozdawczy są dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></p>				
MSSF 7.B8F	<p>MSSF 7.35K nakłada wymóg ujawniania informacji, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie wpływu zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej na kwotę oczekiwanych strat kredytowych. Jednostka nie jest zobowiązana ani do ujawniania informacji o wartości godziwej zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej, ani do kwantyfikacji dokładnej wartości zabezpieczenia, która została uwzględniona w obliczeniach oczekiwanych strat kredytowych (tj. straty z tytułu niewykonania zobowiązania).</p>				
MSSF 7.B8G	<p>Opis zabezpieczenia i jego wpływu na kwoty oczekiwanych strat kredytowych może obejmować informacje dotyczące:</p>				

**Ujawnienie  
zaprezentowane**

**Tak    Nie    N/A    Komentarze**

		Tak	Nie	N/A	Komentarze
		<p>a) głównych rodzajów posiadanego zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej (przykładami tych ostatnich są gwarancje, kredytowe instrumenty pochodne oraz porozumienia dotyczące rozliczania w kwocie netto niekwalifikujące się do kompensaty zgodnie z MSR 32)</p> <p>b) wolumenu posiadanego zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej i jego znaczenia w kategoriach odpisu na oczekiwane straty kredytowe</p> <p>c) zasad i procesów wyceny zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej, jak również zasad i procesów zarządzania nimi</p> <p>d) głównych rodzajów kontrahentów w odniesieniu do zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej, jak również wiarygodności kredytowej tych kontrahentów</p> <p>e) informacje o koncentracjach ryzyka w ramach zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej.</p>			
351	MSSF 7.35L	<p>Jednostka ujawnia wynikającą z umowy kwotę pozostałą do spłaty z tytułu aktywów finansowych, które zostały odpisane w trakcie okresu sprawozdawczego i w dalszym ciągu są przedmiotem działań służących odzyskaniu należności.</p>			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Ekspozycja na ryzyko kredytowe</b>					
352	MSSF 7.35M	<p>Aby umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę ekspozycji jednostki na ryzyko kredytowe oraz zrozumienie znaczących koncentracji jej ryzyka kredytowego, jednostka ujawnia, w podziale na stopnie ratingu ryzyka kredytowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ wartość bilansową brutto składników aktywów finansowych</li> <li>▶ ekspozycję na ryzyko kredytowe z tytułu zobowiązań do udzielenia pożyczki i umów gwarancji finansowej.</li> </ul> <p>Informacje te przedstawia się odrębnie dla instrumentów finansowych:</p> <p>a) w przypadku których odpis na oczekiwane straty kredytowe jest wyceniany w kwocie równej 12- miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym</p> <p>b) w przypadku których odpis na oczekiwane straty kredytowe jest wyceniany w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia i które są:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ instrumentami finansowymi, w przypadku których ryzyko kredytowe znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, ale które nie stanowią aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe</li> <li>▶ aktywami finansowymi, które na dzień sprawozdawczy są dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe (ale które nie zostały zakupione lub nie zostały utworzone jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe)</li> <li>▶ należnościami z tytułu dostaw i usług, aktywami z tytułu umów oraz należnościami leasingowymi, w przypadku których odpisy na oczekiwane straty kredytowe są wyceniane zgodnie z MSSF 9.5.5.15</li> </ul>			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak Nie N/A Komentarze

c) które są zakupionymi lub utworzonymi aktywami finansowymi dotkniętymi utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe

MSSF 7.35N

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, aktywów z tytułu umów oraz należności leasingowych, w odniesieniu do których jednostka stosuje MSSF 9.5.5.15, informacje przedstawione zgodnie z MSSF 7.35M mogą opierać się na macierzy rezerw (zob. MSSF 9.5.5.35).

MSSF 7.B8H

MSSF 7.35M nakłada wymóg ujawniania informacji o ekspozycji jednostki na ryzyko kredytowe i o znacznych koncentracjach ryzyka kredytowego na dzień sprawozdawczy. Koncentracja ryzyka kredytowego istnieje wtedy, gdy szereg kontrahentów jest zlokalizowanych w jednym regionie geograficznym lub jest zaangażowanych w podobną działalność i wykazuje podobną charakterystykę pod względem gospodarczym, co sprawiałoby, że ich zdolność do wypełnienia zobowiązań wynikających z umowy byłaby w podobny sposób naruszona przez zmiany warunków gospodarczych lub innych warunków. Jednostka powinna przedstawić informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie, czy istnieją grupy lub portfele instrumentów finansowych o szczególnych cechach, które mogłyby mieć wpływ na znaczną część takiej grupy lub portfela instrumentów finansowych, takie jak koncentracja określonych rodzajów ryzyka. Może to przykładowo obejmować grupy oparte o współczynnik pokrycia należności zabezpieczeniem oraz koncentracje pod względem geograficznym, branżowym lub rodzaju emitenta.

MSSF 7.B8I

Liczba stopni ratingu ryzyka kredytowego wykorzystana na potrzeby ujawnienia informacji zgodnie z MSSF 7.35M musi być spójna z liczbą, którą jednostka przedstawia kluczowemu personelowi kierowniczemu do celów zarządzania ryzykiem kredytowym. Jeżeli jedynym dostępnym rodzajem informacji o pożyczkobiorcy są informacje dotyczące przeterminowanych płatności i jednostka wykorzystuje te informacje w celu oceny, czy doszło do znacznego wzrostu ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia zgodnie z MSSF 9.5.5.10, jednostka przedstawia analizę statusu przeterminowania dla tych aktywów finansowych.

MSSF 7.B8J

Jeżeli jednostka wyceniła oczekiwane straty kredytowe na zasadzie zbiorowej, jednostka może nie być w stanie przypisać wartości bilansowej brutto pojedynczego składnika aktywów finansowych lub ekspozycji na ryzyko kredytowe z tytułu zobowiązań do udzielenia pożyczki i umów gwarancji finansowej do stopni ratingu ryzyka kredytowego, dla których ujęto oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia. W takim przypadku jednostka powinna:

- ▶ stosować wymóg zawarty w MSSF 7.35M w odniesieniu do tych instrumentów finansowych, które mogą być bezpośrednio przypisane do stopnia ratingu ryzyka kredytowego
- ▶ ujawniać odrębnie wartość bilansową brutto instrumentów finansowych, w przypadku których oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia zostały wycenione na zasadzie zbiorowej.

353 MSSF 7.36  
MSR 32.42

W odniesieniu do wszystkich instrumentów finansowych, które są objęte zakresem MSSF 7, ale do których nie mają zastosowania wymogi dotyczące utraty wartości określone w MSSF 9, jednostka ujawnia w podziale na klasy instrumentów finansowych:

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak Nie N/A Komentarze

		Tak	Nie	N/A	Komentarze
	a) kwotę, która najlepiej odzwierciedla jej maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe na koniec okresu sprawozdawczego, nie uwzględniając żadnego posiadanego zabezpieczenia ani innych form wsparcia jakości kredytowej (np. porozumień dotyczących rozliczania w kwocie netto niekwalifikujących się do kompensaty zgodnie z MSR 32.42), jeżeli wartość bilansowa instrumentów finansowych nie odzwierciedla maksymalnej ekspozycji na ryzyko kredytowe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.B9	MSSF 7.36(a) wymaga ujawnienia kwoty, która najlepiej odzwierciedla maksymalną ekspozycję jednostki na ryzyko kredytowe. W przypadku składnika aktywów finansowych jest to zwykle wartość bilansowa brutto pomniejszona o:				
	a) wszelkie kwoty kompensowane zgodnie z MSR 32				
	b) wszelkie odpisy na oczekiwane straty kredytowe ujęte zgodnie z MSSF 9				
MSSF 7.B10	Działania powodujące powstanie ryzyka kredytowego oraz związanej z tym maksymalnej ekspozycji na ryzyko kredytowe są to przykładowo:				
	a) udzielanie pożyczek klientom oraz lokowanie depozytów w innych jednostkach. W takich przypadkach maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej powiązanych aktywów finansowych				
	b) zawieranie umów w postaci instrumentów pochodnych, np. kontraktów walutowych, transakcji swap na stopy procentowe oraz kredytowych instrumentów pochodnych. Jeżeli uzyskany składnik aktywów wyceniany jest w wartości godziwej, maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe na koniec okresu sprawozdawczego równe jest wartości bilansowej				
	c) udzielanie gwarancji finansowych. W tym przypadku maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada maksymalnej kwocie, którą jednostka musiałaby zapłacić w przypadku konieczności wypłaty świadczenia z tytułu gwarancji i która może być znacznie wyższa od kwoty ujętej jako zobowiązanie				
	d) zaciągnięcie zobowiązania z tytułu pożyczki, które jest nieodwołalne przez okres spłaty pożyczki lub jest odwołalne jedynie w razie istotnej niekorzystnej zmiany. Jeżeli wystawca nie może uregulować zobowiązania z tytułu pożyczki poprzez rozliczenie netto w formie pieniężnej lub w formie innego instrumentu finansowego, wówczas maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe odpowiada całkowitej kwocie zobowiązania. Wynika to z faktu, że nie ma pewności, czy jakkolwiek część dotychczas niewypłaconych zobowiązań będzie podlegać zapłacie w przyszłości. Może ona być znacznie wyższa niż kwota ujęta jako zobowiązanie.				
MSSF 7.WS22	b) opis posiadanego zabezpieczenia oraz innych form wsparcia jakości kredytowej, a także ich skutku finansowego (np. kwantyfikacja stopnia, w jakim zabezpieczenie oraz inne formy wsparcia jakości kredytowej ograniczają ryzyko kredytowe) w odniesieniu do kwoty, która najlepiej odzwierciedla maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe (ujawnionej zgodnie z pkt (a) lub wyrażonej wartością bilansową instrumentu finansowego)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### Uzyskane zabezpieczenia i inne elementy powodujące poprawę warunków kredytowania

354	MSSF 7.38	<p>Jeżeli w danym okresie jednostka uzyskuje aktywa finansowe lub niefinansowe, przejmując w posiadanie ustanowione na jej rzecz zabezpieczenie lub wykorzystując inne elementy powodujące poprawę warunków kredytowania (np. gwarancje), a przedmiotowe aktywa spełniają kryteria ujmowania określone w innych MSSF, jednostka ujawnia na dzień sprawozdawczy w odniesieniu do tych aktywów:</p> <p>a) charakter i wartość bilansową składników aktywów</p> <p>b) jeżeli składniki aktywów nie są łatwo wymienne na środki pieniężne – stosowaną przez nią politykę zbycia tych aktywów lub ich wykorzystania w ramach prowadzonej przez nią działalności</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Ryzyko płynności

355	MSSF 7.39	<p>Jednostka ujawnia:</p> <p>a) analizę wymagalności zobowiązań finansowych niebędących instrumentami pochodnymi (w tym udzielonych gwarancji finansowych) prezentującą pozostałe umowne terminy wymagalności</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------

MSSF 7.B11

Sporządzając analizę terminów wymagalności zgodnie z wymogami MSSF 7.39(a) i (b) jednostka kieruje się osądem, aby ustalić odpowiednią ilość przedziałów czasowych. Na przykład jednostka może ustalić, że odpowiednie są następujące przedziały czasowe:

a) do miesiąca,

b) od miesiąca do trzech miesięcy,

c) od trzech miesięcy do jednego roku oraz

d) od roku do pięciu lat.

e) powyżej pięciu lat

MSSF 7.B11A

Sporządzając analizę terminów wymagalności, jednostka nie wydziela wbudowanego instrumentu finansowego od hybrydowego (złożonego) instrumentu finansowego. W odniesieniu do takiego instrumentu jednostka stosuje MSSF 7.39(a).

MSSF 7.B11C

W przypadku, gdy kontrahent ma wybór co do terminu zapłaty, zobowiązanie przyporządkowuje się do najwcześniejszego terminu, w którym jednostka może być zobowiązana do zapłaty kwoty umownej. Na przykład zobowiązania finansowe, w odniesieniu do których jednostka może być wezwana do spłaty na żądanie (np. depozyty płatne na żądanie), ujmuje się w najwcześniejszym przedziale czasowym.

W przypadku, gdy jednostka zobowiązana jest do przekazywania kwot w ratach, każda rata przypisywana jest do najwcześniejszego okresu, w którym jednostka może być zobowiązana do jej zapłaty. Na przykład zobowiązanie do udzielenia pożyczki ujmowane jest w przedziale czasowym, w którym przypada najwcześniejszy z terminów ewentualnej wypłaty tej pożyczki.

W przypadku udzielonych gwarancji finansowych maksymalna kwota gwarancji przypisywana jest do najwcześniejszego terminu, w którym gwarancja może być wymagalna.



Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

MSSF 7.B11D	<p>Kwotami umownymi ujawnianymi w analizie terminów wymagalności są umowne niezdykontowane przepływy pieniężne, na przykład zobowiązania z tytułu leasingu brutto (przed odliczeniem kosztów finansowych), określone w kontraktach forward ceny zakupu aktywów finansowych w zamian za środki pieniężne, kwoty netto dla transakcji wymiany (swapów) zmiennej stopy procentowej na stałą, w przypadku których następuje wymiana przepływów środków pieniężnych netto oraz kwoty umowne podlegające wymianie w ramach pochodnego instrumentu finansowego (np. swapa walutowego), w przypadku którego wymianie podlegają przepływy środków pieniężnych brutto oraz zobowiązania do udzielenia pożyczki brutto.</p> <p>Te niezdykontowane przepływy pieniężne różnią się od kwot ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, ponieważ kwoty wykazane w tym sprawozdaniu są oparte na zdyskontowanych przepływach pieniężnych.</p> <p>W przypadku, gdy kwota do zapłaty nie jest stała, ujawnianą kwotę ustala się poprzez odniesienie do warunków istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Na przykład, gdy kwota do zapłaty zmienia się w zależności od zmian indeksu, ujawnianą kwotę można ustalić w oparciu o poziom indeksu na koniec okresu sprawozdawczego.</p>				
	<p>b) analizę wymagalności pochodnych zobowiązań finansowych. Analiza wymagalności obejmuje pozostałe umowne terminy wymagalności dla tych pochodnych zobowiązań finansowych, w przypadku których umowne terminy wymagalności są kluczowe dla zrozumienia momentu wystąpienia przepływów pieniężnych</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.B11B	<p>Tak może być na przykład w przypadku:</p> <p>a) swapów stóp procentowych o pozostałym terminie zapadalności wynoszącym pięć lat, stanowiących zabezpieczenie przepływów pieniężnych ze składnika aktywów lub zobowiązań finansowych opartych na zmiennej stopie procentowej,</p> <p>b) wszystkich zobowiązań do udzielenia pożyczek.</p>				
	<p>c) opis sposobu zarządzania ryzykiem płynności właściwym dla (a) i (b).</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.B11E	<p>Jednostka ujawnia analizę terminów zapadalności aktywów finansowych utrzymywanych dla celów zarządzania ryzykiem płynności (np. aktywów finansowych charakteryzujących się dużą płynnością lub w odniesieniu do których oczekuje się generowania wpływu środków pieniężnych równoważących wypływy środków pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych), jeżeli informacje te są niezbędne, aby umożliwić użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę charakteru i zakresu ryzyka płynności.</p>				
MSSF 7.B11F	<p>Inne czynniki, które jednostka może wziąć pod uwagę dokonując ujawnień wymaganych przez MSSF 7.39(c), obejmują między innymi stwierdzenie czy jednostka:</p> <p>a) posiada przyrzeczone źródła finansowania (np. w formie obligacji korporacyjnych) lub inne środki finansowania (np. dostępne linie kredytowe), z których może skorzystać w celu zaspokojenia potrzeb wynikających z braku płynności</p> <p>b) posiada depozyty w bankach centralnych w celu zaspokojenia potrzeb wynikających z braku płynności</p> <p>c) posiada bardzo zdywersyfikowane źródła finansowania</p> <p>d) jest narażona na znaczącą koncentrację ryzyka płynności związaną z jej aktywami lub źródłami finansowania</p>				

	<p>e) posiada procesy kontroli wewnętrznej oraz awaryjne plany zarządzania ryzykiem płynności</p> <p>f) posiada instrumenty zawierające warunkowe zapisy o przyspieszonych spłatach (np. na wypadek pogorszenia się ratingu kredytowego jednostki),</p> <p>g) posiada instrumenty, które mogłyby wymagać ustanowienia zabezpieczeń (np. wezwania do uzupełnienia depozytu zabezpieczającego w przypadku instrumentów pochodnych),</p> <p>h) posiada instrumenty z opcją wyboru sposobu uregulowania zobowiązania finansowego poprzez dostawę gotówki (lub innego składnika aktywów finansowych) lub poprzez dostarczenie własnych akcji</p> <p>Lub</p> <p>i) posiada instrumenty przewidujące rozliczenia w drodze kompensaty.</p>				
MSSF 7.34 (a)	d) jednostka wyjaśnia jak skrócone dane ilościowe na temat stopnia narażenia na ryzyko na koniec okresu sprawozdawczego są ustalane.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 7.B10A	Zgodnie z MSSF 7.34(a) jednostka ujawnia sumaryczne dane ilościowe dotyczące ekspozycji na ryzyko płynności na podstawie informacji przekazywanych wewnętrznie kluczowemu personelowi kierowniczemu.				
MSSF 7.B10A	e) jeżeli wpływ środków pieniężnych (lub innego rodzaju aktywów finansowych) uwzględnionych w tych danych mógłby:				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ mieć miejsce znacznie wcześniej niż wykazano to w danych</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	lub				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ być znacząco różny od kwot wykazanych w tych danych (na przykład instrument pochodny, który został zaprezentowany w danych przy założeniu rozliczenia netto, w przypadku, gdy kontrahent ma możliwość wyboru opcji rozliczenia brutto)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Jednostka stwierdza ten fakt oraz przedstawia informacje ilościowe, które umożliwiają użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę zakresu ryzyka, o ile informacje te nie są zawarte w analizie umownych terminów wymagalności, sporządzonej zgodnie z MSSF 7.39(a) lub (b).				

## Ryzyko rynkowe

### Analiza wrażliwości

MSSF 7.B21	Jednostka zobowiązana jest przedstawić analizy wrażliwości dla całej działalności, lecz może przedstawić różne rodzaje analizy wrażliwości dla różnych klas instrumentów finansowych
MSSF 7.B22	<p><b>Ryzyko stopy procentowej</b></p> <p>Ryzyko stopy procentowej wynika z oprocentowanych instrumentów finansowych ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (np. nabytych lub wyemitowanych instrumentów dłużnych) oraz z niektórych instrumentów finansowych nieujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (np. niektórych zobowiązań do udzielenia pożyczki).</p>

		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
MSSF 7.B23-B24	<p><b>Ryzyko walutowe</b></p> <p>Ryzyko walutowe (lub ryzyko kursowe) wynika z instrumentów finansowych denominowanych w walucie obcej, tzn. w walucie innej niż waluta funkcjonalna, w której są wyceniane. Dla celów MSSF 7 ryzyko walutowe nie wynika z instrumentów finansowych będących pozycjami niepieniężnymi lub z instrumentów finansowych denominowanych w walucie funkcjonalnej.</p> <p>Wymagane jest ujawnienie informacji o analizie wrażliwości w odniesieniu do każdej waluty, w przypadku której jednostka narażona jest na istotne ryzyko walutowe.</p>					
MSSF 7.B25- B28	<p><b>Inne ryzyko cenowe</b></p> <p>Inne ryzyko cenowe wynika z instrumentów finansowych ze względu na zmiany np. cen towarów lub instrumentów o charakterze kapitałowym. W celu zapewnienia zgodności z MSSF 7.40 jednostka może ujawnić informacje o wpływie spadku określonego indeksu giełdowego, ceny towarów lub innego czynnika ryzyka. Na przykład jednostka, która udziela gwarancji wartości końcowej (będących instrumentami finansowymi), zobowiązana jest ujawnić informacje o zwiększeniu lub zmniejszeniu wartości aktywów, których dotyczy taka gwarancja.</p> <p>Dwoma przykładami instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko ceny instrumentów o charakterze kapitałowym, są inwestycje kapitałowe w innej jednostce oraz inwestycje w fundusz powierniczy inwestujący w instrumenty kapitałowe. Inny przykład to transakcje terminowe typu forward oraz opcje kupna lub sprzedaży określonej ilości instrumentów kapitałowych oraz swapy indeksowane do cen papierów wartościowych. Na wartość godziwą takich instrumentów finansowych wpływają zmiany cen rynkowych bazowych instrumentów kapitałowych.</p> <p>Zgodnie z MSSF 7.40(a) wrażliwość wyniku finansowego (związaną np. z instrumentami wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy) ujawnia się odrębnie od wrażliwości innych całkowitych dochodów (związanej np. z inwestycjami w instrumenty kapitałowe, w przypadku których zmiany wartości godziwej przedstawiane są w innych całkowitych dochodach).</p> <p>Instrumenty finansowe zakwalifikowane przez jednostkę jako instrumenty kapitałowe nie podlegają aktualizacji wyceny. Ryzyko ceny instrumentów o charakterze kapitałowym związane z tymi instrumentami nie wpływa na wynik finansowy ani na kapitał własny. W związku z tym analiza wrażliwości nie jest wymagana.</p>					
356	MSSF 7.40	<p>Jednostka ujawnia określone poniżej informacje, chyba że spełnia warunki określone w MSSF 7.41:</p>				
	MSSF 7.WS33 MSSF 7.WS34	<p>a) analizę wrażliwości dla każdego rodzaju ryzyka rynkowego, na które jednostka jest narażona na koniec okresu sprawozdawczego, pokazującą, jaki wpływ na wynik finansowy i kapitał własny miałyby zmiany w zakresie odpowiednich czynników ryzyka, które były potencjalnie możliwe na ten dzień</p>				<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
		<p>b) metody i założenia stosowane przy sporządzaniu analizy wrażliwości</p>				<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
		<p>c) zmiany stosowanych metod i założeń w stosunku do poprzedniego okresu oraz przyczyny takich zmian</p>				<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

MSSF 7.B17

Zgodnie z MSSF 7.B3 jednostka decyduje, w jaki sposób ma grupować informacje, aby przedstawić całościową sytuację, nie łącząc informacji o różnych cechach dotyczących stopnia narażenia na poszczególne rodzaje ryzyka zdecydowanie różnych środowiskach gospodarczych. Jeżeli jednostka jest narażona wyłącznie na jeden rodzaj ryzyka rynkowego jedynie w jednym środowisku gospodarczym, to nie powinna przedstawiać informacji nieogrupowanych.

MSSF 7.B18

Dla celu analizy wrażliwości:

- a) jednostki nie są zobowiązane do ustalenia, jaki byłby ich wynik finansowy za dany okres, gdyby odpowiednie czynniki ryzyka były inne; jednostki ujawniają natomiast informacje o ich wpływie na wynik finansowy i kapitał własny na koniec okresu sprawozdawczego, zakładając, że na koniec okresu sprawozdawczego zaistniała potencjalnie możliwa zmiana odpowiedniego czynnika ryzyka i miała ona wpływ na narażenie na ryzyko istniejące na ten dzień. Na przykład jednostka mająca na koniec roku zobowiązanie oparte na zmiennej stopie procentowej zobowiązana jest ujawnić informacje o wpływie na wynik finansowy (tzn. koszty z tytułu odsetek) za rok bieżący, jeżeli stopy procentowe ulegały zmianom w potencjalnie możliwym zakresie
- b) jednostki nie są zobowiązane do ujawnienia informacji o wpływie, jaki ma na wynik finansowy i kapitał własny każda zmiana mieszcząca się w ramach potencjalnie możliwej zmiany odpowiedniego czynnika ryzyka. Wystarczające jest ujawnienie informacji o wpływie maksymalnych potencjalnie możliwych zmian.

MSSF 7.B19

Ustalając, co jest potencjalnie możliwą zmianą odpowiedniego czynnika ryzyka, jednostka powinna uwzględnić:

- a) środowisko gospodarcze, w którym prowadzi działalność. Potencjalnie możliwa zmiana nie powinna obejmować bardzo mało prawdopodobnych oraz najbardziej pesymistycznych scenariuszy ani testów warunków skrajnych (stress tests). Ponadto, jeżeli zakres zmian danego czynnika ryzyka jest stabilny, jednostka nie musi modyfikować wykazanej, potencjalnie możliwej zmiany czynnika ryzyka. Na przykład założmy, że stopy procentowe kształtują się na poziomie 5 %, a jednostka ustala, że potencjalnie możliwe są wahania stóp procentowych w granicach  $\pm 50$  punktów bazowych. Jednostka musiałaby ujawnić informacje o wpływie na wynik finansowy i kapitał własny, jeżeli stopy procentowe miałyby zmienić się do 4,5 % lub 5,5 %. W kolejnym okresie stopy procentowe wzrosły do 5,5 %. Jednostka w dalszym ciągu uważa, że stopy procentowe mogą wahać się w granicach  $\pm 50$  punktów bazowych (tzn., że zakres zmiany stóp procentowych jest stabilny). Jednostka powinna ujawnić informacje o wpływie na wynik finansowy i kapitał własny, jeżeli stopy procentowe miałyby zmienić się do 5 % lub 6 %. Jednostka nie musiałaby zatem zmieniać przyjętego założenia, że stopy procentowe mogą potencjalnie ulegać zmianom w granicach  $\pm 50$  punktów bazowych, chyba że istnieją dowody na to, że stopy procentowe stały się znacznie bardziej zmienne
- b) ramy czasowe, dla których jednostka dokonuje oceny. Analiza wrażliwości powinna pokazać wpływ zmian, które uznano za potencjalnie możliwe w danym okresie, do czasu następnego przedstawienia przez jednostkę ujawnień informacji, co przypada zwykle na kolejny roczny okres sprawozdawczy.

**Ujawnienie  
zaprezentowane**

**Tak    Nie    N/A    Komentarze**

357    MSSF 7.41

Jeżeli jednostka sporządza analizę wrażliwości, np. określa wartość narażoną na ryzyko, która uwzględnia zależności między czynnikami ryzyka (np. stopami procentowymi i kursami wymiany walut) i którą wykorzystuje w celu zarządzania ryzykiem finansowym, to może ona skorzystać z tej analizy wrażliwości zamiast z analizy określonej w MSSF 7.40. Jednostka ujawnia również:

- a) objaśnienie metody stosowanej przy sporządzaniu analizy wrażliwości oraz głównych parametrów i założeń związanych z udostępnionymi danymi
- b) objaśnienia celu stosowanej metody oraz ograniczeń, w związku z którymi informacje mogą nie odzwierciedlać w pełni wartości godziwej zaangażowanych aktywów i zobowiązań.

MSSF 7.B20

MSSF 7.41 zezwala jednostce korzystać z analizy wrażliwości odzwierciedlającej zależności między czynnikami ryzyka, np. z metodologii wartości narażonej na ryzyko (value at risk methodology), jeżeli stosuje ją w celu zarządzania ryzykiem finansowym. Ma to zastosowanie, nawet gdy taka metodologia pozwala na oszacowanie jedynie możliwości wystąpienia strat i nie pozwala oszacować możliwości wystąpienia zysków. Jednostka taka może zastosować się do MSSF 7.41(a), ujawniając informacje o stosowanym rodzaju modelu value-at-risk (np. czy model jest oparty na symulacji Monte Carlo), wyjaśniając sposób funkcjonowania modelu oraz przedstawiając główne założenia (np. okres utrzymywania składnika majątku oraz poziom pewności). Jednostki mogą również ujawnić informacje o historycznym okresie obserwacji i wagi przypisane do obserwacji w ramach tego okresu oraz wyjaśnić, w jaki sposób uwzględnia się w obliczeniach opcje oraz które wahania lub korelacje (lub alternatywnie - symulacje Monte Carlo w zakresie rozkładu prawdopodobieństwa) są stosowane.

**Ujawnianie innych informacji dotyczących ryzyka rynkowego**

358    MSSF 7.42

W przypadku, gdy analizy wrażliwości ujawnione zgodnie z MSSF 7.40 lub 41 nie są reprezentatywne dla ryzyka związanego z danym instrumentem finansowym (np. ponieważ stopień narażenia na ryzyko na koniec roku nie odzwierciedla stopnia narażenia na ryzyko w ciągu roku), jednostka ujawnia ten fakt oraz przyczyny, dla których w jej opinii przedmiotowe analizy wrażliwości nie są reprezentatywne

MSSF 7.WS37-  
WS40

Jednostka ujawnia dodatkowe informacje, jeżeli analiza wrażliwości nie jest reprezentatywna w odniesieniu do ryzyka związanego z danym instrumentem finansowym. Może to nastąpić, jeśli:

- a) instrument finansowy zawiera warunki, których efekty nie wynikają z analizy wrażliwości, np. opcje, które pozostają poza (lub w) środkami pieniężnymi na wybrane zmiany zmiennej ryzyka.
- b) aktywa finansowe są niepłynne, np. gdy jest niski wolumen transakcji na podobnych aktywach i jednostka ma trudności ze znalezieniem kontrahenta

lub

- c) jednostka posiada duży pakiet aktywów finansowych, które w przypadku sprzedaży w całości, zostałyby sprzedane z dyskontem lub z premią do notowanej ceny rynkowej dla mniejszych udziałów

**Instrumenty z opcją sprzedaży i inne podobne instrumenty zakwalifikowane jako kapitał własny**

359	MSR 1.80A	Jeżeli jednostka przekwalifikowała: a) instrument finansowy z opcją sprzedaży zakwalifikowany jako instrument kapitałowy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		lub			
		b) instrument, który nakłada na jednostkę obowiązek przekazania drugiej stronie proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki tylko w przypadku likwidacji i jest kwalifikowany jako instrument kapitałowy pomiędzy zobowiązaniami finansowymi i kapitałem własnym, ujawnia:			
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ kwotę przekwalifikowaną do i z każdej kategorii (zobowiązań finansowych lub kapitału własnego)</li> <li>▶ rozkład w czasie</li> <li>▶ powód tego przekwalifikowania</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

360	MSR 1.136A	W odniesieniu do instrumentów finansowych z opcją sprzedaży zakwalifikowanych jako instrumenty kapitałowe, jednostka ujawnia:			
		a) zestawienie danych ilościowych dotyczących kwot zakwalifikowanych do kapitału własnego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) oczekiwane wydatki pieniężne z tytułu umorzenia lub wykupu tej klasy instrumentów finansowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) informacja o sposobie ustalenia oczekiwanych wydatków pieniężnych z tytułu umorzenia lub wykupu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych**

MSR 32.43		Kiedy jednostka ma prawo do otrzymania lub zapłacenia pojedynczej kwoty netto i zamierza to uczynić, to posiada w istocie rzeczy tylko jeden składnik aktywów finansowych lub jedno zobowiązanie finansowe. W innych okolicznościach aktywa finansowe i zobowiązania finansowe prezentuje się oddzielnie, zgodnie z ich charakterem wykazując jako zasoby lub obowiązki jednostki.			
MSSF 7.13A		Poniższe ujawnienia stosuje się również do ujętych instrumentów finansowych, które są objęte egzekwownym porozumieniem ramowym lub podobnym porozumieniem dotyczącym kompensowania, niezależnie od tego, czy są one kompensowane zgodnie z MSR 32.42.			
MSSF 7.13B		Jednostka ujawnia informacje, aby umożliwić użytkownikom jej sprawozdań finansowych ocenę wpływu lub potencjalnego wpływu porozumień dotyczących kompensowania na sytuację finansową jednostki. Obejmuje to wpływ lub potencjalny wpływ praw do kompensaty związanych z ujętymi aktywami finansowymi jednostki oraz ujętymi zobowiązaniami finansowymi jednostki, które wchodzą w zakres MSSF 7.13A.			
361	MSSF 7.13C MSSF 7.13D	Jednostka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego następujące informacje ilościowe, odrębnie dla ujętych aktywów finansowych i ujętych zobowiązań finansowych, które zostały skompensowane zgodnie z MSR 32.42 lub są objęte egzekwownym porozumieniem ramowym lub podobnym porozumieniem dotyczącym kompensowania, niezależnie od tego, czy są one kompensowane zgodnie z MSR 32.42:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		a) kwoty brutto tych ujętych aktywów finansowych i ujętych zobowiązań finansowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kwoty, które są kompensowane zgodnie z kryteriami określonymi w MSR 32.42 przy określaniu kwot netto wykazywanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) kwoty netto wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) kwoty objęte egzekwowalnym porozumieniem ramowym lub podobnym porozumieniem dotyczącym kompensowania, które nie są w inny sposób uwzględnione w pkt (b) (dla danego instrumentu jest ograniczona do wysokości kwoty określonej dla tego instrumentu w pkt (c)), w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ kwoty związane z ujętymi instrumentami finansowymi, które nie spełniają niektórych lub wszystkich kryteriów kompensowania określonych w MSR 32.42</li> <li>▶ kwoty związane z zabezpieczeniami finansowymi (w tym zabezpieczeniami gotówkowymi)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) kwotę netto po odliczeniu kwot określonych w pkt (d) powyżej od kwot określonych w pkt (c) powyżej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
362	MSSF 7.13E	Jednostka załącza do informacji dotyczących praw do kompensaty związanych z ujętymi przez jednostkę aktywami finansowymi i zobowiązaniami finansowymi, które są objęte egzekwowalnym porozumieniem ramowym lub podobnym porozumieniem dotyczącym kompensowania, i które to informacje są ujawniane zgodnie z MSSF 7.13C(d), wyjaśnienia, w których opisany jest między innymi charakter tych praw	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
363	MSSF 7.13F	Jeżeli informacje wymagane zgodnie z MSSF 7.13B-13E są ujawniane w więcej niż jednej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, jednostka umieszcza wzajemne odesłania między tymi informacjami dodatkowymi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych (KIMSF 19)</b>						
364	KIMSF 19.11	Jednostka wykazuje zysk lub stratę ujęte zgodnie z KIMSF 19.9 i 10 jako odrębną pozycję w wyniku lub w informacjach dodatkowych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		KIMSF 19 zawiera wskazówki dotyczące stosowania zasad rachunkowości przez jednostkę w przypadku renegotjacji warunków zobowiązania finansowego, w wyniku której jednostka emituje instrumenty kapitałowe przeznaczone dla wierzyciela jednostki w celu uregulowania całości lub części zobowiązania finansowego.				
<b>Waluta obca</b>						
	MSR 21.51	W przypadku grupy kapitałowej, odniesienia do „waluty funkcjonalnej” mają zastosowanie do waluty funkcjonalnej jednostki dominującej.				
365	MSR 21.52	Jednostka ujawnia: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) kwotę różnic kursowych ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z wyjątkiem różnic wynikających z instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów</li> <li>b) różnice kursowe netto ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego oraz uzgodnienie kwoty tego rodzaju różnic kursowych na początek i na koniec okresu</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
366	MSR 21.53	Jeżeli waluta prezentacji różni się od waluty funkcjonalnej, jednostka ujawnia:				
		a) ten fakt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) walutę funkcjonalną	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) przyczyny zastosowania innej waluty prezentacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
367	MSR 21.54	W przypadku zmiany waluty funkcjonalnej jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe lub znaczącej jednostki działającej za granicą, jednostka ujawnia:				
		a) ten fakt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) przyczyny zmiany waluty funkcjonalnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
368	MSR 21.55 MSR 21.39 MSR 21.42	Jeżeli jednostka prezentuje swoje sprawozdania finansowe w walucie innej niż jej waluta funkcjonalna, określa ona te sprawozdania finansowe jako zgodne z MSSF jedynie wtedy, gdy spełniają one wszystkie wymogi każdego mającego zastosowanie standardu i interpretacji, w tym metody przeliczeniowej przedstawionej w MSR 21.39 i MSR 21.42	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
369	MSR 21.55 MSR 21.57	Jeżeli jednostka przedstawia sprawozdania finansowe lub inne informacje finansowe w walucie, która różni się bądź to od jej waluty funkcjonalnej, bądź też od jej waluty prezentacji, a wymogi wskazane w MSR 21.55 nie zostały spełnione, powinna ona:				
		a) jasno określić te informacje jako informacje uzupełniające, aby odróżnić je od informacji, które są zgodne z MSSF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) podać walutę, w której prezentowane są informacje uzupełniające	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) podać walutę funkcjonalną jednostki oraz metodę przeliczeniową zastosowaną w celu ustalenia wartości zawartych w informacjach uzupełniających	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Ostateczna śródroczna informacja</b>						
370	MSR 34.26	Jeśli wartość szacunkowa kwoty podanej w okresie śródrocznym uległa znaczącej zmianie w ostatnim okresie śródrocznym w roku obrotowym, ale oddzielny raport finansowy za ten końcowy okres śródroczny nie jest publikowany, jednostka ujawnia w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy:				
		a) rodzaj zmiany wartości szacunkowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kwotę zmiany wartości szacunkowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Wartość firmy</b>						
371	MSSF 3.B67(d)	Aby umożliwić użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę zmian wartości bilansowej wartości firmy w trakcie okresu sprawozdawczego, jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje:				
	MSSF 5.6	a) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu sprawozdawczego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) dodatkową wartość firmy ujętą w trakcie okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem wartości firmy zawartej w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia, która, na dzień przejścia, spełnia kryteria klasyfikacyjne „przeznaczonej do sprzedaży” określone w MSSF 5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) korekty wynikające z późniejszego ujęcia w trakcie okresu sprawozdawczego aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		d) wartość firmy zawartą w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia sklasyfikowanej jako „przeznaczona do sprzedaży” zgodnie z MSSF 5 oraz wartość firmy usuniętą z bilansu w trakcie okresu, która nie była wcześniej zawarta w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia sklasyfikowanej jako „przeznaczona do sprzedaży”	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 36	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		f) różnice kursowe netto powstałe w trakcie okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 21	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) wszelkie inne zmiany wartości bilansowej w trakcie okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		h) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
372	MSR 36.133	Jeśli dowolna część wartości firmy przejętej w ciągu danego okresu w wyniku połączenia przedsięwzięć gospodarczych nie została do końca okresu sprawozdawczego przypisana do ośrodka wypracowującego środki pieniężne (zespołu ośrodków), jednostka ujawnia:				
		a) kwotę nieprzydzielonej wartości firmy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) uzasadnienie jej nieprzypisania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Dotacje rządowe</b>				
373	MSR 20.39	Jednostka w sprawozdaniu finansowym ujawnia następujące informacje:				
		a) zasady (politykę) rachunkowości zastosowane do dotacji rządowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) metody prezentacji przyjęte w sprawozdaniu finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) rodzaj oraz zasięg dotacji rządowych ujętych w sprawozdaniu finansowym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) wskazówki o innych formach pomocy rządowej, z których jednostka gospodarcza odniosła bezpośrednią korzyść	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) niespełnione warunki oraz inne zdarzenia warunkowe związane z ujętą w sprawozdaniu pomocą rządową.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Hiperinflacja</b>				
374	MSR 29.39	Jednostka ujawnia się następujące informacje:				
		a) fakt przekształcenia sprawozdań finansowych i danych porównawczych z ubiegłych okresów o zmiany w ogólnej sile nabywczej waluty funkcjonalnej oraz że - w konsekwencji tych zmian - sprawozdania finansowe są wyrażane w jednostkach miary obowiązujących na dzień bilansowy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) czy sprawozdania finansowe są sporządzane z zastosowaniem metody kosztów historycznych czy aktualnych cen nabycia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) dane dotyczące indeksu cen i jego poziomu na dzień bilansowy oraz zmiany w indeksie cen w bieżącym i w ubiegłym okresie sprawozdawczym	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
375	MSR 29.9 MSR 29.27 MSR 29.28	Jednostka oddzielnie ujawnia zysk lub stratę wynikającą z sytuacji pieniężnej netto (co wynika ze stosowania MSR 29.27-28)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze		
		Tak	Nie	N/A			
376	MSR 29.40	Zasady dotyczące ujawniania informacji zawarte w MSR 29 <i>Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji</i> wymagają jasnego określenia zasad uwzględniania skutków inflacji w sprawozdaniu finansowym. Ich intencją jest także zapewnienie informacji niezbędnych dla rozumienia tych zasad i wynikających z nich kwot.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Utrata wartości aktywów</b>							
377	MSR 36.126	W odniesieniu do każdej grupy aktywów jednostka ujawnia następujące informacje:					
		a)	kwotę odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujętą w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w ciągu danego okresu oraz pozycję (pozycje) sprawozdania z całkowitych dochodów, do której odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości został włączony	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b)	kwotę odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujętą w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w ciągu okresu oraz pozycję (pozycje) sprawozdania z całkowitych dochodów, w której dokonano odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c)	kwotę odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości przeszacowanych aktywów, która w ciągu okresu została ujęta w innych całkowitych dochodach	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d)	kwotę odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości przeszacowanych aktywów, która w ciągu okresu została ujęta w innych całkowitych dochodach	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
378	MSR 36.129	Jednostka, która prezentuje informacje dotyczące segmentów zgodnie z MSSF 8 <i>Segmenty operacyjne</i> , ujawnia następujące informacje dla każdego segmentu działalności podlegającego obowiązkowi sprawozdawczemu:					
		a)	kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b)	kwotę odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
379	MSR 36.130	Jednostka ujawnia następujące informacje w odniesieniu do pojedynczego składnika aktywów (w tym wartości firmy) lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, w przypadku których w danym okresie nastąpiło ujęcie lub odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości:					
		a)	zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia lub odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b)	kwotę odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujętą lub odwróconą				
		c)	w odniesieniu do pojedynczego składnika aktywów:				
		▶	rodzaj składnika aktywów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶	segment podlegający obowiązkowi sprawozdawczemu, do którego należy składnik aktywów, jeżeli jednostka prezentuje informacje dotyczące segmentów zgodnie z MSSF 8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d)	w odniesieniu do ośrodka wypracowującego środki pieniężne:				

	Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
	Tak	Nie	N/A	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ opis ośrodka wypracowującego środki pieniężne (czyli, czy jest to linia produkcyjna, zakład przemysłowy, określony rodzaj działalności, obszar geograficzny czy segment podlegający obowiązkowi sprawozdawczemu zgodnie z definicją w MSSF 8)</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ kwotę odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujętą lub odwróconą w podziale na grupy aktywów i segmenty podlegające obowiązkowi sprawozdawczemu, jeśli jednostka prezentuje informacje o segmentach zgodnie z MSSF 8</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ jeśli sposób grupowania aktywów w celu zidentyfikowania ośrodka wypracowującego środki pieniężne uległ zmianie od czasu przeprowadzenia poprzedniego szacunku wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne (jeśli taki występuje), jednostka opisuje obecny i poprzedni sposób grupowania aktywów, jak również powody zmiany sposobu identyfikacji ośrodka wypracowującego środki pieniężne</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
e) wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów (ośrodka wypracowującego środki pieniężne) oraz informację czy wartość odzyskiwalna składnika aktywów (ośrodka wypracowującego środki pieniężne) odpowiada jego wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub jego wartości użytkowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
f) jeśli wartość odzyskiwalna odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jednostka ujawnia następujące informacje: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ poziom hierarchii wartości godziwej (zob. MSSF 13), w ramach której wycena wartości godziwej składnika aktywów (ośrodka wypracowującego środki pieniężne), bez uwzględnienia tego, czy „koszty zbycia” są obserwowalne</li> <li>▶ w odniesieniu do wycen wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 2 i poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis techniki (technik) wyceny wykorzystanej (wykorzystanych) do ustalenia wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia tę zmianę i przyczynę (przyczyny) jej wprowadzenia</li> <li>▶ w odniesieniu do wycen wartości godziwej sklasyfikowanych na poziomie 2 i poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis każdego z kluczowych założeń, na których kierownictwo oparło ustalenie wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Za kluczowe uznaje się te założenia, które wywierają największy wpływ na wartość odzyskiwalną danego składnika aktywów (ośrodka wypracowującego środki pieniężne). Jednostka ujawnia również stopę (stopy) dyskontową (dyskontowe) zastosowaną (zastosowane) do bieżącej i poprzedniej wyceny, jeżeli wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia jest ustalana z zastosowaniem techniki wartości bieżącej</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
g) jeśli wartość odzyskiwalna jest na poziomie wartości użytkowej - stopę (stopy) dyskontową zastosowaną do bieżącego i poprzedniego (jeśli takie występowały) szacunku wartości użytkowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

MSR 36.132

Zaleca się ujawnienie założeń przyjętych przez jednostkę dla celów ustalenia wartości odzyskiwalnej aktywów (ośrodków wypracowujących środki pieniężne) w ciągu okresu.

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
380	MSR 36.131	<p>Jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące łącznej kwoty odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych (odwróconych) w ciągu okresu, o których nie ujawniono żadnych informacji zgodnie z MSR 36.130:</p> <p>a) główne grupy aktywów, do których odnoszą się odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości oraz główne grupy aktywów, na które odwrócenie tych odpisów aktualizujących wywarło wpływ</p> <p>b) najważniejsze zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia i odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości</p>			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
381	MSR 36.134	<p>Jednostka ujawnia informacje w odniesieniu do każdego ośrodka wypracowującego środki pieniężne (zespołu ośrodków), jeśli wartość bilansowa przypisanej do danego ośrodka (zespołu ośrodków) wartości firmy lub składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest znacząca w porównaniu z należącą do jednostki łączną wartością bilansową wartości firmy lub składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania:</p> <p>a) wartość bilansową wartości firmy przypisaną do ośrodka (zespołu ośrodków) wypracowującego środki pieniężne</p> <p>b) wartość bilansową składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, które zostały przypisane do danego ośrodka (zespołu ośrodków)</p> <p>c) podstawę ustalenia wartości odzyskiwalnej (tzn. wartość użytkową lub wartość godziwą pomniejszoną o koszty zbycia) danego ośrodka (zespołu ośrodków)</p> <p>d) jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka (zespołu ośrodków) została ustalona w oparciu o jego wartość użytkową:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ kluczowe założenia kierownictwa, na podstawie których opracowano prognozy przepływów pieniężnych za okres objęty najbardziej aktualnym budżetem/ prognozą. Za kluczowe uznaje się te założenia, które wywierają największy wpływ na wartość odzyskiwalną danego ośrodka (zespołu ośrodków)</li> <li>▶ opis przyjętej przez kierownictwo metody wyceny wartości przypisanej poszczególnym kluczowym założeniom oraz stwierdzenie, czy powyższe wartości odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenia lub, jeśli jest to stosowne rozwiązanie, czy są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji, a jeśli nie są, to w jakim stopniu i dlaczego odbiegają od dotychczasowych doświadczeń oraz zewnętrznych źródeł informacji</li> <li>▶ okres czasu, na jaki kierownictwo opracowało prognozy przepływów pieniężnych na podstawie zatwierdzonych przez nie budżetów/prognoz finansowych, oraz, jeśli w stosunku do ośrodka wypracowującego środki pieniężne (zespołu ośrodków) stosuje się okres dłuższy niż pięć lat, podanie powodów uzasadniających zastosowanie dłuższego okresu</li> <li>▶ stopę wzrostu zastosowaną do ekstrapolacji prognoz przepływów pieniężnych wykraczających poza okres objęty przez najbardziej aktualne budżety/prognozy</li> <li>▶ uzasadnienie zastosowania każdej stopy wzrostu, która przewyższa średnie długoterminowe stopy wzrostu dla produktów, branży, kraju lub państw, w których działa jednostka, lub rynku, z którym związany jest dany ośrodek (zespoły ośrodków)</li> </ul>			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
	Tak	Nie	N/A	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ stopę (stopy) dyskontową wykorzystaną w prognozach przepływów pieniężnych</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>e) jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka (zespołu ośrodków) została ustalona w oparciu o jego wartość godziwą pomniejszoną o koszty zbycia - technikę (techniki) wyceny stosowaną do ustalenia wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Jednostka nie musi ujawniać informacji wymaganych w MSSF 13. Jeżeli wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia nie została ustalona przy użyciu ceny notowanej za identyczny ośrodek (zespół ośrodków), jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ kluczowe założenia, na których kierownictwo oparło ustalenie wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Za kluczowe uznaje się te założenia, które wywierają największy wpływ na wartość odzyskiwalną danego ośrodka (zespołu ośrodków)</li> <li>▶ opis podejścia kierownictwa do ustalania jednej wartości (lub kilku wartości) przypisanej do każdego kluczowego założenia czy wartości te odzwierciedlają przeszłe doświadczenia lub, jeśli to odpowiednie, czy są spójne z zewnętrznymi źródłami informacji, a jeśli nie, w jakim stopniu i dlaczego różnią się od wcześniejszych doświadczeń i zewnętrznych źródeł informacji</li> <li>▶ poziom hierarchii wartości godziwej (zob. MSSF 13), na którym wycena w wartości godziwej została sklasyfikowana w całości (bez uwzględniania obserwowalności „kosztów zbycia”)</li> <li>▶ jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, zmiana i jej powody.</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>f) jeżeli wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia ustalana jest przy użyciu prognoz zdyskontowanych przepływów pieniężnych, jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ okres, na jaki kierownictwo opracowało prognozy przepływów pieniężnych</li> <li>▶ stopę wzrostu zastosowaną do ekstrapolacji prognoz przepływów pieniężnych</li> <li>▶ stopę dyskontową wykorzystaną (stopy dyskontowe wykorzystane) w prognozach przepływów pieniężnych</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p>g) jeśli uzasadnione i prawdopodobne zmiany kluczowych założeń, które kierownictwo przyjęło do wyceny wartości odzyskiwalnej ośrodka (zespołu ośrodków), sprawią, że wartość bilansowa tego ośrodka (zespołów ośrodków) przewyższy jego wartość odzyskiwalną:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ kwotę nadwyżki wartości odzyskiwalnej ośrodka (zespołu ośrodków) nad jego wartością bilansową</li> <li>▶ wartość przypisaną kluczowym założeniom</li> <li>▶ wartość, o jaką musi się zmienić kluczowe założenie (z uwzględnieniem wpływu tej zmiany na pozostałe zmienne), aby wartość odzyskiwalna ośrodka (zespołu ośrodków) była równa jego wartości bilansowej</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

			Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSR 36.136	Zgodnie z postanowieniami MSR 36.24 lub 99 najbardziej aktualne wyliczenie wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne (zespołów ośrodków) za poprzedni okres czasu może być wykorzystane w kolejnym okresie w celu przeprowadzenia testu na utratę wartości danego ośrodka (zespołu ośrodków) w bieżącym okresie, pod warunkiem, że spełnione zostały określone kryteria. W takim przypadku informacje dotyczące danego ośrodka (zespołu ośrodków), które zostały ujawnione wraz z informacjami wymaganymi przez MSR 34.134 i 135, odnoszą się do przeniesionego do kolejnego okresu wyliczenia wartości odzyskiwalnej					
382	MSR 36.135	Jeśli wartość bilansowa wartości firmy lub składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania została w części lub w całości przypisana do ośrodków wypracowujących środki pieniężne (zespołów ośrodków), a kwota przypisana w ten sposób do poszczególnych ośrodków (zespołów ośrodków) nie jest znacząca w porównaniu z łączną wartością bilansową wartości firmy lub składników aktywów o nieokreślonym okresie użytkowania, jednostka ujawnia:				
	a) ten fakt		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) łączną wartość bilansową wartości firmy lub składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, które zostały do danych ośrodków (zespołów ośrodków) przypisane		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
383	MSR 36.135	Jeśli wartość odzyskiwalna dowolnych ośrodków (zespołów ośrodków) została ustalona w oparciu o te same kluczowe założenie (założenia), a łączna wartość bilansowa przyporządkowanej im wartości firmy lub składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest znacząca w porównaniu z łączną wartością bilansową wartości firmy lub składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, jednostka ujawnia:				
	a) ten fakt		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) łączną wartość bilansową wartości firmy przypisaną do tych ośrodków (zespołów ośrodków)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) łączną wartość bilansową składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, które zostały do tych ośrodków (zespołów ośrodków) przypisane		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) opis kluczowych założeń		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e) opis przyjętej przez kierownictwo metody ustalania wartości przypisanej kluczowym założeniom oraz stwierdzenie, czy powyższe wartości odzwierciedlają dotychczasowe założenia, lub - jeśli rozwiązanie takie jest uzasadnione - czy wartości te są spójne z przesłankami pochodzącymi z zewnętrznych źródeł informacji, a jeśli nie są, to dlaczego i w jakim stopniu odbiegają od dotychczasowych doświadczeń lub zewnętrznych źródeł informacji		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f) jeśli uzasadnione i prawdopodobne zmiany kluczowego założenia (założeń) mogą spowodować, że łączna wartość bilansowa ośrodków (zespołów ośrodków) przewyższy łączną kwotę ich wartości odzyskiwalnej, ujawnia się także:					
	▶ kwotę nadwyżki łącznej wartości odzyskiwalnej danych ośrodków (zespołów ośrodków) nad ich łączną wartością bilansową		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ wartość (wartości) przypisaną kluczowemu założeniu (założeniom)		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane					
		Tak	Nie	N/A	Komentarze		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>wartość (wartości), o jaką musi się zmienić kluczowe założenie (założenia), z uwzględnieniem wpływu tej zmiany na pozostałe zmienne przyjęte do wyceny wartości odzyskiwalnej, aby łączna wartość odzyskiwalna ośrodków (zespołów ośrodków) była równa ich łącznej wartości bilansowej</li> </ul>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Podatek dochodowy</b>							
MSR 12.78		<p>Jeśli różnice kursowe związane z rezerwami z tytułu zagranicznego odroczonego podatku dochodowego lub z aktywami z tytułu zagranicznego odroczonego podatku dochodowego ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, to różnice takie mogą zostać sklasyfikowane jako obciążenie z tytułu podatku odroczonego (przychód z tytułu podatku odroczonego), jeśli taki sposób prezentacji uznany zostanie za najbardziej użyteczny dla użytkowników sprawozdań finansowych.</p>					
384	MSR 12.79 MSR 12.80	<p>Jednostka ujawnia oddzielnie podstawowe składniki obciążenia podatkowego (przychodu podatkowego):</p>					
		a) bieżące obciążenie podatkowe (przychód podatkowy)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) korekty ujęte w sprawozdaniu danego okresu, dotyczące bieżącego podatku za poprzednie okresy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		c) kwotę obciążenia z tytułu podatku odroczonego (przychodu z tytułu podatku odroczonego) dotyczącego powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		d) kwotę obciążenia z tytułu podatku odroczonego (przychodu z tytułu podatku odroczonego) dotyczącego zmian stawek podatkowych lub nałożenia nowych podatków	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		e) kwotę korzyści wynikającej z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu, która służy zmniejszeniu bieżącego obciążenia podatkowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		f) kwotę korzyści wynikającej z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu, która służy zmniejszeniu odroczonego obciążenia podatkowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		g) g) obciążenie z tytułu podatku odroczonego spowodowane częściowym odpisaniem lub odwróceniem poprzednich odpisów aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		h) kwotę obciążenia podatkowego (przychodu podatkowego) dotyczącego tych zmian w zasadach rachunkowości i błędów, które zostały uwzględnione w zysku lub stracie danego okresu, zgodnie z MSR 8, gdyż nie mogą być rozliczone odrębnie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
385	MSR 12.81	<p>Jednostka ujawnia oddzielnie następujące elementy:</p>					
		a) łączny bieżący i odroczonego podatek dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły bezpośrednio kapitał własny (MSR 12.62A)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) kwota podatku dochodowego odnosząca się do każdego składnika innych całkowitych dochodów (zob. MSR 12.62 i MSR 1)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		c) wyjaśnienie związków zachodzących między obciążeniem podatkowym (przychodem podatkowym) a wynikiem finansowym brutto w jednej lub obu niżej podanych formach:					

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		▶ jako liczbowe uzgodnienie obciążenia podatkowego (przychodu podatkowego) i iloczynu wyniku finansowego brutto i stosowanej stawki (stawek) podatkowej, z równoczesnym wskazaniem podstawy obliczenia danej stosowanej stawki (stawek)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		lub				
		▶ jako liczbowe uzgodnienie średniej efektywnej stawki podatkowej i zastosowanej stawki podatkowej, z równoczesnym wskazaniem podstawy obliczenia zastosowanej stawki (stawek) podatkowych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) wyjaśnienie zmian stosowanej stawki (stawek) podatkowej w porównaniu do poprzedniego okresu obrotowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) w przypadku ujemnych różnic przejściowych, nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych, w związku z którymi nie ujęto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:				
		▶ kwotę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ datę wygaśnięcia, jeśli występuje	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 12.39		f) łączną kwotę różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach zależnych, oddziałach, jednostkach stowarzyszonych i z udziałami we wspólnych ustaleniach umownych, na które nie utworzono rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 12.87		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"><i>Zaleca się, jeśli jest to wykonalne w praktyce, ujawnianie kwot nieujętych rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z inwestycjami w jednostki zależne, oddziały i jednostki stowarzyszone oraz udziały we wspólnych ustaleniach umownych.</i></div>				
		g) w odniesieniu do każdej różnicy przejściowej i w odniesieniu do każdego rodzaju nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej:				
		▶ kwota aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za każdy prezentowany okres	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ kwota przychodu z tytułu odroczonego podatku lub obciążenia z tytułu odroczonego podatku ujętych w zyskach lub stratach, jeśli nie wynika ona w sposób oczywisty z kwot ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		h) w odniesieniu do działalności zaniechanej, obciążanie podatkowe związane z:				
		▶ zyskiem lub stratą na zaniechaniu działalności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zyskiem lub stratą ze zwykłych działań w ramach działalności zaniechanej za dany okres, razem z kwotami odpowiadającymi każdemu z prezentowanych okresów ubiegłych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		i) kwotę skutków podatkowych dywidendy dla udziałowców jednostki, która została zaproponowana lub zadeklarowana przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, ale nie została ujęta w sprawozdaniu finansowym jako zobowiązanie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
386	MSR 12.81	Jednostka ujawnia:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 12.67	a) jeśli połączenie przedsięwzięć, w którym jednostka jest jednostką przejmującą wywołuje zmianę w kwocie ujętego przed dniem połączenia składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, kwotę tej zmiany	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
MSR 12.68	b) jeśli korzyści z tytułu odroczonego podatku dochodowego nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć nie są ujmowane na dzień przejęcia, lecz po tym dniu, opis zdarzenia lub zmiany okoliczności, które spowodowały ujęcie korzyści z tytułu odroczonego podatku	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 12.68(a)(b)	Jeśli jednostka ujmuje nabyte korzyści z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęte w okresie wyceny, które wynikają z nowych informacji o faktach i okolicznościach występujących na dzień przejęcia, stosuje je do zmniejszenia wartości bilansowej jakiegokolwiek wartości firmy związanej z tym przejęciem. Jeśli wartość bilansowa tej wartości firmy wynosi zero, to pozostałe korzyści z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w rachunku zysków i strat. Wszelkie pozostałe nabyte zrealizowane korzyści z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w rachunku zysków i strat (lub poza rachunkiem zysków i strat, jeśli wymaga tego MSR 12).				
387	MSR 12.82	Gdy (1) realizacja aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest uzależniona od nadwyżki przyszłego dochodu do opodatkowania nad dochodem wynikającym z odwrócenia się dotychczasowych dodatnich różnic przejściowych oraz (2) jednostka gospodarcza poniosła stratę w bieżącym lub poprzedzającym okresie w systemie podatkowym, którego dotyczy składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jednostka ujawnia:			
		a) kwotę aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) rodzaj dowodów uzasadniających ich ujęcie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
388	MSR 12.82A MSR 12.87A	W okolicznościach przedstawionych w MSR 12.52A jednostka ujawnia:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ charakter potencjalnych skutków podatkowych wypłaty dywidendy akcjonariuszom/udziałowcom, w tym istotne cechy funkcjonowania systemu podatku dochodowego oraz czynniki wpływające na kwoty potencjalnych skutków podatkowych wypłaty dywidendy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ kwoty potencjalnych skutków podatkowych, których kwotowe określenie jest wykonalne w praktyce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ informuje o istnieniu potencjalnych skutków podatkowych, których kwotowe określenie jest niewykonalne ze względów praktycznych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 12.52A	W niektórych systemach prawnych wysokość stawki podatku dochodowego zależy od tego, czy część lub całość zysku netto bieżącego okresu, bądź zysków zatrzymanych, wypłacona jest akcjonariuszom/udziałowcom jednostki gospodarczej w formie dywidendy. W innych systemach prawnych podatek dochodowy podlega zwrotowi lub zapłacie w zależności od tego, czy część lub całość zysku netto, bądź zysków zatrzymanych, wypłacona jest w formie dywidendy akcjonariuszom/udziałowcom jednostki gospodarczej.			
389	MSR 12.87B	Niekiedy obliczenie łącznej kwoty potencjalnych skutków podatkowych wypłaty dywidendy akcjonariuszom / udziałowcom jest niewykonalne ze względów praktycznych. Jednakże nawet w takim przypadku można z łatwością ustalić pewną część łącznej kwoty potencjalnych skutków podatkowych, na przykład:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		a) w przypadku grupy kapitałowej podlegającej konsolidacji jednostka dominująca i niektóre z jej jednostek zależnych mogły uiścić podatek dochodowy ustalony według wyższej stawki podatkowej, przewidzianej dla niepodzielnych zysków, zdając sobie jednocześnie sprawę z kwoty, która zostałaby im zwrócona, jeżeli w przyszłości nastąpi wypłata dywidendy ze skonsolidowanych zysków zatrzymanych. W takim przypadku należy ujawnić kwotę podlegającą zwrotowi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		b) jednostka powinna także - w przypadku, gdy taka sytuacja ma miejsce - ujawnić istnienie dodatkowych potencjalnych skutków podatkowych, których kwotowe określenie jest ze względów praktycznych niewykonalne.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) jeżeli jednostka dominująca sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe, ujawnia w nim potencjalne skutki podatkowe dotyczące zysków zatrzymanych jednostki dominującej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
390	MSR 12.88 MSR 37.86	Jednostka ujawnia wszelkie związane z podatkiem zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe zgodnie z MSR 37	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 12.88	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe mogą wynikać, na przykład, z nierozstrzygniętych sporów z władzami podatkowymi.				

## Wartości niematerialne

### Ogólne informacje

391	MSR 38.118	Jednostka ujawnia następujące informacje w podziale na grupy wartości niematerialnych, stosując rozróżnienie na wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie i pozostałe wartości niematerialne:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) czy okresy użytkowania są nieokreślone, czy określone, a w wypadku, gdy są określone, okresy użytkowania lub stosowane stawki amortyzacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) metody amortyzacji stosowane w wypadku składników wartości niematerialnych o określonych okresach użytkowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) wartość bilansową brutto i kwotę dotychczasowego umorzenia (łącznie z sumą odpisów aktualizujących wartość)				
		▶ na początek okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ na koniec okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) pozycję sprawozdania z całkowitych dochodów, w której zawarto amortyzację wartości niematerialnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) uzgodnienie wartości bilansowej z początku okresu z wartością z końca okresu, pokazujące:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zwiększenia, w tym odrębnie zwiększenia wynikające z prac rozwojowych prowadzonych we własnym zakresie, nabytych odrębnie oraz wynikających z połączenia przedsięwzięć gospodarczych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 5.6	▶ aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub zawarte w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 i inne zbycia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 36.126 MSR 38.75 MSR 38.85 MSR 38.86	▶ zwiększenia lub zmniejszenia w ciągu okresu, wynikające z przeszacowania zgodnie z MSR 38.75, MSR 38.85, MSR 38.86 oraz z odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości lub ich odwrócenia, ujętych bezpośrednio w innych całkowitych dochodach zgodnie z MSR 36 (jeżeli występowały)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 36.126	▶ odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36 (jeżeli występowały)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 36.126	▶ odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36 (jeżeli występowały)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		▶ amortyzację za dany okres	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji oraz przeliczenia działalności jednostek zagranicznych na stosowaną przez jednostkę walutę prezentacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ pozostałe zmiany wartości bilansowej w ciągu okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 38.119		Grupę wartości niematerialnych stanowi zbiór aktywów o podobnym charakterze i sposobie użytkowania w działalności jednostki.				
392	MSR 38.122	Jednostka ujawnia również:				
		a) w przypadku składnika wartości niematerialnych, który zgodnie z przeprowadzonym szacunkiem posiada nieokreślony okres użytkowania, wartość bilansową tego składnika aktywów oraz powody, dla których okres użytkowania został oszacowany jako nieokreślony	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) przytaczając powody z pkt (a), jednostka opisuje przesłanki, które odegrały znaczącą rolę w ustaleniu okresu użytkowania składnika aktywów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) dla każdego pojedynczego składnika wartości niematerialnych, który jest istotny z punktu widzenia sprawozdania finansowego jednostki:				
		▶ opis	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ wartość bilansową	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ pozostały okres amortyzacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 38.44		d) w przypadku wartości niematerialnych nabytych w drodze dotacji rządowych i początkowo ujętych w wartości godziwej:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 38.44		▶ wartość godziwą początkowo ujętą w odniesieniu do tych aktywów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 38.44		▶ ich wartość bilansową	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 38.44		▶ czy późniejsza wycena bilansowa jest zgodna z metodą opartą na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia czy na metodzie opartej na wartości przeszacowanej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 38.44		e) istnienie i wartości bilansowe wartości niematerialnych, do których tytuł prawny jednostki podlega ograniczeniom oraz wartości bilansowe wartości niematerialnych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 38.44		f) kwotę zobowiązań umownych do nabycia wartości niematerialnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Wartości niematerialne wykazywane w wartościach przeszacowanych</b>				
393	MSR 38.124	Jeśli wartości niematerialne wykazywane są w wartościach przeszacowanych, jednostka ujawnia następujące informacje:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) w podziale na grupy wartości niematerialnych:				
		▶ datę, na którą dokonano przeszacowania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ wartość bilansową przeszacowanych wartości niematerialnych	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 38.74		▶ wartość bilansową, jaka ujęta byłaby w sprawozdaniu finansowym, gdyby przeszacowana grupa wartości niematerialnych była wyceniana po początkowym ujęciu zgodnie z modelem opartym na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia opisanym w MSR 38.74	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
		b) kwotę nadwyżki z przeszacowania, która odnosi się do wartości niematerialnych na początku i na końcu okresu, ze wskazaniem zmian w ciągu okresu i wszelkich ograniczeń dotyczących podziału tego salda na rzecz akcjonariuszy/udziałowców	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 13.5-7		c) ujawnienia dotyczące wyceny w wartości godziwej wymagane przez MSSF 13 (zob. sekcja „Wycena w wartości godziwej”	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Nakłady na prace badawcze i rozwojowe</b>					
394	MSR 38.126	Jednostka ujawnia sumę nakładów na prace badawcze i rozwojowe, ujętych w ciągu okresu jako koszt w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Pozostałe informacje</b>					
395	MSR 38.128	Zaleca się, ale nie wymaga, aby jednostka ujawniała poniższe informacje:			
		a) opis wszelkich składników wartości niematerialnych w pełni amortyzowanych, które nadal są użytkowane	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) krótki opis znaczących wartości niematerialnych kontrolowanych przez jednostkę, ale nieujętych jako aktywa, ponieważ nie spełniały kryteriów dotyczących ujęcia, zawartych w niniejszym standardzie albo zostały nabyte lub wytworzone, zanim wersja MSR 38 wydana w 1998 r. weszła w życie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Zapasy</b>					
396	MSR 2.36	W sprawozdaniu finansowym ujawnia się:			
		a) zasady (polityki) rachunkowości przyjęte do wyceny zapasów wraz z podaniem zastosowanych metod ustalania ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) łączną wartość bilansową zapasów oraz wartość bilansową zapasów w rozbiciu odpowiednim dla danej jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 2.37	Informacje na temat wartości bilansowej zapasów w podziale na różne ich rodzaje oraz na temat zakresu zmian zachodzących w tychże aktywach są użyteczne dla użytkowników sprawozdań finansowych. W typowej klasyfikacji zapasów dzieli się je na towary handlowe, surowce na potrzeby produkcji, materiały, produkcję w toku i wyroby gotowe.			
		c) wartość bilansową zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) kwoty odpisów wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		f) kwoty odwrócenia odpisów wartości zmniejszających wartość zapasów ujętych w okresie jako koszt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		g) okoliczności lub zdarzenia, które doprowadziły do odwrócenia odpisu wartości zapasów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		h) wartość bilansową zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## Nieruchomości inwestycyjne

MSR 40.74	<p>Informacje z tej sekcji ujawnia się jako dodatkowe do ujawnień wymaganych przez MSSF 16. Zgodnie z MSSF 16 właściciel nieruchomości inwestycyjnej ujawnia informacje dotyczące leasingów, w których był lub jest leasingodawcą.</p> <p>Leasingobiorca, który jest w posiadaniu nieruchomości inwestycyjnej jako składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, ujawnia informacje zgodnie z wymogami MSSF 16 przewidzianymi dla leasingobiorców oraz ujawnia informacje zgodne z wymogami MSSF 16 w odniesieniu do leasingodawców dla wszelkich leasingów operacyjnych.</p>			
397 MSR 40.84E(b)	<p>Jeżeli, jednostka dokonuje przeklasyfikowania nieruchomości na dzień pierwszego zastosowania Zmian do MSR 40 - <i>Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych</i>, wówczas jednostka ujawnia kwoty przeklasyfikowane z lub do nieruchomości inwestycyjnej zgodnie z MSR 40.84C jako część uzgodnienia wartości bilansowej nieruchomości inwestycyjnej na początku okresu i na końcu okresu zgodnie z wymogami określonymi w MSR 40.76 i 79 (patrz niżej).</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<p><b>Model wartości godziwej i model oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia</b></p>				
398 MSR 40.75	<p>Jednostka ujawnia:</p> <p>a) czy stosuje model wartości godziwej czy model oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSR 40.14	<p>b) jeżeli sklasyfikowanie nieruchomości jest trudne - kryteria stosowane przez jednostkę umożliwiające odróżnienie nieruchomości inwestycyjnych od nieruchomości zajmowanych przez właściciela i od nieruchomości przeznaczonych na sprzedaż w ramach zwykłej działalności</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 13.5-7	<p>c) ujawnienia dotyczące wyceny w wartości godziwej wymagane przez MSSF 13 (zob. sekcja „Wycena w wartości godziwej”</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>d) na ile wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnej (wyceniona i ujawniona w sprawozdaniu finansowym) wynika z ekspertyzy wydanej przez niezależnego rzeczoznawcę, posiadającego uznawane kwalifikacje zawodowe, który ostatnio przeprowadzał wyceny nieruchomości inwestycyjnych w podobnej lokalizacji i zaliczanych do tej samej kategorii.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>e) Jeśli nie uzyskano takiej ekspertyzy (e), fakt ten ujawnia się</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	<p>f) ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów kwoty:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ przychodów z najmu nieruchomości inwestycyjnej</li> <li>▶ bezpośrednich kosztów operacyjnych (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) poniesionych w związku z eksploatacją nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przyniosła przychody z najmu</li> <li>▶ bezpośrednich kosztów operacyjnych (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) poniesionych w związku z eksploatacją nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie nie przyniosła przychodów z najmu</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSR 40.32C	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ łączną zmianę wartości godziwej ujętą w rachunku zysków i strat dotyczącą sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych z pakietu aktywów ujmowanych zgodnie z modelem opartym na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia do pakietu aktywów ujmowanych zgodnie z modelem wartości godziwej</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
					g) fakt istnienia i kwoty ograniczeń realizacji korzyści z nieruchomości inwestycyjnej lub przekazania przychodu i zysku z tego tytułu
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					h) zobowiązania umowne do zakupu, wybudowania lub dostosowywania nieruchomości inwestycyjnej oraz zobowiązania dotyczące napraw, utrzymania i ulepszenia (poprawy standardu) nieruchomości
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<b>Model wartości godziwej</b>
399	MSR 40.76				Jednostka, która stosuje model wartości godziwej dodatkowo ujawnia uzgodnienie wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych z początku okresu z jej wartością godziwą z końca okresu, przedstawiając:
					a) zwiększenia - ujawniane w podziale na zwiększenia wynikające z nabycia nowych nieruchomości i zwiększenia wynikające z późniejszych wydatków wykazywanych w wartości bilansowej składnika aktywów
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					b) zwiększenia wynikające z nabycia w wyniku połączenia przedsięwzięć
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 5.6				c) aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub zawarte w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 i inne zbycia
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					d) kwotę netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					e) kwotę netto różnic kursowych wynikających z przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji oraz z przeliczenia jednostki działającej za granicą na walutę prezentacji danej jednostki sprawozdawczej
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					f) przeniesienia z i do zapasów oraz nieruchomości zajmowanych przez właściciela
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					g) inne zmiany
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
400	MSR 40.77				Gdy wycena uzyskana dla nieruchomości inwestycyjnej zostanie istotnie skorygowana dla celów sprawozdania finansowego, jednostka przedstawia uzgodnienie między uzyskaną wyceną a wartością skorygowaną ujętą w sprawozdaniu finansowym, pokazujące odrębnie:
					a) łączną kwotę wszelkich ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, które zostały ponownie dodane
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					b) wszelkie inne istotne korekty
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
401	MSR 40.78				W wyjątkowych przypadkach, gdy jednostka wycenia nieruchomości inwestycyjne zgodnie z modelem opartym na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, jednakże z powodu braku wiarygodnej wyceny w wartości godziwej wycenia nieruchomości inwestycyjną w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) oraz o łączne straty z tytułu utraty wartości zgodnie z MSSF 16, jednostka ujawnia:
					a) a) oddzielnie uzgodnienie zgodnie z MSR 40.76, kwoty dotyczące tej nieruchomości inwestycyjnej pomiędzy wartością bilansową nieruchomości inwestycyjnej z początku okresu z jej wartością bilansową na koniec okresu
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					b) opis nieruchomości inwestycyjnej
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					c) wyjaśnienie, dlaczego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
					d) w miarę możliwości, przedział szacunkowych wartości, w którym najprawdopodobniej znalazłaby się wartość godziwa tych aktywów
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
	e) w momencie zbycia nieruchomości inwestycyjnej niewykazywanej w wartości godziwej:				
	▶ fakt zbycia przez jednostkę nieruchomości inwestycyjnej niewykazywanej w wartości godziwej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ wartość bilansową tej nieruchomości inwestycyjnej w momencie sprzedaży	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ kwotę ujętego zysku lub ujętej straty	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Model oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia</b>					
402	MSR 40.79	Jednostka, która stosuje model oparty na cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, ujawnia:			
	a) zastosowane metody amortyzacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) okresy użytkowania nieruchomości i zastosowane stawki amortyzacyjne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) wartość bilansową brutto i zakumulowaną amortyzację (oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości) na początek i na koniec okresu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) uzgodnienie wartości bilansowej z początku okresu z wartością bilansową z końca okresu, przedstawiające:				
	▶ zwiększenia - z podziałem na zwiększenia wynikające z nabycia nowych nieruchomości i zwiększenia wynikające z późniejszych wydatków wykazywanych jako składnik aktywów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ zwiększenia wynikające z nabycia w wyniku połączenia przedsięwzięć	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 5.6	▶ aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub zawarte w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 i inne zbycia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ amortyzację	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 36.126	▶ kwotę dokonanych w ciągu danego okresu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz kwotę odwrócenia wcześniejszych odpisów, zgodnie z MSR 36	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ kwotę netto różnic kursowych wynikających z przeliczenia sprawozdania finansowego na inną walutę prezentacji lub z przeliczenia jednostki działającej za granicą na walutę prezentacji danej jednostki sprawozdawczej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ przeniesienia z i do zapasów oraz nieruchomości zajmowanych przez właściciela	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ inne zmiany	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e) wartość godziwą nieruchomości inwestycyjnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 40.53	f) w wyjątkowych sytuacjach (opisanych w MSR 40.53), kiedy jednostka nie może wiarygodnie ustalić wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej, wówczas ujawnia:				
	▶ opis nieruchomości inwestycyjnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ wyjaśnienie, dlaczego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ jeżeli istnieje taka możliwość, przedział wartości szacunkowych w ramach którego z dużym prawdopodobieństwem znajduje się wartość godziwa tej nieruchomości inwestycyjnej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Leasing

MSSF 16 Leasing ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później.

### Pierwsze zastosowanie

MSR 40.84B

Jednostka stosująca po raz pierwszy MSSF 16 i wynikające z niego zmiany wprowadzone do MSR 40, stosuje przepisy przejściowe zawarte w Załączniku C do MSSF 16 w odniesieniu do swojej nieruchomości inwestycyjnej utrzymywanej jako składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

403 MSSF 16.C4

Jeżeli jednostka stosuje rozwiązanie praktyczne z MSSF 16.C3, ujawnia ten fakt.

MSSF 16.C3

Jako praktyczne rozwiązanie jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Zamiast tego jednostka może:

- a) stosować MSSF 16 do umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4. Jednostka stosuje do tych leasingów wymogi przejściowe określone w MSSF 16.C5-C18.
- b) nie stosować MSSF 16 do umów, których wcześniej nie zidentyfikowano jako umowy zawierające leasing zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4.

MSSF 16.C2

Dla celów wymogów określonych w MSSF 16.C1-C19, datą pierwszego zastosowania jest początek rocznego okresu sprawozdawczego, w którym jednostka stosuje MSSF 16 po raz pierwszy.

404 MSSF 16.C12  
MSSF 16.C5 (b)  
MSR 8.28

Jeżeli jednostka (leasingobiorca) decyduje się stosować MSSF 16 zgodnie z paragrafem C5(b) (zmodyfikowane podejście retrospektywne), jednostka ujawnia informacje dotyczące pierwszego zastosowania zgodnie z wymogami MSR 8.28 z wyjątkiem informacji określonych w MSR 8.28(f).

405 MSSF 16.C12

Zamiast informacji określonych w MSR 8.28(f), jednostka (leasingobiorca) ujawnia:

- a) średnią ważoną krańcową stopę procentową leasingobiorcy zastosowaną do zobowiązań z tytułu leasingu ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w dniu pierwszego zastosowania
- b) wyjaśnienie jakiegokolwiek różnicy między:
  - ▶ kwotami przyszłych opłat, do których jest zobowiązana z tytułu leasingu operacyjnego, ujawnionymi zgodnie z MSR 17 na koniec rocznego okresu sprawozdawczego bezpośrednio poprzedzającego dzień pierwszego zastosowania, zdyskontowanymi przy zastosowaniu krańcowej stopy procentowej w dniu pierwszego zastosowania, jak opisano w MSSF 16.C8(a); oraz
  - ▶ zobowiązaniami z tytułu leasingu ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w dniu pierwszego zastosowania.

406 MSSF 16.C10

Jeżeli jednostka (leasingobiorca) decyduje się nie stosować wymogów zawartych w MSSF 16.C8 do leasingów, których okres kończy się w ciągu 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania, jednostka przedstawia koszty związane z tymi leasingami w ramach ujawniania informacji dotyczących kosztów leasingu krótkoterminowego w rocznym okresie sprawozdawczym, który obejmuje dzień pierwszego zastosowania.



			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
407	MSSF 16.C13	Jeżeli jednostka (leasingobiorca) stosuje jedno lub większą liczbę praktycznych rozwiązań określonych w MSSF 16.C10, ujawnia ten fakt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<p><b>Prezentacja i ujawnienia dokonywane przez leasingobiorcę</b></p> <p><b>Prezentacja</b></p>						
408	MSSF 16.47 (a)	Leasingobiorca prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej (albo ujawnia w informacji dodatkowej) aktywa z tytułu prawa do użytkowania oddzielnie od innych aktywów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 16.48	Wymóg, o którym mowa w MSSF 16.47(a), nie ma zastosowania do aktywów z tytułu prawa do użytkowania, które spełniają definicję nieruchomości inwestycyjnej, które powinny zostać zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako nieruchomości inwestycyjne.				
409	MSSF 16.47 (a)	Jeżeli jednostka nie przedstawi odrębnie aktywów z tytułu prawa do użytkowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednostka:				
		a) uwzględni aktywa z tytułu prawa do użytkowania w ramach tej samej pozycji, w której przedstawione zostałyby odpowiednie bazowe składniki aktywów, gdyby były własnością leasingobiorcy,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) ujawnia, które pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują wspomniane aktywa z tytułu prawa do użytkowania.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
410	MSSF 16.47 (b)	Jednostka:				
		▶ prezentuje zobowiązania z tytułu leasingu oddzielnie od innych zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub, jeżeli nie,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ ujawnia informacje dotyczące tego, które pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują te zobowiązania.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
411	MSSF 16.49	W sprawozdaniu z całkowitych dochodów jednostka przedstawia koszt odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu odrębnie od kosztu amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 16.49	Koszt odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu jest elementem kosztów finansowych, który zgodnie z MSR 1.82(b) należy przedstawiać odrębnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.				
412	MSSF 16.50	W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych jednostka klasyfikuje:				
		a) płatności pieniężne głównej części zobowiązania z tytułu leasingu w ramach działalności finansowej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) płatności pieniężne części odsetkowej zobowiązania z tytułu leasingu, stosując wymogi MSR 7 w odniesieniu do odsetek zapłaconych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) opłaty z tytułu leasingu krótkoterminowego, opłaty za leasingi obejmujące aktywa o niskiej wartości oraz zmienne opłaty leasingowe nieuwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu w ramach działalności operacyjnej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### Ujawnienia

MSSF 16.51		Celem ujawniania informacji jest przedstawienie przez leasingobiorców w informacjach dodatkowych, wraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych, informacji stanowiących dla użytkowników sprawozdań finansowych podstawę do oceny wpływu, jaki leasingi wywierają na sytuację finansową, wyniki finansowe oraz przepływy pieniężne leasingobiorcy. W MSSF 16.52-60 określono wymogi dotyczące sposobów realizacji tego celu.					
MSSF 16.52		Leasingobiorca nie musi powtarzać informacji, które zostały już przedstawione gdzieś indziej w sprawozdaniu finansowym, pod warunkiem, że informacje te są włączone poprzez zamieszczenie odsyłacza do pojedynczej informacji dodatkowej lub odrębnej sekcji dotyczącej leasingów.					
413	MSSF 16.52	Jednostka ujawnia (lub zamieszcza w formie odsyłacza) informacje o swoich leasingach, w których jest leasingobiorcą, w pojedynczej informacji dodatkowej lub w odrębnej sekcji sprawozdań finansowych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
414	MSSF 16.53	Jednostka ujawnia następujące kwoty dla danego okresu sprawozdawczego:					
		a) koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podziale na klasy bazowego składnika aktywów,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		c) koszt związany z leasingami krótkoterminowymi ujmowanymi zgodnie z MSSF 16.6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Koszt ten nie musi obejmować kosztu związanego z leasingami o okresie leasingu nie dłuższym niż jeden miesiąc.					
	MSSF 16.6	d) koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości ujmowanych zgodnie z MSSF 16.6,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Koszt ten nie obejmuje kosztu związanego z leasingiem krótkoterminowym aktywów o niskiej wartości, o których mowa w MSSF 16.53(c).					
		e) koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		f) dochód uzyskany przez podnajem aktywów z tytułu prawa do użytkowania,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		g) całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		h) zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		i) zyski lub straty ze sprzedaży i leasingu zwrotnego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		j) wartość bilansową aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego w podziale na klasy bazowego składnika aktywów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	MSSF 16.54	Leasingobiorca ujawnia informacje określone w MSSF 16.53 w formie tabelarycznej, chyba że bardziej odpowiedni jest inny format. Ujawniane kwoty obejmują koszty, które leasingobiorca zawarł w wartości bilansowej innego składnika aktywów podczas okresu sprawozdawczego.					
415	MSSF 16.55 MSSF 16.6	Jeżeli portfel leasingów krótkoterminowych, do których zobligowany jest leasingobiorca pod koniec okresu sprawozdawczego, różni się od portfela leasingów krótkoterminowych, do których odnosi się koszt leasingów krótkoterminowych ujawniony zgodnie z MSSF 16.53 (c), jednostka ujawnia kwoty przyszłych płatności, do których jest zobligowana z tytułu leasingów krótkoterminowych ujmowanych z zastosowaniem MSSF 16.6.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
416	MSSF 16.56	Jeżeli aktywa z tytułu prawa do użytkowania spełniają definicję nieruchomości inwestycyjnej, leasingobiorca stosuje wymogi w zakresie ujawniania informacji zawarte w MSR 40.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
			W tym przypadku leasingobiorca nie jest zobowiązany do ujawniania informacji, o których mowa w MSSF 16.53 (a), (f), (h) lub (j) w odniesieniu do tych aktywów z tytułu prawa do użytkowania.			
417	MSSF 16.57 MSR 16.77	Jeżeli jednostka wycenia aktywa z tytułu prawa do użytkowania w kwotach przeszacowanych stosując MSR 16, ujawnia informacje określone w MSR 16.77 w odniesieniu do tych aktywów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
418	MSSF 16.58 MSSF 7.39 MSSF 7.B11	Leasingobiorca ujawnia analizę terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu stosując MSSF 7.39 i B11 oddzielnie od analiz terminów wymagalności innych zobowiązań finansowych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
419	MSSF 16.59 MSSF 16.B48	Poza ujawnianiem informacji wymaganych przez MSSF 16.53-58, leasingobiorca ujawnia dodatkowe informacje jakościowe i ilościowe w zakresie czynności związanych z leasingiem niezbędne do zrealizowania celu dotyczącego ujawniania informacji, o którym mowa w MSSF 16.51 (określonego w MSSF 16.B48). Wspomniane dodatkowe informacje mogą obejmować między innymi informacje, które pomagają użytkownikom sprawozdań finansowych ocenić:				
		a) charakter działalności leasingowej leasingobiorcy,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) przyszłe wpływy pieniężne, na które leasingobiorca jest potencjalnie narażony i które nie są uwzględnione w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu. Obejmuje to narażenie wynikające:				
	MSSF 16.B49	▶ ze zmiennych opłat leasingowych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 16.B50	▶ z opcji przedłużenia leasingu i opcji wypowiedzenia leasingu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 16.B51	▶ z gwarantowanej wartości końcowej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ z nierozpoczętych jeszcze leasingów, do których zobligowany jest leasingobiorca,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) ograniczenia lub kowenanty nałożone przez leasing,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 16.B52	d) sprzedaż i leasing zwrotny.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 16.B48-52	Określając, czy dodatkowe informacje dotyczące czynności związanych z leasingiem są niezbędne do realizacji celu ujawniania informacji określonego w MSSF 16.51, jednostka uwzględnia:				
			a) czy informacje te mają znaczenie dla użytkowników sprawozdań finansowych. Jednostka (leasingobiorca) zapewnia dodatkowe informacje określone w MSSF 16.59 tylko wtedy, gdy oczekuje się, że informacje te są przydatne dla użytkowników sprawozdań finansowych.			
			b) czy te informacje wynikają jasno z informacji przedstawionych w podstawowych sprawozdaniach finansowych, czy z informacji ujawnionych w informacji dodatkowej. Jednostka (leasingobiorca) może nie powielać informacji, które zostały już przedstawione gdzieś indziej w sprawozdaniu finansowym.			
			W MSSF 16.B49-52 zawarto przykłady dodatkowych informacji dotyczących zmiennych opłat leasingowych, opcji przedłużenia lub wypowiedzenia, gwarantowanych wartości końcowych oraz transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, które mogłyby pomóc użytkownikom sprawozdań finansowych.			

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
420	MSSF 16.60	Jeżeli jednostka ujmuje leasingi krótkoterminowe lub leasingi o niskiej wartości zgodnie z MSSF 16.6, ujawnia ten fakt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Prezentacja i ujawnienia dokonywane przez leasingodawcę</b>						
<b>Prezentacja</b>						
421	MSSF 16.67	Jednostka (leasingodawca) ujmuje aktywa oddane w leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i prezentuje je jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
422	MSSF 16.88	Jednostka prezentuje bazowe składniki aktywów objęte leasingiem operacyjnym w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej zgodnie z charakterem bazowego składnika aktywów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Ogólne ujawnienia</b>						
MSSF 16.89	Celem ujawniania informacji w odniesieniu do leasingodawców jest ujawnianie w informacjach dodatkowych, że informacja uwzględniona w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych daje użytkownikom sprawozdań finansowych podstawę do oceny wpływu jaki leasingi wywierają na sytuację finansową, wyniki finansowe oraz przepływy pieniężne leasingodawcy.					
W MSSF 16.90-97 określono wymogi dotyczące sposobów realizacji tego celu.						
423	MSSF 16.90	Leasingodawca ujawnia następujące kwoty dla danego okresu sprawozdawczego:				
		a) w odniesieniu do leasingów finansowych:				
		▶ zysk lub stratę ze sprzedaży,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ dochody finansowe z inwestycji leasingowej netto,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ dochody odnoszące się do zmiennych opłat leasingowych nieuwzględnionych w wycenie inwestycji leasingowej netto,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) w odniesieniu do leasingów operacyjnych, dochód z tytułu leasingu, oddzielnie ujawniając dochody odnoszące się do zmiennych opłat leasingowych, które nie są zależne od indeksu lub stopy.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 16.91	Jednostka (leasingodawca) ujawnia informacje określone w MSSF 16.90 w formie tabelarycznej, chyba że bardziej odpowiedni jest inny format.					
424	MSSF 16.92	Jednostka (leasingodawca) ujawnia dodatkowe informacje jakościowe i ilościowe w zakresie czynności związanych z leasingiem, niezbędne w celu spełnienia obowiązku ujawniania informacji określonego w MSSF 16.89. Wspomniane dodatkowe informacje obejmują między innymi informacje, które pomagają użytkownikom sprawozdań finansowych ocenić:				
		a) charakter działalności leasingowej leasingodawcy,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) sposób zarządzania ryzykiem przez leasingodawcę związanym z wszelkimi prawami, jakie zachowuje on w odniesieniu do bazowych składników aktywów. Leasingodawca ujawnia w szczególności strategię zarządzania ryzykiem w odniesieniu do praw, które zachowuje w odniesieniu do bazowych składników aktywów z uwzględnieniem wszelkich środków, dzięki którym leasingodawca zmniejsza to ryzyko.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	MSSF 16.92	Do takich środków mogą należeć, na przykład, umowy odkupu, gwarantowane wartości końcowe lub zmienne opłaty leasingowe za korzystanie przekraczające określone limity.			
<b>Leasing finansowy</b>					
425	MSSF 16.93	Jednostka (leasingodawca) przedstawia jakościowe i ilościowe wyjaśnienie dotyczące istotnych zmian w wartości bilansowej inwestycji leasingowej netto.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
426	MSSF 16.94	Jednostka ujawnia analizę terminów wymagalności należnych opłat leasingowych, wykazując niezdyktowane opłaty leasingowe do otrzymania w skali roku za co najmniej każdy rok z pierwszych pięciu lat oraz sumę kwot za pozostałe lata.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
427	MSSF 16.94	Jednostka uzgadnia niezdyktowane opłaty leasingowe z inwestycją leasingową netto. Uzgodnienie powinno pokazywać niezrealizowane dochody finansowe odnoszące się do należnych opłat leasingowych oraz wszelkie zdyskontowane niegwarantowane wartości końcowe.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Leasing operacyjny</b>					
428	MSSF 16.95	W przypadku rzeczowych aktywów trwałych objętych leasingiem operacyjnym jednostka (leasingodawca) stosuje się do wymogów ujawniania informacji określonych w MSR 16.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 16.95	Stosując wymóg ujawniania informacji określony w MSR 16, jednostka dzieli każdą klasę rzeczowych aktywów trwałych na aktywa objęte leasingiem operacyjnym i na aktywa nieobjęte leasingiem operacyjnym. W związku z tym jednostka ujawnia informacje, których wymaga MSR 16 w odniesieniu do aktywów objętych leasingiem operacyjnym (w podziale na klasy bazowego składnika aktywów) odrębnie od aktywów własnych w posiadaniu i użytkowaniu jednostki.			
429	MSSF 16.96	Jednostka (leasingodawca) stosuje się do wymogów ujawniania informacji określonych w MSR 36, MSR 38, MSR 40 i MSR 41 w odniesieniu do aktywów objętych leasingiem operacyjnym.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
430	MSSF 16.97	Jednostka (leasingodawca) ujawnia analizę terminów zapadalności opłat leasingowych, wykazując niezdyktowane opłaty leasingowe, które będą otrzymane w skali roku za minimum każdy z pierwszych pięciu lat oraz sumę kwot za pozostałe lata.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

MSSF 5.5B	<p>MSSF 5 określa ujawnienia, które są wymagane w związku z aktywami trwałymi (lub grupami przeznaczonymi do zbycia) zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży lub jako działalność zaniechana. Ujawnienia w innych standardach nie mają zastosowania do takich aktywów (lub grup przeznaczonych do zbycia), chyba że standardy te wymagają:</p> <p>a) specyficznych ujawnień na temat aktywów trwałych (lub grup do zbycia) zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży lub jako działalność zaniechana</p> <p>lub</p> <p>b) ujawnień na temat wyceny aktywów i zobowiązań w ramach grupy przeznaczonej do zbycia, które nie są objęte wymogami wyceny zawartymi w MSSF 5, i ujawnienia takie nie są już zamieszczone w innych informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego.</p>
-----------	---

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

		Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSSF 5.31	Element jednostki gospodarczej to działalność i przepływy środków pieniężnych, które mogą zostać wyraźnie wydzielone, operacyjnie lub dla celów sprawozdawczości finansowej, z całości jednostki gospodarczej. Innymi słowy, element jednostki gospodarczej to ośrodek wypracowujący środki pieniężne lub grupa takich ośrodków, gdy są one przeznaczone do wykorzystania.				
MSSF 5.32	Działalność zaniechana to element jednostki gospodarczej, który został zbyty lub jest zakwalifikowany jako przeznaczony do sprzedaży oraz: a) stanowi odrębną, ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, b) jest częścią pojedynczego, skoordynowanego planu zbycia odrębnej, ważnej dziedziny działalności lub geograficznego obszaru działalności lub c) jest jednostką zależną nabytą wyłącznie z zamiarem jej odsprzedaży.				
431	MSSF 5.30 MSSF 5.33	Jednostka prezentuje i ujawnia informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę finansowych skutków działalności zaniechanej oraz zbycia aktywów trwałych (lub grup do zbycia): a) w sprawozdaniu z całkowitych dochodów pojedynczą kwotę składającą się łącznie z: ▶ zysku lub straty netto (po uwzględnieniu obciążeń podatkowych) działalności zaniechanej oraz ▶ zysku lub straty netto (po uwzględnieniu obciążeń podatkowych), ujętego w momencie przeszacowania do wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub w momencie zbycia aktywów lub grupy (grup) do zbycia stanowiących działalność zaniechaną,			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 5.33A	Jeżeli jednostka prezentuje składniki zysków lub strat w odrębnym sprawozdaniu zgodnie ze sposobem przedstawionym w MSR 1.10A (w rachunku zysków i strat) prezentuje się w tym sprawozdaniu sekcję określoną jako związaną z działalnością zaniechaną.				
MSR 12.81(h) MSSF 5.33 MSSF 5.11	b) rozbiecie pojedynczej kwoty wskazanej w pkt (a) na: ▶ przychody, koszty i zysk lub stratę netto (po uwzględnieniu obciążeń podatkowych) działalności zaniechanej oraz odnoszące się do nich obciążenia podatkowe, ▶ zysk lub stratę netto (po uwzględnieniu obciążeń podatkowych), ujęte w momencie przeszacowania do wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub w momencie zbycia aktywów lub grupy (grup) do zbycia stanowiących działalność zaniechaną oraz odnoszące się do zysku lub straty obciążenia podatkowe,				
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	Powyższe rozbiecie pojedynczej kwoty (b) może zostać przedstawione w informacji dodatkowej lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Jeśli jest ono prezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, to należy je prezentować w części określonej jako odnosząca się do działalności zaniechanej, tj. oddzielnie od działalności kontynuowanej. Rozbiecie nie jest wymagane dla grup do zbycia będących nowo nabytymi jednostkami zależnymi, które w momencie nabycia spełniły wymagania klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży.				

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		c) przepływy środków pieniężnych netto, które można przyporządkować do działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej działalności zaniechanej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 5.33	MSSF 5.11	Wskazane ujawnienia (c) mogą zostać zaprezentowane w informacji dodatkowej lub w samym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych. Ujawnienia te nie są wymagane dla grup do zbycia będących nowo nabytymi jednostkami zależnymi, które w momencie nabycia spełniają wymagania klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży.				
		d) kwotę przychodu z działalności kontynuowanej oraz z działalności zaniechanej możliwą do przypisania właścicielom jednostki dominującej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 5.33		Wskazane ujawnienia (d) mogą być prezentowane w informacji dodatkowej lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.				
432	MSSF 5.34	Jednostka przekształca informacje ujawniane zgodnie z MSSF 5.33 dla poprzednich okresów obrotowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym w taki sposób, aby ujawnienia te odnosiły się do wszystkich działalności, które zostały zaniechane przed dniem bilansowym ostatniego prezentowanego okresu.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
433	MSSF 5.35	Korekty ujęte w bieżącym okresie, dotyczące wielkości wcześniej prezentowanych w ramach działalności zaniechanej, które są bezpośrednio związane ze zbyciem działalności zaniechanej w poprzednim okresie, powinny być klasyfikowane oddzielnie w ramach działalności zaniechanej. Jednostka ujawnia rodzaj i kwoty takich korekt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 5.35		Przykładowe okoliczności, w których korekty takie mogą wystąpić, obejmują następujące sytuacje: a) poznano wynik kwestii niepewnych, które wynikały z warunków transakcji zbycia, takich jak korekta ceny nabycia i kwestie rozliczenia rekompensaty z nabywcą, b) poznano wynik kwestii niepewnych, które wynikają i są bezpośrednio związane z działalnością elementu jednostki gospodarczej sprzed transakcji jego zbycia, takie jak spoczywające na sprzedawcy zobowiązania z tytułu ochrony środowiska lub gwarancji na produkty, c) rozliczono zobowiązania z tytułu programów świadczeń pracowniczych, przy założeniu, że rozliczenie to jest bezpośrednio związane z transakcją zbycia.				
434	MSSF 5.36 MSSF 5.33-35	Jeśli jednostka zaprzestaje klasyfikacji elementu jednostki gospodarczej jako przeznaczonego do sprzedaży, wyniki działalności tego elementu poprzednio prezentowane w działalności zaniechanej zgodnie z MSSF 5.33-35, powinny zostać przeklasyfikowane i włączone do wyników z działalności kontynuowanej dla wszystkich prezentowanych okresów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		W takiej sytuacji jednostka wskazuje, że kwoty prezentowane dla poprzednich okresów zostały przekształcone.				
435	MSSF 5.36A	Jednostka zdecydowana na dokonanie sprzedaży, z którą wiąże się utrata kontroli nad jednostką zależną, ujawnia informacje wymagane w MSSF 5.33-36, jeżeli jednostka zależna stanowi grupę do zbycia, która spełnia kryteria zawarte w definicji działalności zaniechanej zgodnie z MSSF 5.32.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
436	MSSF 5.30	Jednostka prezentuje i ujawnia informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę finansowych skutków działalności zaniechanej oraz zbycia aktywów trwałych (lub grup do zbycia).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
437	MSSF 5.38	W odniesieniu do aktywów trwałych lub grup do zbycia zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, jednostka prezentuje:			
		a) aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży oraz aktywa wchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczone do sprzedaży oddzielnie od innych aktywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) zobowiązania grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczone do sprzedaży oddzielnie od innych zobowiązań jednostki w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) aktywa i zobowiązania w pojedynczych kwotach, tzn. nie kompensuje tych kwot ze sobą,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 5.39	d) główne grupy (klasy) aktywów i zobowiązań zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub ujawnia w informacji dodatkowej, z wyjątkiem przypadków dopuszczonych przez MSSF 5.39,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 5.39	e) skumulowany zysk lub koszt ujęty w innych całkowitych dochodach, odnoszący się do składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) zaklasyfikowanego jako przeznaczony do sprzedaży.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
438	MSSF 5.41	Jednostka ujawnia w informacji dodatkowej następujące informacje w okresie, w którym składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) zostały zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub sprzedane:			
		a) opis składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) opis faktów i okoliczności sprzedaży lub prowadzących do oczekiwanego zbycia oraz oczekiwany sposób i terminy tego zbycia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 5.20 MSSF 5.21 MSSF 5.22	c) zysk lub stratę ujętą zgodnie z MSSF 5.20-22 oraz, jeśli nie zostało to przedstawione oddzielnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, która uwzględnia ten zysk lub stratę,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) w stosownych przypadkach segment, w którym składnik aktywów trwałych (lub grupa do zbycia) są prezentowane zgodnie z MSSF 8.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
439	MSSF 5.26 MSSF 5.29 MSSF 5.42	Jeśli jednostka zaklasyfikowała składnik aktywów (lub grupę do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży lub usuwa pojedynczy składnik aktywów lub zobowiązanie z grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczone do sprzedaży, to ujawnia w okresie, w którym została podjęta decyzja co do zmiany w planie sprzedaży składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia):			
		a) opis faktów i okoliczności prowadzących do tej decyzji,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) wpływ tej decyzji na wyniki działalności w danym okresie oraz w prezentowanych okresach poprzednich.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
440	MSSF 13.5-7	Jednostka ujawnia informacje wymagane przez MSSF 13 (patrz sekcja „Wycena w wartości godziwej”) dotyczące wyceny i ujawnień wartości godziwej wymaganych przez MSSF 5 (w tym wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
441	MSSF 5.12	Jeśli kryteria zawarte w MSSF 5.7 i 8 zostają spełnione po zakończeniu okresu sprawozdawczego, jednostka nie klasyfikuje składnika aktywów trwałych (lub grupy do zbycia) jako przeznaczonego do sprzedaży w tym sprawozdaniu. Jeśli jednak kryteria zostały spełnione po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania do publikacji, to jednostka ujawnia w informacji dodatkowej informacje określone w MSSF 5.41(a), (b) i (d).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



### Segmenty operacyjne

442	MSSF 8.20 MSSF 8.21	<p>Jednostka ujawnia dla każdego okresu, za który przedstawia sprawozdanie z całkowitych dochodów, następujące informacje, mające pomóc użytkownikom jej sprawozdań finansowych w ocenie rodzaju i skutków finansowych działań gospodarczych, w które jest zaangażowana, oraz środowiska gospodarczego, w którym prowadzi działalność:</p> <p>a) ogólne informacje opisane w MSSF 8.22 poniżej <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p> <p>b) informacje dotyczące zysku lub straty segmentu, w tym dotyczące określonych przychodów i kosztów uwzględnionych w rachunku wyników segmentu, informacje o aktywach i zobowiązaniach segmentu oraz informacje o podstawie wyceny, opisane w MSSF 8.23-27 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p> <p>c) uzgodnienia sum przychodów segmentów, wykazanych zysków lub strat segmentów, aktywów segmentów, zobowiązań segmentów oraz innych istotnych pozycji segmentów z odpowiednimi kwotami dla całej jednostki, tak jak zostało to przedstawione w MSSF 8.28 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p>		
443	MSSF 8.21	<p>Na każdy dzień, na który sporządza się sprawozdanie z sytuacji finansowej, jednostka ujawnia uzgodnienie kwot zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z kwotami dotyczącymi segmentów sprawozdawczych (Informacje za wcześniejsze okresy przekształca się w sposób przedstawiony w MSSF 8.29-30) <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p>		

### Informacje ogólne

444	MSSF 8.22	<p>Jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>a) czynniki przyjęte do określenia segmentów sprawozdawczych jednostki, w tym podstawę systemu organizacji (na przykład czy kierownictwo zdecydowało się na zorganizowanie jednostki w oparciu o kryterium zróżnicowanych produktów i usług, obszarów geograficznych, rodzaju środowiska regulacyjnego czy kombinacji tych czynników, a także czy segmenty operacyjne podlegały łączeniu) <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p> <p>b) oceny dokonane przez kierownictwo w ramach zastosowania kryteriów łączenia określonych w MSSF 8.12. Obejmuje to krótki opis segmentów operacyjnych, które zostały połączone w ten sposób, oraz wskaźników gospodarczych, które zostały poddane ocenie na potrzeby stwierdzenia, że łączone segmenty operacyjne posiadają podobne właściwości gospodarcze <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p> <p>c) rodzaje produktów i usług, z których pochodzą przychody segmentów sprawozdawczych. <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p>		
-----	-----------	---	--	--

### Informacje o zysku lub stracie, aktywach i zobowiązaniach

445	MSSF 8.23	<p>Jednostka prezentuje wartość zysku lub straty dla każdego segmentu sprawozdawczego <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p>		
446	MSSF 8.23	<p>Jednostka prezentuje sumę aktywów i sumę zobowiązań dla każdego segmentu sprawozdawczego, jeżeli te kwoty są regularnie przedstawiane głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/></span></p>		
447	MSSF 8.23	<p>Jednostka ujawnia również następujące dane o każdym segmencie sprawozdawczym, jeżeli wymienione kwoty są włączone do wartości zysku lub straty segmentu poddawanej przeglądowi przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych lub w inny sposób są regularnie przedstawiane temu organowi, nawet jeżeli kwoty te nie są włączone do wartości zysku lub straty segmentu:</p>		

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
	a) przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) przychody z tytułu odsetek	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) koszty z tytułu odsetek	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e) amortyzację	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f) istotne pozycje przychodów i kosztów ujawnionych zgodnie z MSR 1.97	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g) udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć ujmowanych metodą praw własności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	h) koszty lub przychody podatkowe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	i) istotne pozycje niepieniężne inne niż amortyzacja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 8.23	Jednostka prezentuje przychody z tytułu odsetek oddzielnie od kosztów z tytułu odsetek dla każdego segmentu sprawozdawczego, chyba że większość przychodów segmentu pochodzi z tytułu odsetek, a główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych, dokonując oceny wyników działalności segmentu oraz decydując o alokacji zasobów do segmentu, opiera się w głównej mierze na przychodach netto z tytułu odsetek.				
448	MSSF 8.24	Dla każdego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym, jeżeli określone kwoty zostały uwzględnione w wycenie aktywów segmentu, która była przedmiotem przeglądu dokonywanego przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych lub w inny sposób była okresowo przedstawiana temu organowi, jednostka ujawnia następujące informacje, nawet jeśli nie zostały uwzględnione w wycenie aktywów segmentu:			
	a) kwota inwestycji w jednostki stowarzyszone lub wspólne przedsięwzięcia konsolidowane metodą praw własności	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) wysokości wzrostu wartości aktywów trwałych innych niż instrumenty finansowe, aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywów dotyczących świadczeń związanych z zakończeniem stosunku pracy oraz prawa z umów ubezpieczenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<b>Wycena</b>				
449	MSSF 8.25	Kwoty każdej z wykazywanych pozycji segmentu zawartej w zysku lub stracie, aktywach lub zobowiązaniach segmentu powinny odpowiadać wartości tych pozycji zaprezentowanych głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych, wykorzystywanych przy podejmowaniu decyzji dotyczących alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu			
MSSF 8.25	Korekty i wyłączenia dokonywane w związku ze sporządzaniem sprawozdań finansowych jednostki oraz alokacje przychodów, kosztów oraz zysków i strat należy uwzględnić w wartości zysku lub straty segmentu tylko w zakresie, w jakim zostały ujęte w wartości zysku lub straty segmentu zaprezentowanej organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych. Analogicznie tylko te aktywa i zobowiązania, które zostały ujęte w wartości aktywów i zobowiązań segmentu wykorzystywanych przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych, należy zaprezentować dla danego segmentu. Jeżeli dokonuje się przyporządkowania do wykazywanego zysku lub straty segmentu, aktywów lub zobowiązań, kwoty te należy przyporządkować w oparciu o racjonalne podstawy.				

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
450	MSSF 8.26	Jeżeli główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji korzysta tylko z jednej miary zysku lub straty segmentu, aktywów i zobowiązań segmentu, wówczas zysk lub stratę segmentu oraz jego aktywa i zobowiązania prezentuje się, wykorzystując tę miarę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 8.26	Jeżeli główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych korzysta z więcej niż tylko z jednej miary zysku lub straty segmentu oraz aktywów lub zobowiązań segmentu, miarami przejętymi dla celów sprawozdawczych powinny być te, które w opinii kierownictwa zostały ustalone zgodnie z zasadami wyceny najbardziej spójnymi z zasadami, w oparciu o które wyceniono odpowiednie kwoty zawarte w sprawozdaniu finansowym jednostki.				
451	MSSF 8.27	Jednostka wyjaśnia sposób pomiaru zysku lub straty segmentu, aktywów i zobowiązań segmentu dla każdego segmentu sprawozdawczego, poprzez ujawnienie przynajmniej następujących informacji:				
		a) zasady rachunkowości dotyczące wszelkich transakcji między segmentami sprawozdawczymi	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) charakter wszelkich różnic między pomiarem zysków lub strat segmentów sprawozdawczych a pomiarem zysku lub straty brutto jednostki, przed uwzględnieniem działalności zaniechanej (jeżeli nie wynika to z uzgodnień opisanych w MSSF 8.28). Różnice te mogą obejmować zasady rachunkowości oraz politykę alokowania centralnie ponoszonych kosztów, które są niezbędne dla zrozumienia prezentowanych informacji dotyczących segmentu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) charakter wszelkich różnic między wyceną aktywów segmentów sprawozdawczych a wyceną aktywów jednostki (jeżeli nie wynika to z uzgodnień opisanych w MSSF 8.28). Różnice te mogą obejmować zasady rachunkowości oraz politykę alokowania wspólnie użytkowanych aktywów, które są niezbędne dla zrozumienia prezentowanych informacji dotyczących segmentu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) charakter wszelkich różnic między wyceną zobowiązań segmentów sprawozdawczych a wyceną zobowiązań jednostki (jeżeli nie wynika to z uzgodnień opisanych w MSSF 8.28). Różnice te mogą obejmować zasady rachunkowości oraz politykę alokowania wspólnie wykorzystywanych zobowiązań, które są niezbędne dla zrozumienia prezentowanych informacji dotyczących segmentu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) charakter wszelkich zmian w metodach wyceny stosowanych do ustalenia wykazywanego zysku lub straty segmentu oraz wpływ tych zmian, o ile miały miejsce, na wartość zysku lub straty segmentu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		f) charakter i skutek wszelkich niesymetrycznych alokacji dotyczących segmentów sprawozdawczych. Na przykład jednostka mogła przypisać koszty amortyzacji do segmentu, nie przypisując jednocześnie do tego segmentu odpowiednich aktywów podlegających amortyzacji	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Uzgodnienia</b>						
452	MSSF 8.28	Jednostka przedstawia uzgodnienia wszystkich poniższych pozycji:				
		a) sumy przychodów segmentów sprawozdawczych z przychodami jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		b) sumy zysków lub strat segmentów sprawozdawczych z zyskiem lub stratą jednostki przed uwzględnieniem obciążenia podatkowego (przychodu podatkowego) oraz działalności zaniechanej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 8.28		Jeżeli jednak jednostka przypisuje do segmentów sprawozdawczych takie pozycje jak obciążenie podatkowe (przychód podatkowy), jednostka może uzgodnić sumę zysków lub strat segmentów z zyskiem lub stratą netto jednostki				
		c) sumy aktywów segmentów sprawozdawczych z aktywami jednostki, jeśli aktywa segmentu są wykazywane zgodnie z MSSF 8.23	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) sumy zobowiązań segmentów sprawozdawczych ze zobowiązaniami jednostki, jeśli zobowiązania segmentu są wykazywane zgodnie z MSSF 8.23 powyżej	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) sumy jakichkolwiek istotnych pozycji segmentów sprawozdawczych z korespondującymi kwotami dla jednostki	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
453	MSSF 8.28	Wszystkie istotne pozycje uzgadniające są odrębnie identyfikowane i opisywane	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 8.28		Na przykład kwotę każdej istotnej korekty niezbędnej do uzgodnienia zysku lub straty segmentu sprawozdawczego z zyskiem lub stratą jednostki, wynikającą z odmiennych zasad (polityki) rachunkowości, odrębnie identyfikuje się i opisuje.				
<b>Przekształcenie wcześniej zaprezentowanych informacji</b>						
454	MSSF 8.29	Jeżeli jednostka dokonuje zmiany jej struktury organizacyjnej w sposób, który sprawia, że następuje zmiana składu jej segmentów sprawozdawczych, wówczas dokonuje się przekształcenia korespondujących informacji za wcześniejsze okresy, w tym okresy śródroczne, chyba że informacje te nie są dostępne, a koszt ich uzyskania byłby nadmierny	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 8.29		Ustalenie, czy informacje są dostępne i czy koszt ich uzyskania byłby nadmierny, dokonuje się w przypadku każdej odrębnej pozycji podlegającej ujawnieniu. W następstwie zmiany składu segmentów sprawozdawczych jednostka ujawnia, czy przekształciła korespondujące pozycje informacji dotyczących segmentów za wcześniejsze okresy.				
455	MSSF 8.30	Jeżeli jednostka zmieniła swoją strukturę organizacyjną w sposób, który powoduje zmianę składu segmentów sprawozdawczych i jeżeli informacje o segmentach za wcześniejsze okresy, w tym za okresy śródroczne, nie zostały przekształcone w celu odzwierciedlenia tej zmiany, jednostka ujawnia w roku, w którym nastąpiła zmiana, informacje o segmentach w oparciu zarówno o starą, jak i nową podstawę wyodrębnienia segmentów, chyba że niezbędne informacje nie są dostępne i koszt ich uzyskania byłby nadmierny	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Informacje dotyczące produktów i usług</b>						
456	MSSF 8.32	Jednostka prezentuje uzyskane od klientów zewnętrznych przychody z tytułu każdego produktu i usługi lub każdej grupy podobnych produktów i usług, chyba że niezbędne informacje na ten temat są niedostępne i koszt ich uzyskania byłby nadmierny, w którym to przypadku fakt ten ujawnia się	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 8.32		Kwoty wykazywanych przychodów uzyskuje się w oparciu o informacje finansowe wykorzystywane do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki.				

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSSF 8.31	Ujawnienia dotyczące całej jednostki z MSSF 8.32-34 mają zastosowanie do wszystkich jednostek podlegających wymogom MSSF 8, w tym do jednostek posiadających jeden segment sprawozdawczy. Jednostka przedstawia te informacje tylko wtedy, gdy nie są przedstawiane w ramach informacji o segmentach sprawozdawczych wymaganych przez MSSF 8.				
<b>Informacje dotyczące obszarów geograficznych</b>					
457	MSSF 8.33	Jednostka prezentuje następujące informacje dotyczące obszarów geograficznych, chyba że informacje te są niedostępne, a koszt ich uzyskania jest nadmierny:			
	a) przychody od klientów zewnętrznych				
	▶ przypisane do kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ przypisane do wszystkich pozostałych krajów łącznie, w których jednostka uzyskuje swoje przychody	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ przypisane do danego pojedynczego kraju, jeżeli są istotne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ podstawę przypisania przychodów od zewnętrznych klientów do poszczególnych krajów	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) 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:				
	▶ zlokalizowane w kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ zlokalizowane we wszystkich pozostałych krajach łącznie, w których jednostka utrzymuje swoje aktywa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ znajdujące się w danym pojedynczym kraju, jeśli są istotne	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) jeżeli niezbędne informacje są niedostępne, a koszt ich uzyskania byłby nadmierny, fakt ten ujawnia się	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 8.33	Kwoty wykazane uzyskuje się na podstawie informacji finansowych wykorzystanych do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki. Jednostka może ujawnić sumy cząstkowe informacji dotyczących obszarów geograficznych w odniesieniu do grup krajów.				
<b>Informacje dotyczące głównych klientów</b>					
458	MSSF 8.34	Jeżeli przychody z tytułu transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem stanowią 10 lub więcej procent łącznych przychodów jednostki, jednostka ujawnia:			
	a) ten fakt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) łączną kwotę przychodów uzyskanych od każdego tego rodzaju klienta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) wskazuje segment lub segmenty wykazujące te przychody	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 8.34	Jednostka nie ma obowiązku ujawniania tożsamości głównego klienta ani określania kwoty przychodów, które każdy z segmentów wykazuje w związku z tym klientem. Na potrzeby MSSF 8 grupę jednostek, o których jednostka sprawozdawcza wie, że znajdują się pod wspólną kontrolą, uznaje się za jednego klienta. Jednakże konieczne jest dokonanie oceny tego, czy także rząd (krajowy, stanowy, prowincjalny, terytorialny, lokalny lub zagraniczny) oraz jednostki, które według wiedzy jednostki sprawozdawczej znajdują się pod kontrolą tego rządu, uznaje się za jednego klienta.				

### Rzeczowe aktywa trwałe

459	MSR 16.42 MSR 12.65	Jednostka ujawnia wpływ przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych na podatek dochodowy, o ile zaistnieje, zgodnie z MSR 12.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
460	MSR 16.73	W sprawozdaniu finansowym dla każdej grupy rzeczowych aktywów trwałych ujawnia się:			
		a) metody wyceny zastosowane do ustalenia wartości bilansowej brutto,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 16.75	b) zastosowane metody amortyzacji,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 16.75	c) okresy użytkowania nieruchomości i zastosowane stawki amortyzacyjne,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) wartość brutto i umorzenie (oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości) na początek i na koniec okresu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) uzgodnienie wartości bilansowej z początku okresu z wartością z końca okresu, pokazujące:			
		▶ zwiększenia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub zawarte w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 i inne zbycia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ nabycie wskutek połączenia przedsięwzięć gospodarczych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 16.31 MSR 16.39	▶ zwiększenia oraz zmniejszenia wynikające z przeszacowania oraz z odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, które zostały ujęte w innych całkowitych dochodach lub odwrócone bezpośrednio z innymi całkowitymi dochodami zgodnie z MSR 36,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, które zostały odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 16.75	▶ amortyzację (ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub stanowiącą część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia innych aktywów),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ różnice kursowe netto wynikające z faktu przeliczenia sprawozdania finansowego z waluty funkcjonalnej na inną walutę prezentacji, łącznie z efektem przekształcenia sprawozdania finansowego jednostki działającej za granicą na walutę prezentacji jednostki sprawozdawczej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		▶ inne zmiany.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 16.37	Grupę rzeczowych aktywów trwałych tworzą aktywa o podobnym rodzaju i zastosowaniu w działalności jednostki gospodarczej.			
	MSR 16.78	Oprócz informacji wymaganych w MSR 16.73(e)(iv)-(vi) jednostka gospodarcza ujawnia informacje na temat utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 36.			
461	MSR 16.74	W sprawozdaniu finansowym ujawnia się także:			
		a) fakt istnienia oraz kwoty ograniczeń dotyczących tytułu prawnego jednostki gospodarczej oraz informacje o zastawieniu rzeczowych aktywów trwałych tytułem zabezpieczenia zobowiązań,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		b) kwoty nakładów uwzględnionych w wartości bilansowej pozycji rzeczowych aktywów trwałych w toku budowy,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) kwoty zobowiązań umownych zaciągniętych w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) jeśli nie zostało to osobno ujawnione w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, kwoty otrzymanych odszkodowań uzyskanych od stron trzecich z tytułu utraty wartości lub utracenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
462	MSR 16.77	Jeżeli pozycje rzeczowych aktywów trwałych są wykazywane w wartościach przeszacowanych należy ujawnić:				
		a) datę, na którą dokonano przeszacowania,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) fakt zaangażowania niezależnego rzeczoznawcy,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 13.5-7	c) informacje dotyczące wyceny w wartości godziwej wymagane przez MSSF 13 (patrz sekcja „Wycena w wartości godziwej”),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) wartość bilansową każdej przeszacowanej grupy rzeczowych aktywów trwałych, która figurowałaby w sprawozdaniu finansowym, gdyby aktywa te były wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) nadwyżkę z aktualizacji wyceny, podając zmiany zachodzące w okresie oraz ograniczenia dotyczące podziału nadwyżki pomiędzy udziałowców.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
463	MSR 16.79	<i>Użytkownicy sprawozdania finansowego za przydatne w kontekście własnych potrzeb mogą uznać także następujące informacje:</i>				
		a) <i>wartość bilansową czasowo nieużywanych rzeczowych aktywów trwałych,</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) <i>wartość bilansową brutto wszystkich, w pełni amortyzowanych, rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu,</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) <i>wartość bilansową rzeczowych aktywów trwałych wycofanych z użytkowania i niezaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5,</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) <i>w przypadku stosowania modelu wyceny według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia – wartość godziwą rzeczowych aktywów trwałych, o ile różni się ona w sposób istotny od wartości bilansowej.</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe</b>						
464	MSR 37.84	W odniesieniu do każdego rodzaju rezerw (nie ma potrzeby podawania danych porównawczych), jednostka ujawnia:				
		a) wartość bilansową na początku i na końcu okresu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) dodatkowe rezerwy utworzone w ciągu okresu, łącznie ze zwiększeniami dotychczasowych rezerw,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) kwoty wykorzystane w ciągu okresu (czyli poniesione i rozliczone z rezerwami),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) kwoty niewykorzystane, rozwiązane w ciągu okresu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) wzrost w ciągu okresu kwoty zdyskontowanej, wynikającej z upływu czasu oraz skutków wszelkich zmian stopy dyskontowej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSR 37.87		Określając, jakie rezerwy lub zobowiązania warunkowe mogą być połączone w jeden rodzaj, konieczne jest rozważenie, czy charakter pozycji jest na tyle podobny, że wspólna informacja na ich temat pozwoli na wypełnienie wymogów MSR 37.85 oraz 86.			
465	MSR 37.85	W odniesieniu do każdego rodzaju rezerw jednostka ujawnia, co następuje:			
	a)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	krótki opis charakteru obowiązku oraz oczekiwanych terminów wynikających z tego obowiązku wpływów korzyści ekonomicznych,
MSR 37.49	b)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	wskazania świadczące o wszelkich istotnych niepewnościach, co do kwoty i terminu wystąpienia tych wpływów,
	c)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	główne założenia poczynione odnośnie przyszłych zdarzeń,
	d)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	kwotę każdego zakładanego zwrotu, z podaniem kwoty składnika aktywów, która została ujęta z tytułu oczekiwanego zwrotu.
466	MSR 37.86 MSR 37.91	Wyjąwszy przypadek, gdy możliwość wpływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku jest znikoma, jednostka podaje na dzień bilansowy, w odniesieniu do każdego rodzaju zobowiązań warunkowych:			
	a)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	krótki opis rodzaju zobowiązania warunkowego,
MSR 37.36	b)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	wartość szacunkową jego skutków finansowych ustaloną zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wycenie rezerw (MSR 37.36-52),
	c)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wystąpienia wpływu środków,
	d)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	możliwość uzyskania zwrotów,
	e)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	fakt, że jednostka nie ujawnia informacji (a)-(d), ponieważ jest to niewykonalne w praktyce.
467	MSR 37.88	Jeśli rezerwa i zobowiązanie warunkowe wynikają z tych samych okoliczności, jednostka ujawnia informacje wymagane na mocy MSR 37.84-86 w sposób, który pokazuje powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym.			
468	MSR 37.89 MSR 37.91	Jeśli wpływ korzyści ekonomicznych jest prawdopodobny, jednostka podaje na dzień bilansowy:			
	a)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	krótki opis rodzaju aktywów warunkowych,
MSR 37.36	b)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	wartość szacunkową ich skutków finansowych ustaloną zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wycenie rezerw (MSR 37.36-52),
	c)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	fakt, że jednostka nie ujawnia informacji (a)-(b), ponieważ jest to niewykonalne w praktyce.
469	MSR 37.92	W wyjątkowo rzadkich przypadkach ujawnienie części lub całości wymaganych informacji mogłoby poważnie osłabić pozycję jednostki w sporach z innymi stronami, w odniesieniu do kwestii będących przyczyną utworzenia rezerwy, zobowiązania warunkowego lub składnika aktywów warunkowych. W takich przypadkach jednostka ujawnia:			
	a)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ogólny charakter sporu,
	b)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	fakt nieujawnienia wspomnianej informacji i jego przyczyny.



**Prawa do udziałów wynikające z uczestnictwa w funduszach likwidacyjnych, rekultywacyjnych oraz funduszach na naprawę środowiska (KIMSF 5).**

470	MSR 1.117	Jednostka ujawnia zasady (politykę) rachunkowości w zakresie funduszy na likwidację, rekultywację oraz naprawę środowiska.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

KIMSF 5.4		KIMSF 5 ma zastosowanie w odniesieniu do ujęcia księgowego - w sprawozdaniu finansowym uczestników funduszu - udziałów w funduszach likwidacyjnych mających dwie poniższe cechy:			
-----------	--	--	--	--	--

- |  |  |                          |                          |                          |
|--|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|  | a) aktywa funduszu są odrębnie zarządzane (czy to przez fakt, że są posiadane przez osobną jednostkę prawną, czy też jako wydzielone aktywa w ramach innej jednostki), | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|  | b) dostęp uczestnika funduszu do aktywów funduszu jest ograniczony.  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

471	KIMSF 5.11	Jednostka (jako uczestnik funduszu) ujawnia charakter swoich udziałów w funduszu oraz wszystkie ograniczenia związane z dostępem do aktywów funduszu.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	------------	---	--------------------------	--------------------------	--------------------------

472	KIMSF 5.12	W momencie, gdy jednostka (jako uczestnik funduszu) jest zobowiązana do dokonania potencjalnych dodatkowych wpłat nieujmowanych jako zobowiązanie, to ujawnia informacje wymagane na mocy MSR 37.86.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

473	KIMSF 5.9 KIMSF 5.13	Jeżeli jednostka (jako uczestnik funduszu) ujmuje udziały w funduszu zgodnie z KIMSF 5.9, ujawnia informacje zgodnie z MSR 37.85(c).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-------------------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

**Zobowiązania wynikające z uczestnictwa w specyficznym rynku - zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny (KIMSF 6)**

474	MSR 1.117	Jednostka ujawnia zasady (politykę) rachunkowości w zakresie zobowiązań wynikających z uczestnictwa w specyficznym rynku dotyczących zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----	-----------	--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

**Podmioty powiązane**

MSR 24.3		MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych wymaga, aby informacje dotyczące związków i transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz nierozliczonych sald, w tym dotyczących zobowiązań do poniesienia w przyszłości, były ujawniane w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej lub inwestorów sprawujących współkontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji lub wywierających znaczący wpływ na tę jednostkę, zgodnie z MSSF 10 lub MSR 27. Standard stosuje się również do jednostkowych sprawozdań finansowych.			
----------	--	--	--	--	--

MSR 24.4		Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz nierozliczone salda należności i zobowiązań w stosunku do innych jednostek w grupie kapitałowej ujawnia się w sprawozdaniu finansowym jednostki. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz nierozliczone salda należności i zobowiązań wewnątrz grupy kapitałowej wyłącza się na etapie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy, z wyjątkiem takich transakcji i sald między jednostką inwestycyjną a jej jednostkami zależnymi wycenianymi według wartości godziwej przez wynik finansowy.			
----------	--	--	--	--	--

MSR 24.24		Podobne pozycje mogą być ujawniane łącznie, chyba że ich odrębne ujawnienie jest niezbędne dla zrozumienia wpływu transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi na sprawozdanie finansowe jednostki.			
-----------	--	---	--	--	--

			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
475	MSR 24.12 MSR 24.13  MSR 24.15	Związki pomiędzy jednostką dominującą a jej jednostkami zależnymi ujawnia się niezależnie od tego, czy pomiędzy tymi podmiotami powiązanymi miały miejsce transakcje.  Wymóg ujawnienia związków, właściwych dla podmiotów powiązanych, między jednostką dominującą a jej jednostkami zależnymi jest dodatkowym wymogiem obok wymogów ujawniania informacji zawartych w MSR 27 i MSSF 12 <i>Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach.</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
476	MSR 24.12 MSR 24.13	Jednostka ujawnia: a) nazwę swojej jednostki dominującej, b) jeśli jest to inny podmiot - również nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla lub c) jeśli ani jednostka dominująca, ani jednostka dominująca najwyższego szczebla nie sporządzają skonsolidowanego sprawozdania finansowego dostępnego do użytku publicznego, ujawnia się także nazwę następcy w kolejności jednostki dominującej, która sporządza takie sprawozdanie finansowe.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
477	MSR 24.17          MSR 24.17A	Jednostka ujawnia informacje dotyczące świadczeń dla kluczowego personelu kierowniczego łącznie oraz dla każdej z następujących kategorii: a) krótkoterminowe świadczenia pracownicze, b) świadczenia po okresie zatrudnienia, c) pozostałe świadczenia długoterminowe, d) świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy, e) płatności w formie akcji.  Jeżeli inna jednostka („jednostka zarządzająca”) świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz jednostki, jednostka nie ma obowiązku stosowania wymogów MSR 24.17 do świadczeń wypłaconych przez jednostkę zarządzającą pracownikom lub dyrektorom jednostki zarządzającej lub świadczeń należnych im od jednostki zarządzającej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
478	MSR 24.17 MSR 24.18	Jeśli w okresach objętych sprawozdaniami finansowymi jednostka przeprowadzała transakcje z podmiotem powiązanym, ujawnia ona: a) istotę związku z podmiotem powiązanym, b) wszelkie informacje dotyczące tych transakcji i nierozliczonych sald, w tym zobowiązań do poniesienia w przyszłości, niezbędnych użytkownikom do zrozumienia potencjalnego wpływu tego związku na sprawozdanie finansowe. Ujawniane informacje zawierają co najmniej: ▶ kwotę transakcji, ▶ wysokość nierozliczonych sald ▶ ich warunki łącznie z informacją dotyczącą sposobu ich zabezpieczenia i sposobu, w jaki zostaną one rozliczone, ▶ szczegóły dotyczące wszelkich udzielonych bądź otrzymanych gwarancji, ▶ rezerwy na należności wątpliwe związane z wysokością nierozliczonych sald, ▶ koszt ujęty w ciągu okresu dotyczący należności nieściągalnych lub wątpliwych należnych od podmiotów powiązanych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
479	MSR 24.18 MSR 24.19	Ujawnienia wymaganego przez MSR 24.18 dokonuje się odrębnie dla każdej z następujących kategorii:				
	a) jednostka dominująca,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	b) jednostki sprawujące współkontrolę nad jednostką lub wywierające na nią znaczący wpływ,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	c) jednostki zależne,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	d) jednostki stowarzyszone,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	e) wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka jest współnikiem wspólnego przedsięwzięcia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	f) kluczowy personel kierowniczy jednostki bądź jej jednostki dominującej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	g) pozostałe podmioty powiązane.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
480	MSR 24.18A	Ujawnia się kwoty poniesione przez jednostkę z tytułu usług kluczowego personelu kierowniczego świadczonych przez odrębną jednostkę zarządzającą.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
481	MSR 24.21	Oto przykłady transakcji ujawnianych w przypadku, gdy są przeprowadzane z podmiotem powiązaniem:				
	a) zakup lub sprzedaż dóbr (gotowych lub niezakończonych),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	b) zakup lub sprzedaż nieruchomości i innych aktywów,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	c) świadczenie usług lub korzystanie z nich,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	d) umowy leasingowe,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	e) transfer prac badawczych i rozwojowych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	f) transfer na podstawie umów licencyjnych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	g) transfer na podstawie umów o finansowaniu (łącznie z pożyczkami i wnoszeniem kapitału w środkach pieniężnych lub wkładem niepieniężnym),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	h) udzielanie gwarancji i zabezpieczeń,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	i) zobowiązania do wykonania pewnej czynności, jeżeli w przyszłości nastąpi lub nie nastąpi określone wydarzenie, w tym umowy niewykonane (ujęte i nieujęte),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	j) rozliczanie zobowiązań w imieniu jednostki lub przez jednostkę w imieniu danego podmiotu powiązanego.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	MSR 24.23	Informacje, iż transakcje pomiędzy podmiotami powiązanimi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych, ujawniane są tylko wtedy, gdy warunki te mogą zostać potwierdzone.				
482	MSR 24.25 MSR 24.26	Jeżeli jednostka sprawozdawcza stosuje zwolnienie przewidziane w MSR 24.25, ujawnia ona następujące informacje na temat transakcji z podmiotem powiązaniem i nierozliczonych sald, w tym dotyczące zobowiązań do poniesienia w przyszłości:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	a) nazwa rządu i charakter jego związku z jednostką sprawozdawczą (tzn. kontrola, współkontrola lub znaczący wpływ),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	b) następujące informacje, odpowiednio szczegółowe, by umożliwić użytkownikom sprawozdań finansowych jednostki zrozumienie wpływu, jaki transakcje z podmiotem powiązaniem mają na jej sprawozdanie finansowe:					
	▶ istota i kwota poszczególnych indywidualnie znaczących transakcji,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

		Ujawnienie zaprezentowane				
		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ w odniesieniu do pozostałych transakcji, które nie są znaczące indywidualnie, lecz zbiorowo, jakościowe lub ilościowe wskazanie ich zakresu.</li> </ul>	
MSR 24.27	<p>Jednostka sprawozdawcza, rozważając poziom szczegółowości informacji, które mają zostać ujawnione zgodnie z wymogami określonymi w MSR 24.26 (b), bierze pod uwagę stopień bliskości związku pomiędzy podmiotami powiązanymi i inne czynniki istotne dla ustalenia stopnia znaczenia transakcji, takie jak informacje na temat tego, czy dana transakcja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ jest znacząca pod względem wielkości,</li> <li>▶ została przeprowadzona na zasadach nierynkowych,</li> <li>▶ nie wchodzi w zakres normalnych, codziennych operacji gospodarczych, tak jak zakup lub sprzedaż przedsiębiorstw,</li> <li>▶ została notyfikowana organom regulacyjnym lub organom nadzoru,</li> <li>▶ została zgłoszona osobom zarządzającym wyższego szczebla,</li> <li>▶ podlega zatwierdzeniu przez udziałowców/akcjonariuszy.</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
<h3>Przychody z umów z klientami</h3>						
<p><b>MSSF 15 Przychody z umów z klientami ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami, z ograniczonymi wyjątkami.</b></p>						
<h4>Prezentacja</h4>						
483	MSSF 15.105	Jednostka przedstawia wszelkie bezwarunkowe prawa do otrzymania wynagrodzenia oddzielnie od aktywów z tytułu umowy jako należność.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 15.108	Należność to bezwarunkowe prawo jednostki do wynagrodzenia. Prawo do wynagrodzenia jest bezwarunkowe, jeśli jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływanie określonego czasu. Przykładowo jednostka ujmuje należność, jeżeli ma aktualne prawo do wynagrodzenia, nawet jeżeli wynagrodzenie to może w przyszłości podlegać zwrotowi. Jednostka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9.				
484	MSSF 15.108	W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy z klientem wszelkie różnice między wyceną należności zgodnie z MSSF 9 a odpowiadającą jej ujętą wcześniej kwotą przychodów przedstawia się jako koszt (na przykład z tytułu utraty wartości).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
485	MSSF 15.107	Jeżeli jednostka spełnia zobowiązanie, dokonując przekazania dóbr lub usług klientowi, zanim klient zapłaci wynagrodzenie lub przed terminem jego wymagalności, jednostka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawianych jako należności.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 15.107	Składnik aktywów z tytułu umowy to prawo jednostki do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które jednostka przekazała klientowi. Jednostka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy zgodnie z MSSF 9. Utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy jest wyceniana, przedstawiana i ujawniana na takiej samej zasadzie jak w przypadku składnika aktywów finansowych, który jest objęty zakresem MSSF 9 (zob. również MSSF 15.113(b)).				
486	MSSF 15.106	Jeżeli klient dokonuje płatności wynagrodzenia lub jednostka ma prawo do kwoty wynagrodzenia, które jest bezwarunkowe		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(tj. należność), zanim jednostka przekaże dobra lub usługi klientowi, jednostka przedstawia umowę jako zobowiązanie z tytułu umowy w chwili dokonania płatności lub gdy płatność staje się należna (w zależności od tego, co nastąpi wcześniej).

MSSF 15.106 Zobowiązanie z tytułu umowy to obowiązek jednostki do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian za które jednostka otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta.

487 MSSF 15.109 Jeżeli jednostka używa innych określeń dla składnika aktywów z tytułu umowy, przedstawia użytkownikom sprawozdań finansowych informacje wystarczające do rozróżnienia należności od aktywów z tytułu umów.

MSSF 15.109 W MSSF 15 użyto terminów „składnik aktywów z tytułu umowy” i „zobowiązanie z tytułu umowy”, ale jednostka może używać innych określeń w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odniesieniu do tych pozycji.

### Występowanie istotnego elementu finansowania w umowie

488 MSSF 15.65 Jednostka przedstawia skutki finansowania (przychody lub koszty z tytułu odsetek) oddzielnie od przychodów z tytułu umów z klientami w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

MSSF 15.65 Jednostka ujmuje przychody lub koszty z tytułu odsetek tylko w takim zakresie, w jakim wcześniej ujęła składnik aktywów z tytułu umowy (lub należność) lub zobowiązanie z tytułu umowy wynikające z umowy z klientem.

### Sprzedaż z prawem do zwrotu

489 MSSF 15.B25 Jednostka prezentuje składnik aktywów z tytułu prawa jednostki do odzyskania produktów od klienta z chwilą rozliczenia zobowiązania do zwrotu zapłaty oddzielnie od zobowiązania do zwrotu zapłaty.

MSSF 15.B25 Jednostka wycenia początkowo składnik aktywów ujęty z tytułu prawa jednostki do odzyskania produktów od klienta z chwilą rozliczenia zobowiązania do zwrotu zapłaty we wcześniejszej wartości bilansowej produktu (na przykład zapasów) pomniejszonej o koszty, które – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – zostaną poniesione na odzyskanie tych produktów (z uwzględnieniem ewentualnego obniżenia wartości zwracanych produktów). Na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka dokonuje aktualizacji wyceny aktywów wynikającej ze zmiany jej oczekiwań co do produktów, które mają zostać zwrócone.

### Ujawnianie informacji

MSSF 15.110 Wymogi dotyczące ujawniania informacji zgodnie z MSSF 15 mają zapewnić, aby jednostka ujawniała wystarczające informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zapoznanie się z charakterem, kwotą, terminami uzyskania oraz niepewnością związaną z przychodami i przepływami pieniężnymi wynikającymi z umów z klientami.

MSSF 15.111 Jednostka uwzględni stopień szczegółowości niezbędny do osiągnięcia celu ujawniania informacji oraz znaczenie przypisywane każdemu z poszczególnych wymogów. Jednostka prezentuje ujawniane informacje łącznie lub rozdzielnie w taki sposób, aby nie utrudniać zrozumienia użytecznych informacji poprzez podanie wielu nieistotnych szczegółów lub agregację pozycji, których cechy znacząco się różnią.

MSSF 15.112 Jednostka nie musi ujawniać informacji zgodnie z MSSF 15, jeśli ujawniła je zgodnie z innym standardem.

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
490	MSSF 15.110	By spełnić wymogi zawarte w MSSF 15.110, jednostka ujawnia informacje jakościowe i ilościowe dotyczące wszystkich poniższych elementów:				
	a)	jej umów z klientami (zob. MSSF 15.113-122);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b)	znaczących osądów i zmian tych osądów, dokonanych podczas stosowania MSSF15 do tych umów (zob. MSSF 15.123-126);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c)	wszelkich składników aktywów będących wynikiem poniesienia kosztów doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy z klientem zgodnie z MSSF 15.91 lub 95 (zob. MSSF 15.127-128).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Umowy z klientami</b>						
491	MSSF 15.113	Jednostka ujawnia wszystkie następujące kwoty dla danego okresu sprawozdawczego, chyba że kwoty te są przedstawione oddzielnie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z innymi standardami:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	a)	przychody ujęte z tytułu umów z klientami, które jednostka ujawnia oddzielnie od innych źródeł przychodów;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b)	wszelkie ujęte straty z tytułu utraty wartości (zgodnie z MSSF 9) w odniesieniu do wszelkich należności lub aktywów z tytułu umów z klientami, które jednostka ujawnia oddzielnie od strat z tytułu utraty wartości dotyczących innych umów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Podział przychodów</b>						
492	MSSF 15.114	Jednostka przedstawia ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 15.B87	<p>MSSF 15.114 zobowiązuje jednostkę do prezentacji przychodów z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie odzwierciedlające, w jaki sposób czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. W związku z tym zakres, w jakim następuje podział przychodów dla celów tego ujawniania, zależy od faktów i okoliczności, które dotyczą umów zawartych przez jednostkę z klientami. Niektóre jednostki mogą być zmuszone do stosowania więcej niż jednego rodzaju kategorii, aby osiągnąć cel wyznaczony w MSSF 15.114 w odniesieniu do podziału przychodów. Inne jednostki mogą osiągnąć ten cel przy zastosowaniu tylko jednego rodzaju kategorii podziału przychodów.</p>					
MSSF 15.B88						
	Wybierając rodzaj kategorii, które zostaną zastosowane przy podziale przychodów, jednostka rozważa, w jaki sposób informacje na temat jej przychodów zostały przedstawione dla innych celów, w tym wszystkie następujące informacje:					
	a)	informacje ujawnione poza sprawozdaniami finansowymi (na przykład w komunikatach na temat wynagrodzeń, raportach rocznych lub prezentacjach dla inwestorów);				
	b)	informacje poddawane regularnemu przeglądowi przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w celu oceny wyników finansowych segmentów operacyjnych;				

Ujawnienie  
zaprezentowane

Tak    Nie    N/A    Komentarze

		Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSSF 15.B89	<p>c) inne informacje, które są podobne do rodzajów informacji określonych w MSSF 15.B88 (a) i (b) i które są wykorzystywane przez jednostkę lub użytkowników sprawozdań finansowych jednostki do oceny jej wyników finansowych lub na potrzeby podjęcia decyzji o alokacji zasobów.</p> <p>Przykłady kategorii, które mogą być odpowiednie, obejmują między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ rodzaj dobra lub usługi (na przykład główne linie produktów);</li> <li>▶ region geograficzny (np. kraj lub region);</li> <li>▶ rynek lub rodzaj klienta (na przykład klienci z sektora rządowego lub pozarządowego);</li> <li>▶ rodzaj umowy (na przykład umowy oparte na stałej cenie, ang. fixed-price contracts, oraz umowy rozliczane w oparciu o zużyty czas i nakłady, ang. time-and-materials contracts);</li> <li>▶ okres obowiązywania umowy (na przykład umowy krótkoterminowe i długoterminowe);</li> <li>▶ termin przekazania dóbr lub usług (na przykład przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w określonym momencie i przychód z tytułu dóbr lub usług przekazywanych w miarę upływu czasu);</li> <li>▶ kanały sprzedaży (na przykład dobra sprzedawane bezpośrednio klientom i dobra sprzedawane przez pośredników).</li> </ul>				
493	<p>MSSF 15.115</p> <p>Jednostka ujawnia wystarczające informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie powiązania między ujawnieniem przychodów w podziale na kategorie (zgodnie z MSSF 15.114) a informacjami o przychodach, które jednostka ujawnia dla każdego segmentu sprawozdawczego, jeżeli stosuje MSSF 8.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Salda dotyczące umowy</b>					
494	<p>MSSF 15.116</p> <p>Jednostka ujawnia następujące informacje:</p> <p>a) salda na początek i koniec okresu dla należności, aktywów oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami, jeśli informacje te nie zostały już odrębnie zaprezentowane lub ujawnione;</p> <p>b) przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym, uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu;</p> <p>c) przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym dotyczące zobowiązań do wykonania świadczenia spełnionych (lub częściowo spełnionych) w poprzednich okresach (na przykład zmiany ceny transakcyjnej).</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
495	<p>MSSF 15.117 MSSF 15.119</p> <p>Jednostka wyjaśnia, w jaki sposób termin wypełnienia jej zobowiązań do wykonania świadczenia (zob. MSSF 15.119(a)) odpowiada zwykle stosowanemu terminowi płatności (zob. MSSF 15.119(b)) oraz jaki jest wpływ tych czynników na salda odpowiednio aktywów i zobowiązań z tytułu umów. Wyjaśnienia mogą zawierać informacje jakościowe.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
496	<p>MSSF 15.118</p> <p>Jednostka przedstawia wyjaśnienie istotnych zmian sald aktywów oraz zobowiązań z tytułu umów, jakie miały miejsce w okresie sprawozdawczym. Wyjaśnienia zawierają informacje jakościowe i ilościowe.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

MSSF 15.118

Przykładowe zmiany sald aktywów oraz zobowiązań z tytułu umów jednostki obejmują:

- a) zmiany wynikające z połączenia jednostek;
- b) łączne korekty przychodów, wpływające na odpowiedni składnik aktywów lub zobowiązanie z tytułu umów, w tym korekty wynikające ze zmiany sposobu pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania, zmiany wartości szacunkowej ceny transakcyjnej (w tym wszelkich zmian w ocenie, czy oszacowana wysokość wynagrodzenia zmiennego podlega ograniczeniom) lub ze zmiany umowy;
- c) utrata wartości składnika aktywów z tytułu umów;
- d) zmiana okresu, w którym prawo do wynagrodzenia staje się bezwarunkowe (tj. przeklasyfikowanie składnika aktywów z tytułu umów do należności);
- e) zmiana terminu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia (tj. ujęcie przychodu wynikającego z zobowiązania z tytułu umowy).

**Zobowiązania do wykonania świadczenia**

497 MSSF 15.119

Jednostka ujawnia informacje na temat swoich zobowiązań do wykonania świadczenia określonych w umowach z klientami, w tym przedstawia opis wszystkich następujących elementów:

- a) moment, w którym jednostka zwykle spełnia swoje zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład wraz z wysłaniem dóbr, w momencie ich dostawy, w trakcie świadczenia usługi lub po zakończeniu świadczenia usługi), z uwzględnieniem specyfiki spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia na podstawie umów sprzedaży ze wstrzymaną dostawą;
- b) istotne warunki płatności

MSSF 15.119

Na przykład, kiedy płatność zazwyczaj staje się wymagalna, czy umowa zawiera istotny element finansowania, czy kwota wynagrodzenia jest zmienna oraz czy wartość szacunkowa wynagrodzenia zmiennego podlega zwykle ograniczeniom zgodnie z MSSF 15.56-58).

- c) charakter dóbr lub usług, które jednostka zobowiązała się przekazać na rzecz klienta, z uwzględnieniem informacji o wszelkich zobowiązaniach do wykonania świadczenia dotyczących zaangażowania innej strony do przekazania dóbr lub usług (np. w przypadku gdy jednostka działa jako pośrednik);
- d) zobowiązania do przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia i inne podobne zobowiązania;
- e) rodzaje gwarancji i powiązanych zobowiązań.

**Cena transakcyjna przypisana do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia**

498 MSSF 15.120

Jednostka ujawnia następujące informacje na temat swoich pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia:

- a) łączna kwota ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione) na koniec okresu sprawozdawczego;
- b) wyjaśnienie dotyczące tego, kiedy jednostka spodziewa się ująć jako przychody kwoty przedstawiane zgodnie z MSSF 15.120(a), które jednostka ujawnia w jeden z następujących sposobów:



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ w oparciu o kryteria ilościowe ze wskazaniem przedziałów czasowych, które są najbardziej odpowiednie z uwagi na czas spełniania pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia;</li> <li>▶ na podstawie informacji jakościowych.</li> </ul>
MSSF 15.121					<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Z praktycznego punktu widzenia jednostka nie musi ujawniać informacji określonych w MSSF 15.120 w odniesieniu do zobowiązania do wykonania świadczenia, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:</p> <p>a) zobowiązanie do wykonania świadczenia stanowi część umowy, której przewidywany pierwotny okres obowiązywania wynosi jeden rok lub krócej; lub</p> <p>b) jednostka ujmuje przychody z tytułu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia zgodnie z MSSF 15.B16.</p> <p>Z praktycznego punktu widzenia, jeżeli jednostka ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez jednostkę (na przykład w przypadku umowy o świadczenie usług, w ramach której jednostka nalicza klientowi stałą kwotę za każdą godzinę wykonanej usługi), jednostka może ująć przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.</p> </div>
MSSF 15 B16					
499	MSSF 15.122				<p>Jednostka wyjaśnia (w oparciu o dane jakościowe), czy stosuje praktyczne rozwiązanie określone w MSSF 15.121 oraz czy jakiegokolwiek wynagrodzenie z tytułu umów z klientami nie zostało uwzględnione w cenie transakcyjnej i - co za tym idzie - nie zostało uwzględnione w informacjach ujawnianych zgodnie z MSSF 15.120.</p>
<b>Znaczące subiektywne oceny dotyczące stosowania MSSF 15</b>					
500	MSSF 15.123				<p>Jednostka ujawnia dokonane w trakcie stosowania MSSF 15 subiektywne oceny (i zmiany tych ocen), które w znaczący sposób wpływają na ustalenie kwoty i terminu uzyskania przychodów z tytułu umów z klientami. W szczególności jednostka przedstawia wyjaśnienia dotyczące subiektywnych ocen (i zmian tych ocen), które stosuje do ustalenia obu następujących elementów:</p> <p>a) terminu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia (zob. MSSF 15.124-125);</p> <p>b) ceny transakcyjnej oraz kwoty przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia (zob. MSSF 15.126).</p>
<b>Określenie terminu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia</b>					
501	MSSF 15.124				<p>W przypadku zobowiązań do wykonania świadczenia, które jednostka spełnia w miarę upływu czasu, jednostka ujawnia oba następujące elementy:</p> <p>a) metody stosowane do ujęcia przychodów (na przykład opis stosowanych metod opartych na wynikach lub metod opartych na nakładach oraz opis sposobu stosowania tych metod);</p> <p>b) wyjaśnienie, dlaczego stosowane metody zapewniają rzetelny obraz przekazania dóbr lub usług.</p>
502	MSSF 15.125				<p>W przypadku zobowiązań do wykonania świadczenia, które jednostka spełnia w określonym momencie, jednostka ujawnia informacje dotyczące znaczących subiektywnych ocen dokonywanych przy ustalaniu momentu uzyskania przez klienta kontroli nad przyrzeczonymi dobrami lub usługami.</p>



MSSF 15.94

Z praktycznego punktu widzenia jednostka może ująć dodatkowe koszty doprowadzenia do zawarcia umowy jako koszty w momencie ich poniesienia, jeśli okres amortyzacji składnika aktywów, który w przeciwnym razie zostałby ujęty przez jednostkę, wynosi jeden rok lub krócej.

### Umowy na usługi koncesjonowane (KIMSF 12)

508 SKI 29.6  
SKI 29.6A  
SKI 29.7

Jednostka (koncesjodawca) może zawrzeć umowę z inną jednostką (koncesjodawca) na dostarczanie usług polegających na świadczeniach publicznych o istotnym znaczeniu ekonomicznym i społecznym. Aby określić odpowiednie informacje, które ujawnia się w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, uwzględnia się wszystkie aspekty umowy na usługi koncesjonowane. Koncesjodawca oraz koncesjodawca ujawniają odrębnie dla każdej umowy na usługi koncesjonowane lub w ujęciu łącznym dla każdej grupy umów na usługi koncesjonowane, co następuje:

- |  |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) opis umowy;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) znaczące warunki umowy mogące wpłynąć na wysokość, okres i pewność wystąpienia przyszłych przepływów środków pieniężnych (np. okres, na jaki zawarto umowę koncesji, daty zmiany warunków cenowych oraz podstawy zmian warunków cenowych lub ich renegotiacji); | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) rodzaj i zakres (np. odpowiednio ilość, czas trwania lub kwotę):  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ praw do użytkowania określonych aktywów;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ zobowiązań do świadczenia lub prawa do otrzymywania usług;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ zobowiązań do nabycia lub budowy rzeczowych aktywów trwałych;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ zobowiązań do dostarczania lub prawa otrzymywania określonych aktywów po zakończeniu okresu koncesji;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ opcji odnowienia lub zakończenia koncesji;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ innych praw i zobowiązań;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d) zmiany w umowie, które nastąpiły w ciągu okresu;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| e) to, jak umowa na usługi została sklasyfikowana;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| f) kwotę przychodów oraz zysków lub strat ujętych w danym okresie z tytułu wymiany usług budowlanych na składnik aktywów finansowych lub wartość niematerialną.  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

### Płatności w formie akcji

509 MSSF 2.44  
MSSF 2.45

Jednostka ujawnia informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie natury oraz zakresu umów dotyczących płatności w formie akcji, które funkcjonowały w danym okresie. Jednostka ujawnia przynajmniej następujące informacje:

- |  |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) opis każdego typu umowy dotyczącej płatności w formie akcji, która istniała w danym okresie, obejmujący podstawowe przedziały czasowe i warunki każdej z umów, takie jak: |                          |                          |                          |
| ▶ warunki nabycia uprawnień;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ maksymalny czas trwania (życia) przyznanych opcji;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ sposób rozliczenia (np. czy w środkach pieniężnych (aktywach), czy poprzez emisję instrumentów kapitałowych);</li> </ul>
					b) liczbę oraz średnie ważone ceny wykonania opcji na akcje dla każdej z następujących grup opcji:
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ występujących na początku danego okresu;</li> <li>▶ przyznanych w danym okresie;</li> <li>▶ umorzonych w danym okresie;</li> <li>▶ wykonanych w danym okresie;</li> <li>▶ wygasłych w danym okresie;</li> <li>▶ występujących na koniec danego okresu;</li> <li>▶ możliwych do wykonania na koniec danego okresu;</li> </ul>
					c) dla opcji wykonanych w danym okresie, średnią ważoną cenę akcji z dnia ich wykonania. Jeśli opcje były wykonywane regularnie i stopniowo przez cały okres, jednostka może zamiast tego ujawnić średnią ważoną cenę akcji w tym okresie;
					d) dla opcji występujących na koniec danego okresu, następujące informacje. Jeśli przedział cen wykonania jest szeroki, występujące opcje powinny zostać rozdzielone na grupy, które mają znaczenie przy ocenie liczby i terminów, kiedy dodatkowe akcje mogą zostać wyemitowane oraz jakie środki pieniężne mogą zostać otrzymane w momencie wykonania tych opcji:
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ przedział cen wykonania;</li> <li>▶ Średni ważony okres pozostały do końca umownego czasu trwania (życia).</li> </ul>
MSSF 2.45		<p>Jednostka z zasadniczo podobnymi typami umów dotyczących płatności w formie akcji może przedstawić informacje wskazane w MSSF 2.45 powyżej w sposób zagregowany, chyba że oddzielne ujawnienie informacji dla każdej z umów jest konieczne w celu umożliwienia użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienia natury oraz zakresu umów dotyczących płatności w formie akcji, które funkcjonowały w danym okresie.</p>			
510	MSSF 2.46 MSSF 2.47	<p>Jeśli jednostka określała wartość godziwą otrzymanych dóbr lub usług w zamian za własne instrumenty kapitałowe pośrednio, poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych, to w celu umożliwienia użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienia, jak została określona w danym okresie wartość godziwa przyznanych instrumentów kapitałowych, jednostka ujawnia przynajmniej następujące informacje:</p>			
					a) dla opcji na akcje przyznanych w danym okresie, średnią ważoną wartość godziwą tych opcji określoną na dzień wyceny oraz informacje, jak ta wartość godziwa została ustalona, w tym:
MSSF 2.6A		<p>Należy pamiętać, że stosując MSSF 2 jednostka ustala wartość godziwą zgodnie z MSSF 2, nie zaś z MSSF 13.</p>			
					<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Wykorzystany model wyceny opcji;</li> <li>▶ Dane wejściowe do tego modelu: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Średnią ważoną cenę akcji;</li> <li>▶ Cenę wykonania;</li> <li>▶ Oczekiwaną zmienność;</li> <li>▶ Okres trwania (życia);</li> </ul> </li> </ul>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Oczekiwane dywidendy;</li> <li>▶ Stopę procentową wolną od ryzyka;</li> <li>▶ inne dane wejściowe do modelu obejmujące wykorzystaną metodę i założenia przyjęte dla uwzględnienia skutków oczekiwanego wcześniejszego wykonania;</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ sposób określenia oczekiwanej zmienności, w tym określenie, w jakim stopniu oczekiwaną zmienność oparto na zmienności historycznej;</li> <li>▶ czy i jak inne charakterystyki przyznanych opcji zostały włączone w proces wyceny wartości godziwej, takie jak warunki rynkowe;</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) dla innych instrumentów kapitałowych przyznanych w danym okresie (tj. innych niż opcje na akcje):	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ liczbę tych instrumentów kapitałowych określoną na dzień wyceny;</li> <li>▶ średnią ważoną wartość godziwą tych instrumentów kapitałowych określoną na dzień wyceny;</li> <li>▶ informacje, jak wartość godziwa została ustalona, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ jak określono wartość godziwą, jeśli nie wyceniono jej na podstawie obserwowanej ceny rynkowej;</li> <li>▶ czy i jak uwzględniono w procesie wyceny wartości godziwej oczekiwane dywidendy;</li> <li>▶ czy i jak uwzględniono w procesie wyceny wartości godziwej inne charakterystyki przyznanych instrumentów kapitałowych;</li> </ul> </li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) dla umów dotyczących płatności w formie akcji, które zmodyfikowano w danym okresie:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ uzasadnienie tych modyfikacji;</li> <li>▶ przyznany krańcowy przyrost wartości godziwej (w wyniku modyfikacji);</li> <li>▶ informacje, jak przyznany krańcowy przyrost wartości godziwej został zmierzony, zgodnie z wymaganiami wskazanymi w pkt (a) i (b) powyżej, jeśli są właściwe.</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
511	MSSF 2.46 MSSF 2.48	Jeśli jednostka wycenia bezpośrednio wartość godziwą dóbr lub usług otrzymanych w danym okresie, to jednostka ujawnia informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie, jak została określona w danym okresie wartość godziwa otrzymanych dóbr lub usług, np. czy wartość godziwa została określona na poziomie ceny rynkowej tych dóbr lub usług.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
512	MSSF 2.49	Jeśli w przypadku transakcji płatności w formie akcji rozliczanej w instrumentach kapitałowych ze stronami innymi niż pracownicy jednostka odrzuciła założenie, że można wiarygodnie oszacować wartość godziwą otrzymanych dóbr lub usług, to jednostka ujawnia:				
		a) ten fakt;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) dlaczego założenie to zostało odrzucone.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
513	MSSF 2.50 MSSF 2.51 MSSF 2.52	Jednostka ujawnia informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie wpływu transakcji płatności w formie akcji na zysk lub stratę jednostki w danym okresie oraz na jej sytuację finansową. Jednostka ujawnia przynajmniej następujące informacje:				

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
	a)	całkowity koszt ujęty w danym okresie wynikający z transakcji płatności w formie akcji, w których otrzymane dobra lub usługi nie kwalifikowały się do ujęcia jako aktywa, w wyniku czego zostały bezzwłocznie ujęte jako koszt. Ujawnienie to powinno obejmować oddzielnie wskazanie części całkowitego kosztu, która przypada na transakcje traktowane jako transakcje płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych;			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b)	dla zobowiązań wynikających z transakcji płatności w formie akcji:			
	▶	łączną wartość bilansową na koniec danego okresu;			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶	łączną wartość wewnętrzną zobowiązań na koniec danego okresu, w związku z którymi kontrahent ma prawo do otrzymania środków pieniężnych lub innych aktywów, do których nabyte zostały uprawnienia przed końcem okresu (np. nabyte uprawnienia do prawa do wzrostu wartości akcji).			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
514		Jednostka ujawnia dodatkowe informacje, dzięki którym zostaną wypełnione wymagania określone w MSSF 2.44, MSSF 2.46 i MSSF 2.50.			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
515	MSSF 2.52	Jeśli jednostka zaklasyfikowała wszelkie transakcje płatności w formie akcji jako rozliczane w instrumentach kapitałowych, zgodnie z MSSF 2.33F, jednostka ujawnia szacunkową kwotę, którą spodziewa się przekazać organowi podatkowemu w celu uregulowania zobowiązań podatkowych pracownika, gdy konieczne jest poinformowanie użytkowników o przyszłych przepływach pieniężnych związanych ze skutkami umowy dotyczącej płatności w formie akcji.			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Rolnictwo

### Informacje ogólne

516	MSR 41.40	Jednostka gospodarcza ujawnia łączną kwotę zysku lub straty za bieżący okres powstałą w momencie początkowego ujęcia aktywów biologicznych i produktów rolniczych, jak również z tytułu zmiany wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży aktywów biologicznych.		
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
517	MSR 41.41 MSR 41.42	Jednostka gospodarcza przedstawia opis wszystkich grup aktywów biologicznych w formie prezentacji opisowej lub liczbowej.		
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
518	MSR 41.43	<i>Zaleca się, aby jednostka gospodarcza przedstawiła w ujęciu wartościowym zestawienie grup aktywów biologicznych, wprowadzając podział na aktywa biologiczne konsumpcyjne i produkcyjne oraz na aktywa dojrzałe i niedojrzałe. Jednostka ujawnia zasadę przeprowadzenia takiego rozróżnienia.</i>		
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 41.43	<i>Jednostka może na przykład ujawnić wartość bilansową konsumpcyjnych i produkcyjnych aktywów biologicznych w podziale na grupy. Następnie może rozbić te wartości bilansowe na aktywa dojrzałe i niedojrzałe. Rozróżnienie to umożliwia uzyskanie informacji, które mogą być przydatne przy ocenie rozłożenia w czasie przyszłych przepływów środków pieniężnych.</i>		
	MSR 41.44	<i>Konsumpcyjne aktywa biologiczne to takie aktywa, które pozyskuje się jako produkty rolnicze bądź sprzedaje się je jako aktywa biologiczne. Produkcyjne aktywa biologiczne to aktywa inne niż konsumpcyjne.</i>		

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
MSR 41.45	<i>Aktywa biologiczne mogą zostać sklasyfikowane jako dojrzałe lub niedojrzałe. Dojrzałe aktywa biologiczne to aktywa, które osiągnęły cechy wskazujące na ich gotowość do zbioru/pozyskania (w przypadku aktywów konsumpcyjnych) lub których stan umożliwia regularne zbiory/pozyskanie (w przypadku aktywów produkcyjnych).</i>				
519	MSR 41.46	Jeżeli poniższe informacje nie zostały ujawnione w opublikowanym sprawozdaniu finansowym jednostka gospodarcza opisuje:			
	a)	rodzaj prowadzonej działalności dotyczącej każdej grupy aktywów biologicznych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	informacje wyrażone w pozafinansowych jednostkach miary lub szacunki wielkości fizycznych odnoszące się do:			
	▶	każdej grupy aktywów biologicznych jednostki na koniec okresu;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	▶	wyników produkcji rolniczej w ciągu okresu.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
520	MSSF 13.5-7	Jednostka ujawnia informacje dotyczące wyceny w wartości godziwej wymagane przez MSSF 13 (sekcja „Wycena w wartości godziwej”).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
521	MSR 41.49	Jednostka ujawnia:			
	a)	istnienie oraz wartości bilansowe aktywów biologicznych, do których posiada ograniczony tytuł własności;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	wartości bilansowe aktywów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	c)	podjęte zobowiązania dotyczące rozbudowy bądź nabycia aktywów biologicznych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	d)	strategię zarządzania ryzykiem finansowym związanym z prowadzeniem działalności rolniczej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
522	MSR 41.50	Jednostka gospodarcza przedstawia uzgodnienie wartości bilansowych aktywów biologicznych na koniec i na początek bieżącego okresu. Uzgodnienie obejmuje:			
	a)	zysk lub stratę wynikającą ze zmian wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	b)	zwiększenia spowodowane zakupem;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	c)	zmniejszenia, które można przypisać sprzedaży aktywów biologicznych zaklasyfikowanych zgodnie z MSSF 5 jako przeznaczone do sprzedaży (lub wchodzących w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	d)	zmniejszenia spowodowane zbiorem/pozyskaniem;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	e)	zwiększenia będące skutkiem połączenia jednostek gospodarczych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	f)	różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji oraz przeliczenia działalności jednostek zagranicznych na stosowaną przez jednostkę gospodarczą walutę prezentacji;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	g)	inne zmiany.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
523	MSR 41.53	Działalność rolnicza jest często narażona na ryzyko związane z klimatem, chorobami oraz na inne rodzaje ryzyka. Jeżeli tego rodzaju zdarzenie prowadzi do powstania istotnej pozycji przychodów lub kosztów, należy ujawnić rodzaj i kwotę tej pozycji.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

MSR 41.53		Do przykładów takich zdarzeń należy epidemia złośliwej choroby, powódź, dotkliwe susze lub mrozy oraz plaga szkodników.			
524	MSR 41.51	<i>Zaleca się, aby jednostka gospodarcza, stosując podział na grupy lub inne kryterium podziałowe, ujawniła kwoty zmian wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, które to kwoty zostały uwzględnione w zysku lub stracie netto, a zmiany wartości były spowodowane zmianami fizycznymi i zmianami cen.</i>			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
MSR 41.52		Przemiana biologiczna powoduje różnego rodzaju zmiany fizyczne - wzrost, umniejszenie (degenerację), produkcję i prokreację, przy czym każdą z nich można zaobserwować i wycenić. Każda z tych zmian fizycznych jest bezpośrednio powiązana z przyszłymi korzyściami ekonomicznymi. Zmiana wartości godziwej składnika aktywów biologicznych spowodowana ich zbiorem/pozyskaniem jest także zmianą fizyczną.			
<b>Ujawnienie dodatkowych informacji dotyczących aktywów biologicznych w związku z brakiem możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej</b>					
MSR 41.30		Przyjmuje się założenie, że wiarygodne ustalenie wartości godziwej aktywów biologicznych jest możliwe. Niemniej jednak założenie to może zostać odrzucone tylko w momencie początkowego ujęcia aktywów biologicznych, dla których nie istnieją dostępne ceny notowane na rynku, a alternatywne szacunki wartości godziwej uznaje się za wysoce niewiarygodne. W takiej sytuacji składnik aktywów biologicznych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie i zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Gdy wiarygodna wycena wartości tego składnika aktywów biologicznych stanie się możliwa, jednostka gospodarcza dokonuje wyceny tego składnika w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. Gdy składnik trwałych aktywów biologicznych został zgodnie z MSSF 5 zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub wchodzi w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży) zakłada się, iż możliwa jest wiarygodna wycena jego wartości godziwej.			
525	MSR 41.54 MSR 41.30	Jeżeli jednostka gospodarcza wycenia aktywa biologiczne w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości (w związku z brakiem możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej), na koniec okresu ujawnia następujące informacje dotyczące tego rodzaju aktywów:			
		a) opis aktywów biologicznych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) wyjaśnienie przyczyn braku możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) w miarę możliwości, przedział szacunkowych wartości, w którym najprawdopodobniej znalazłaby się wartość godziwa tych aktywów;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		d) zastosowaną metodę amortyzacji;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		e) okresy użytkowania lub zastosowane stawki amortyzacyjne;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		f) wartość bilansową brutto oraz dotychczasowe umorzenie (łącznie z zakumulowanymi odpisami z tytułu utraty wartości) na początek i na koniec okresu obrotowego.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



			Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
			Tak	Nie	N/A	
526	MSR 41.55	Jeżeli w ciągu bieżącego okresu jednostka gospodarcza wycenia aktywa biologiczne w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie i zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości, jednostka ujawnia:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 41.50	a) zysk lub stratę ujętą w momencie sprzedaży składnika aktywów biologicznych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) uzgodnienie wartości bilansowych aktywów biologicznych na koniec i na początek bieżącego okresu. Uzgodnienie obejmuje przynajmniej:				
	MSSF 5.6	▶ zwiększenia spowodowane zakupem;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zmniejszenia, które można przypisać sprzedaży aktywów biologicznych zaklasyfikowanych zgodnie z MSSF 5 jako przeznaczone do sprzedaży;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zmniejszenia spowodowane zbiorem/pozyskaniem;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zwiększenia będące skutkiem połączenia jednostek gospodarczych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji oraz przeliczenia działalności jednostek zagranicznych na stosowaną przez jednostkę gospodarczą walutę prezentacji;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ amortyzację;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ inne zmiany.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 41.55	Te aktywa biologiczne są ujawniane oddzielnie od tych, które są wyceniane w wartości godziwej.				
527	MSR 41.56	Jeżeli wiarygodne ustalenie wartości godziwej aktywów biologicznych wcześniej wycenionych w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, stanie się możliwe w bieżącym okresie, jednostka gospodarcza ujawnia następujące informacje dotyczące tych aktywów biologicznych:				
		a) opis aktywów biologicznych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) wyjaśnienie przyczyn, dla których wiarygodne ustalenie wartości godziwej stało się możliwe;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) konsekwencje zmiany.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Dotacje rządowe dotyczące działalności rolniczej</b>				
528	MSR 41.57	Jednostka gospodarcza ujawnia następujące informacje dotyczące działalności rolniczej objętej zakresem MSR 41:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) rodzaj i zakres dotacji rządowych ujętych w sprawozdaniu finansowym;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) niespełnione warunki oraz inne zdarzenia o charakterze warunkowym związane z dotacją rządową;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) znaczące oczekiwane zmniejszenia wysokości dotacji rządowych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Przemysł wydobywczy

### Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych

	MSSF 6.1	Celem MSSF 6 <i>Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych</i> jest określenie zasad sprawozdawczości finansowej związanej z poszukiwaniem i oceną zasobów mineralnych.				
529	MSSF 6.15	Jednostka klasyfikuje aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych jako aktywa rzeczowe lub niematerialne w zależności od rodzaju nabytych aktywów, i stosuje tę klasyfikację w sposób ciągły.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
530	MSSF 6.17	Aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych nie powinny być dłużej klasyfikowane jako takie po tym, gdy wykazano techniczną wykonalność i ekonomiczną zasadność wydobywania zasobów mineralnych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
531	MSSF 6.18 MSR 36.126	Jednostka prezentuje i ujawnia wszelkie powstałe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych zgodnie z MSR 36.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
532	MSSF 6.23 MSSF 6.24	Jednostka ujawnia informacje, w których identyfikuje i wyjaśnia kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym, wynikające z poszukiwania i oceny zasobów mineralnych:				
		a) zasady (politykę) rachunkowości dotyczące nakładów na poszukiwanie i ocenę zasobów mineralnych, w tym ujmowania aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kwoty powstałe w związku z poszukiwaniem i oceną zasobów mineralnych:				
		▶ aktywów;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ zobowiązań;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ przychodów;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ kosztów;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ operacyjnych przepływów pieniężnych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ inwestycyjnych przepływów pieniężnych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
533	MSSF 6.25	Jednostka traktuje aktywa z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych jako osobną grupę aktywów i ujawnia informacje wymagane przez MSR 16 lub MSR 38 w zależności od klasyfikacji tych aktywów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

### Działalność objęta regulacją stawek

Zakres MSSF 14 jest ograniczony do jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy, które prowadzą działalność objętą regulacją stawek oraz ujmowały regulacyjne rozliczenia międzyokresowe w swoich sprawozdaniach finansowych według wcześniej stosowanych powszechnie przyjętych zasad rachunkowości, w rozumieniu podanym w definicji zawartej w MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy (tj. zasada rachunkowości stosowana przez jednostkę stosującą MSSF po raz pierwszy bezpośrednio przed przyjęciem MSSF). Jednostka mieszcząca się w zakresie MSSF 14 oraz decydująca się stosować go w swoich pierwszych sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z MSSF kontynuuje stosowanie MSSF 14 w swoich kolejnych sprawozdaniach finansowych.

### Prezentacja

534	MSSF 14.20	Jednostka prezentuje odrębne pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla:				
-----	------------	--	--	--	--	--

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		a) wszystkich debetowych stanów regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych łącznie;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) wszystkich kredytowych stanów regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych łącznie.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 14.21	W przypadku, gdy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostka wyodrębnia aktywa krótkoterminowe i długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe, to łączne regulacyjne rozliczenia międzyokresowe nie podlegają wykazaniu jako krótkoterminowe lub długoterminowe. Pozycje wymagane zgodnie z MSSF 14.20 oddziela się natomiast od aktywów i zobowiązań prezentowanych zgodnie z innymi standardami, za pomocą sum częściowych wykazanych przed pozycjami regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych.				
534	MSSF 14.22	W sekcji obejmującej inne całkowite dochody w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostka prezentuje zmiany stanu netto regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych za okres sprawozdawczy, które są związane z pozycjami ujętymi w innych całkowitych dochodach.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
535	MSSF 14.22	Ustala się odrębne pozycje dla prezentacji zmian netto związanych z pozycjami, które zgodnie z innymi standardami:				
		a) nie zostaną w kolejnych okresach przeklasyfikowane do zysków lub strat;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) zostaną w kolejnych okresach przeklasyfikowane do zysków lub strat po spełnieniu określonych warunków.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
536	MSSF 14.23	W części dotyczącej zysków lub strat w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów lub w odrębnym sprawozdaniu z zysków lub strat jednostka prezentuje w odrębnej pozycji pozostałą zmianę stanu netto regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych za okres sprawozdawczy, z wyłączeniem zmian, które nie wpływały na zyski lub straty, takich jak na przykład nabyte kwoty.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 14.23	Tę pozycję oddziela się od dochodów i kosztów prezentowanych zgodnie z innymi standardami za pomocą sumy częściowej wykazanej przed pozycją zmiany stanu netto regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych.				
537	MSSF 14.24	W przypadku, gdy jednostka ujmuje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z ujętymi regulacyjnymi rozliczeniami międzyokresowymi, to powstałe aktywa (zobowiązania) z tytułu odroczonego podatku dochodowego i zmiany stanu tych aktywów (zobowiązań) z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentuje razem z powiązanymi regulacyjnymi rozliczeniami międzyokresowymi i zmianami stanu tych rozliczeń, a nie w ramach prezentowanych zgodnie z MSR 12 pozycji aktywów (zobowiązań) z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz obciążeń (zwiększeń) z tytułu podatku dochodowego (zob. MSSF 14.B9-B12).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
538	MSSF 14.B11	Niezależnie od wymogów MSR 12, jednostka prezentuje składnik aktywów (zobowiązanie) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, który powstaje na skutek ujmowania regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych, albo:				
		a) razem z pozycjami, w których są prezentowane debetowe i kredytowe stany regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		Albo				
		b) jako odrębną pozycję obok powiązanych debetowych i kredytowych stanów regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
539	MSSF 14.B12	<p>Niezależnie od wymogów MSR 12, jednostka prezentuje zmianę w składniku aktywów (zobowiązaniu) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która powstała na skutek ujmowania regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych, albo:</p> <p>a) razem z pozycjami prezentowanych w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów zmian regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych,</p> <p>Albo</p> <p>b) jako odrębną pozycję obok powiązanych pozycji prezentowanych w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów zmian regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych.</p>		<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>
540	MSSF 14.25	<p>W przypadku, gdy jednostka prezentuje działalność zaniechaną lub grupę do zbycia zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana, to wszelkie powiązane regulacyjne rozliczenia międzyokresowe i zmiany stanu netto tych rozliczeń prezentowane są razem z innymi regulacyjnymi rozliczeniami międzyokresowymi i zmianami stanu tych rozliczeń, a nie w ramach grup do zbycia lub działalności zaniechanej (zob. MSSF 14.B19-B22).</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
541	MSSF 14.B20	<p>Niezależnie od wymogów MSSF 5.33, jednostka prezentuje zmiany w regulacyjnych rozliczeniach międzyokresowych powstałych z działalności zaniechanej objętej regulacją stawek, albo:</p> <p>a) w ramach pozycji, w której prezentowane są zmiany w regulacyjnych rozliczeniach międzyokresowych wpływające na zyski lub straty,</p> <p>Albo</p> <p>b) jako odrębną pozycję obok powiązanej pozycji, w której prezentowane są zmiany w regulacyjnych rozliczeniach międzyokresowych wpływające na zyski lub straty.</p>		<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>
542	MSSF 14.B21	<p>Niezależnie od wymogów MSSF 5.38, jednostka prezentuje łączne debetowe i kredytowe stany regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych, które są częścią grupy do zbycia, albo:</p> <p>a) w ramach pozycji, w których są prezentowane debetowe i kredytowe stany regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych,</p> <p>Albo</p> <p>b) jako odrębne pozycje obok innych debetowych i kredytowych stanów regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych.</p>		<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>
543	MSSF 14.B22	<p>Jeśli jednostka decyduje się na włączenie związanych z grupą do zbycia lub działalnością zaniechaną regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych i zmian ich stanu do pozycji obejmujących regulacyjne rozliczenia międzyokresowe, niezbędne może być ujawnienie ich oddzielnie jako część analityczną pozycji obejmujących regulacyjne rozliczenia międzyokresowe opisanych w MSSF 14.33.</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
544	MSSF 14.26 MSSF 14.B13 MSSF 14.B14	<p>W przypadku, gdy jednostka prezentuje zysk na akcję zgodnie z MSR 33 Zysk przypadający na jedną akcję, to prezentuje dodatkowo podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję obliczony z uwzględnieniem kwot zysku wymaganych przez MSR 33, ale z wyłączeniem zmian w regulacyjnych rozliczeniach międzyokresowych.</p>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane					
		Tak	Nie	N/A	Komentarze		
545	MSSF 14.B14	Dla każdej kwoty zysku przypadającego na jedną akcję prezentowanej zgodnie z MSR 33 jednostka, stosując MSSF 14, prezentuje dodatkowe kwoty podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję, obliczane w ten sam sposób, z wyjątkiem tego, że kwoty te nie obejmują zmiany netto regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych. Zgodnie z wymogiem MSR 33.73, jednostka prezentuje zysk przypadający na jedną akcję wymagany w MSSF 14.26 w sposób jednakowo widoczny, jak zysk przypadający na jedną akcję wymagany w MSR 33, dla wszystkich prezentowanych okresów.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>Ujawnianie informacji</b>							
546	MSSF 14.27	Jednostka, która decyduje się na stosowanie MSSF 14, ujawnia informacje, pozwalające użytkownikom ocenić:					
		a) charakter i ryzyka związane z regulacją stawek, która powoduje ustanowienie cen(-y), jakich jednostka może żądać od klientów w zamian za dostarczane przez nią towary i usługi;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) wpływ tej regulacji stawek na jej sytuację finansową, wyniki finansowe i przepływy pieniężne.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
MSSF 14.29	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Aby zrealizować cel określony w MSSF 14.27, jednostka poddaje rozważeniu wszystkie następujące kwestie:</p> <p>a) poziom szczegółowości potrzebny do spełnienia wymogów dotyczących ujawniania informacji;</p> <p>b) jaką wagę przypisać każdemu z wymogów;</p> <p>c) jaki przyjąć poziom agregacji i dezagregacji;</p> <p>d) czy użytkownicy sprawozdań finansowych potrzebują dodatkowych informacji, aby mogli ocenić ujawnione informacje ilościowe.</p> </div>						
<b>Objaśnienie dotyczące działalności objętej regulacją stawek</b>							
MSSF 14.28	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Jeśli jakiegokolwiek ujawnienie informacji, o których mowa w MSSF 14.30-36 nie zostaną uznane za przydatne w osiągnięciu celu określonego w MSSF 14.27, to mogą zostać pominięte w sprawozdaniach finansowych.</p> </div>						
547	MSSF 14.28	Jeśli ujawnienie informacji zgodne z MSSF 14.30-36 okaże się niedostateczne, aby osiągnąć cel, o którym mowa w MSSF 14.27, jednostka ujawnia dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tego celu.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
548	MSSF 14.30	Aby pomóc użytkownikowi sprawozdań finansowych ocenić charakter i ryzyka związane z działalnością jednostki objętą regulacją stawek, jednostka dla każdego rodzaju działalności objętej regulacją stawek ujawnia:					
		a) krótki opis charakteru i zakresu działalności objętej regulacją stawek oraz charakteru procesu ustanawiania regulowanych stawek;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) dane służące identyfikacji regulatora(-ów) stawek <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ jeśli regulator stawek jest podmiotem powiązany (w rozumieniu definicji zawartej w MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych), jednostka ujawnia ten fakt wraz z informacją, w jaki sposób podmiot ten jest powiązany;</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

		Ujawnienie zaprezentowane				
		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
	c) jakie ryzyka i niepewność wpływają na odzyskanie w przyszłości każdej klasy (tj. każdego typu kosztów lub dochodów) debetowych stanów regulacyjnych rozliczeń międzykresowych lub odwrócenie poszczególnych klas kredytowych stanów regulacyjnych rozliczeń międzykresowych, na przykład:					
	▶ ryzyko popytowe (np. zmiany preferencji klientów, dostępność alternatywnych źródeł podaży lub poziom konkurencji);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	▶ ryzyko regulacyjne (np. proces składania lub zatwierdzenia wniosków o ustalenie stawek, ocena jednostki co do oczekiwanych przyszłych działań regulacyjnych);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	▶ inne ryzyka (np. dotyczące waluty lub inne ryzyka rynkowe).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
MSSF 14.31	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Informacje, których ujawnienie jest wymagane na mocy MSSF 14.30, przedstawia się w sprawozdaniach finansowych bezpośrednio w informacji dodatkowej, albo jako włączone poprzez odniesienie w sprawozdaniach finansowych do innego rodzaju sprawozdania, np. sprawozdania zarządu lub sprawozdania na temat ryzyka, do których użytkownicy sprawozdań finansowych mają dostęp na tych samych warunkach i w tym samym terminie, jak w przypadku sprawozdań finansowych. Jeśli informacje te nie są włączone do sprawozdań finansowych bezpośrednio lub poprzez odniesienie, takie sprawozdania finansowe są niekompletne.</p> </div>					
<b>Objaśnienie dotyczące ujmowanych kwot</b>						
549	MSSF 14.32	Jednostka ujawnia zasady ujmowania i zaprzestania ujmowania regulacyjnych rozliczeń międzykresowych, oraz w jaki sposób są one wyceniane przy początkowym ujęciu i później, w tym jak się ocenia możliwość odzyskania regulacyjnych rozliczeń międzykresowych i jak przypisywane są odpisy z tytułu utraty wartości.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
550	MSSF 14.33	Dla każdego rodzaju działalności objętej regulacją stawek jednostka ujawnia następujące informacje dla każdej klasy regulacyjnych rozliczeń międzykresowych:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	a) uzgodnienie wartości bilansowej na początek i na koniec okresu w formie tabeli, chyba że inna forma jest bardziej odpowiednia. Jednostka kieruje się własnym osądem decydując, jaki poziom szczegółowości jest niezbędny (zob. MSSF 14.28-29), ale poniższe elementy zwykle będą przydatne:					
	▶ kwoty ujęte w bieżącym okresie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako stany regulacyjnych rozliczeń międzykresowych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	▶ kwoty ujęte w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów związane z odzyskanymi wielkościami (czasem opisywanymi jako zamortyzowane) lub odwróconymi w bieżącym okresie;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	▶ inne kwoty, zidentyfikowane odrębnie, które miały wpływ na stan regulacyjnych rozliczeń międzykresowych, takie jak odpisy z tytułu utraty wartości, pozycje nabyte lub przejęte w wyniku połączenia jednostek, pozycje zbyte lub skutki zmian kursów wymiany walut lub stóp dyskontowych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	b) stopa zwrotu lub stopa dyskontowa (w tym stopa zerowa lub przedział stóp, kiedy ma to zastosowanie) przyjęta do odzwierciedlenia wartości pieniądza w czasie dla każdej klasy regulacyjnych rozliczeń międzykresowych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		c) pozostałe okresy, w ciągu których jednostka spodziewa się odzyskać (lub zamortyzować) wartość bilansową debetowego stanu każdej klasy regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych lub odwrócić kredytowy stan każdej klasy regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
551	MSSF 14.34	W przypadku, gdy regulacja stawek wpływa na kwotę i terminy rozliczenia się jednostki z podatku dochodowego, jednostka ujawnia wpływ regulacji stawek na kwoty ujętego bieżącego i odroczonego podatku dochodowego.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
552	MSSF 14.34	Jednostka oddzielnie ujawnia stany regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych powiązane z opodatkowaniem i zmiany stanu tych pozycji.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
553	MSSF 14.35	W przypadku, gdy jednostka dokonuje ujawnienia informacji zgodnie z MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach w związku z udziałem w jednostce zależnej, jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które prowadzą działalność objętą regulacją stawek i ujmują regulacyjne rozliczenia międzyokresowe zgodnie z MSSF 14, jednostka ujawnia:				
		a) kwoty debetowych i kredytowych stanów regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) zmianę netto tych rozliczeń według ujawnionych udziałów (zob. MSSF 14.B25-B28).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
554	MSSF 14.B25	Jednostka, która ujmuje regulacyjne rozliczenia międzyokresowe zgodnie z MSSF 14, ujawnia zmianę netto w regulacyjnych rozliczeniach międzyokresowych objętą kwotami, których ujawnienia wymaga MSSF 12.12(e).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
555	MSSF 14.B27	Oprócz informacji określonych w MSSF 12.12, 21, B10, B12-13 i B16 jednostka, która ujmuje regulacyjne rozliczenia międzyokresowe zgodnie z MSSF 14, ujawnia:				
		a) łączny debetowy stan regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) łączny kredytowy stan regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) zmiany netto tych stanów w podziale na kwoty ujęte w zyskach lub stratach i kwoty ujęte w innych całkowitych dochodach, dla każdej jednostki, od której MSSF 12 wymaga dokonywania tych ujawnień.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
556	MSSF 14.B28	Oprócz informacji wymaganych w MSSF 12.19 (wymienionych w części Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach) jednostka, która decyduje się stosować MSSF 14, ujawnia część tego wyniku, która powstała na skutek zaprzestania ujmowania regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
557	MSSF 14.36	Jeśli jednostka stwierdzi, że pełne odzyskanie bądź odwrócenie stanu regulacyjnego rozliczenia międzyokresowego nie jest możliwe, to ujawnia:				
		a) ten fakt;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) przyczynę braku możliwości odzyskania bądź odwrócenia danego stanu oraz kwotę, o którą stan regulacyjnych rozliczeń międzyokresowych został pomniejszony.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Sprawozdania finansowe programów świadczeń emerytalnych

MSR 26.1

Wymagania dotyczące ujawniania informacji przedstawione w tej sekcji stosuje się w odniesieniu do sprawozdań finansowych programów świadczeń emerytalnych oraz raportów zawierających takie sprawozdania finansowe. Określenie „sprawozdanie” odnosi się do opublikowanych informacji, które mogą zawierać sprawozdania finansowe programów świadczeń emerytalnych.

### Programy określonych składek

558 MSR 26.34-35

Sprawozdanie finansowe programu świadczeń emerytalnych zawiera następujące informacje:

- |   |                          |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) zestawienie aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń, w którym ujawnia się:   |                          |                          |                          |
| ▶ odpowiednio sklasyfikowane aktywa według stanu na koniec okresu;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ podstawę wyceny aktywów;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ szczegółowe dane dotyczące pojedynczych inwestycji przekraczających odpowiednio 5% wartości aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń lub 5% jakiegokolwiek klasy lub rodzaju papierów wartościowych; | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ szczegółowe dane dotyczące inwestycji w jednostce pracodawcy;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ zobowiązania inne niż aktuarialna wartość bieżąca przyrzeczonych świadczeń emerytalnych;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) zestawienie zmian stanu aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń, w którym wykazuje się następujące informacje:   |                          |                          |                          |
| ▶ składki pracodawcy;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ składki pracowników;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ przychody z inwestycji, takie jak odsetki i dywidendy;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ pozostałe przychody;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ świadczenia wypłacone lub należne (podzielone na przykład na świadczenia emerytalne, świadczenia na wypadek śmierci i niezdolności do pracy oraz płatności jednorazowe);  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ koszty ogólnego zarządu;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ pozostałe koszty;   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ podatek dochodowy;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ zyski i straty na sprzedaży inwestycji i zmiany wartości inwestycji;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ przeniesienia z innych programów oraz do innych programów;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) opis polityki finansowania;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d) opis ważniejszych zasad (polityki) rachunkowości;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| e) opis programu i skutków wszelkich zmian w programie w trakcie okresu.  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
559	MSR 26.36	Sprawozdanie programu świadczeń emerytalnych zawierać powinno opis programu zamieszczony w sprawozdaniu finansowym albo w odrębnym raporcie. Sprawozdanie może obejmować następujące informacje:				
	a)	nazwy pracodawców oraz grupy pracowników objęte programem;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b)	liczbę uczestników programu otrzymujących świadczenia;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c)	liczbę pozostałych uczestników, odpowiednio sklasyfikowanych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d)	rodzaj programu - program określonych składek;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e)	informację o tym, czy uczestnicy wpłacają składki na rzecz programu;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f)	opis świadczeń emerytalnych przyrzeczonych uczestnikom programu;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g)	opis ewentualnych warunków rozwiązania programu;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	h)	informacje o zmianach w odniesieniu do pkt (a)-(g) w okresie objętym sprawozdaniem.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
560	MSR 26.32	Jeżeli program posiada inwestycje, których wartości godziwej nie można oszacować, ujawnia się przyczyny niezastosowania wartości godziwej.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
561	MSR 26.16	Sprawozdanie finansowe programu określonych składek zawiera:				
	a)	opis ważniejszych działań podjętych w danym okresie oraz skutków ewentualnych zmian związanych z programem i uczestnictwem w nim oraz zmian zasad programu;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b)	informacje o przeprowadzonych transakcjach i wynikach inwestycyjnych danego okresu oraz sytuacji finansowej programu na koniec okresu;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c)	opis polityki inwestycyjnej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Programy określonych świadczeń</b>				
MSR 26.28	<p>Informacje dotyczące programu określonych świadczeń przedstawia się w jednym z poniżej przedstawionych układów, odzwierciedlających rozmaite sposoby ujawniania i prezentacji informacji aktuarialnych:</p> <p>a) w sprawozdaniu finansowym zamieszcza się zestawienie aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń, aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych oraz wynikającą stąd nadwyżkę lub niedobór. Sprawozdanie finansowe z programu zawiera także zestawienie zmian stanu aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń oraz zestawienie zmian aktuarialnej wartości bieżącej przyrzeczonych świadczeń emerytalnych. Sprawozdanie finansowe obejmować może również odrębny raport aktuarialny potwierdzający aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych;</p> <p>b) w sprawozdaniu finansowym zamieszcza się zestawienie aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń oraz zestawienie zmian stanu aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń. Aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych ujawnia się w informacji dodatkowej do sprawozdania. Sprawozdanie finansowe obejmować może również raport aktuarialny potwierdzający aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych;</p> <p>Oraz</p>					

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
	c) w sprawozdaniu finansowym zamieszcza się zestawienie aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń oraz zestawienie zmian stanu aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń. Aktuarialną wartość bieżącą świadczeń emerytalnych ujmuje się w odrębnym raporcie aktuarialnym.				
562	MSR 26.34-35	Sprawozdanie finansowe programu świadczeń emerytalnych zawiera następujące informacje:			
	a) zestawienie aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń, w którym ujawnia się:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ odpowiednio sklasyfikowane aktywa według stanu na koniec okresu;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ podstawę wyceny aktywów;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ szczegółowe dane dotyczące pojedynczych inwestycji przekraczających odpowiednio 5% wartości aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń lub 5% jakiegokolwiek klasy lub rodzaju papierów wartościowych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ szczegółowe dane dotyczące inwestycji w jednostce pracodawcy;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ zobowiązania inne niż aktuarialna wartość bieżąca przyrzeczonych świadczeń emerytalnych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) zestawienie zmian stanu aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń, w którym wykazuje się następujące informacje:				
	▶ składki pracodawcy;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ składki pracowników;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ przychody z inwestycji, takie jak odsetki i dywidendy;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ pozostałe przychody;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ świadczenia wypłacone lub należne (podzielone na przykład na świadczenia emerytalne, świadczenia na wypadek śmierci i niezdolności do pracy oraz płatności jednorazowe);	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ koszty ogólnego zarządu;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ pozostałe koszty;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ podatek dochodowy;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ zyski i straty na sprzedaży inwestycji i zmiany wartości inwestycji;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	▶ przeniesienia z innych programów oraz do innych programów;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c) opis polityki finansowania;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d) opis ważniejszych zasad (polityki) rachunkowości;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	e) opis ważniejszych założeń aktuarialnych przyjętych do obliczenia aktuarialnej wartości bieżącej przyrzeczonych świadczeń emerytalnych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	f) podanie metody zastosowanej do obliczenia aktuarialnej wartości bieżącej przyrzeczonych świadczeń emerytalnych;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g) aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych (ewentualnie w podziale na świadczenia nabyte i jeszcze nienabyte), opartą na świadczeniach przyrzeczonych zgodnie z warunkami programu, nabytych w ciągu dotychczasowego okresu zatrudnienia, przy zastosowaniu bieżącego lub przewidywanego poziomu wynagrodzeń;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
					h) opis programu i skutków wszelkich zmian w programie w trakcie okresu.
563	MSR 26.36				Sprawozdanie programu świadczeń emerytalnych zawierać powinno opis programu zamieszczony w sprawozdaniu finansowym albo w odrębnym raporcie. Sprawozdanie może obejmować następujące informacje:
					a) nazwy pracodawców oraz grupy pracowników objęte programem;
					b) liczbę uczestników programu otrzymujących świadczenia;
					c) liczbę pozostałych uczestników, odpowiednio sklasyfikowanych;
					d) rodzaj programu -program określonych świadczeń;
					e) informację o tym, czy uczestnicy wpłacają składki na rzecz programu;
					f) opis świadczeń emerytalnych przyrzeczonych uczestnikom programu;
					g) opis ewentualnych warunków rozwiązania programu;
					h) informacje o zmianach w odniesieniu do pkt (a)-(g) w okresie objętym sprawozdaniem.
564	MSR 26.17				Jeśli na dzień sporządzenia sprawozdania nie dokonano wyceny aktuarialnej, za podstawę przyjmuje się ostatecznie dokonaną wycenę oraz podaje datę, na którą została dokonana.
565	MSR 26.18				Jednostka ujawnia skutki ewentualnych zmian założeń aktuarialnych, które wywarły istotny wpływ na aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych.
566	MSR 26.18				Jednostka ujawnia podstawę - wykorzystując bieżący albo przewidywany poziom wynagrodzeń - użytą do ustalenia aktuarialnej wartości bieżącej przyrzeczonych świadczeń emerytalnych.
567	MSR 26.32				Jeżeli program posiada inwestycje, których wartości godziwej nie można oszacować, ujawnia się przyczyny niezastosowania wartości godziwej.
568	MSR 26.17				Sprawozdanie finansowe programu określonych świadczeń zawiera:
					a) zestawienie przedstawiające:
					▶ aktywa netto dostępne na potrzeby realizacji świadczeń;
					▶ aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych w podziale na świadczenia nabyte i jeszcze nienabyte;
					▶ różnicę stanowiącą nadwyżkę lub niedobór;
					Lub
					b) zestawienie aktywów netto dostępnych na potrzeby realizacji świadczeń, zawierające:
					▶ komentarz ujawniający aktuarialną wartość bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych, w podziale na świadczenia nabyte i jeszcze nienabyte;
					▶ odnośnik do tego komentarza w załączonym raporcie aktuarialnym.
569	MSR 26.19				W sprawozdaniu wyjaśnia się związek zachodzący między aktuarialną wartością bieżącą przyrzeczonych świadczeń emerytalnych a aktywami netto dostępnymi na potrzeby realizacji świadczeń, a także politykę finansowania przyrzeczonych świadczeń.

570 MSR 26.22

Sprawozdanie finansowe programu określonych świadczeń zawiera:

- |   |                          |                          |                          |  |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| a) opis ważniejszych działań podjętych w danym okresie oraz skutków ewentualnych zmian związanych z programem i uczestnictwem w programie oraz jego zasadami i warunkami; | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| b) informacje o przeprowadzonych transakcjach i wynikach inwestycyjnych danego okresu oraz sytuacji finansowej programu na koniec okresu;                                 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| c) informacje aktuarialne stanowiące część sprawozdania lub przedstawione w odrębnym raporcie;  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |
| d) opis polityki inwestycyjnej.   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |  |

## Skrócona śródroczna sprawozdawczość finansowa

MSR 34.1

MSR 34 nie przesądza, które jednostki obowiązane są do publikacji śródrocznych raportów finansowych, jak często mają to czynić, ani w jakim odstępie czasu od zakończenia okresu śródrocznego. Niemniej jednak MSR 34 ma zastosowanie, jeżeli jednostka publikuje śródroczny raport finansowy zgodnie z MSSF.

MSR 34.9

Jeżeli jednostka publikuje pełne sprawozdanie finansowe w ramach swojego śródrocznego raportu finansowego, forma i treść tego sprawozdania spełnia wymogi MSR 1 odnoszące się do pełnego sprawozdania finansowego.

Inne MSSF określają wymagane ujawnienia w sprawozdaniach finansowych. W tym kontekście „sprawozdania finansowe” oznaczają kompletne zestawy sprawozdań finansowych, które zwykle są ujęte w rocznym raporcie finansowym, a czasem w innych raportach. Ujawnienia wymagane przez inne MSSF nie są wymagane, jeżeli śródroczne sprawozdanie finansowe jednostki zawiera jedynie skrócone sprawozdanie finansowe i wybrane noty objaśniające, a nie pełne sprawozdanie finansowe.

Dlatego niniejsza sekcja listy kontrolnej zawiera tylko te ujawnienia śródroczne, które są szczególnie wymagane przez MSSF w przypadku skróconego sprawozdania finansowego. Zgodnie z MSR 34.6 wszelkie ujawnienia, które powiełyby ujawnienia zawarte w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym, takie jak szczegóły pozycji, których wartości nie uległy znaczącym zmianom od końca ostatniego roku obrotowego, można pominąć. Jednak zgodnie z zasadami *Założeń koncepcyjnych* i MSR 34.15, jednostka ujawnia informacje w odniesieniu do zdarzeń następujących po zakończeniu ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego, które mają istotny wpływ na śródroczne sprawozdanie finansowe. Wymagane ujawnienia dotyczą na przykład istotnych zmian zasad rachunkowości, szacunków wykorzystywanych przy sporządzaniu sprawozdań finansowych, statusu kontraktów długoterminowych, kapitalizacji (w tym znaczących nowych pożyczek lub zmian warunków finansowania) oraz połączenia przedsięwzięć lub podziału jednostki.

MSR 34.19

Śródrocznego raportu finansowego danej jednostki nie określa się jako zgodnego ze standardami, jeżeli nie spełnia on wszystkich wymogów Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

		Ujawnienie zaprezentowane				
		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
MSR 34.43	MSR 34.43 i MSR 34.44 zawierają wskazówki dotyczące zmian zasad (polityki) rachunkowości w śródrocznych sprawozdaniach finansowych.					
<b>Części składowe skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych</b>						
571	MSR 34.19	Jeśli śródroczny raport finansowy jednostki jest zgodny z MSR 34, to fakt ten ujawnia się.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
572	MSR 34.8	Śródroczny raport finansowy obejmuje co najmniej następujące części:				
		a) skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów (lub skrócony rachunek zysków i strat i skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 34.8A	Jeżeli jednostka prezentuje składniki zysków i strat w odrębnym sprawozdaniu finansowym zgodnie ze sposobem przedstawionym w MSR 1.10A (w rachunku zysków i strat), prezentuje śródroczne skrócone informacje zaczerpnięte z tego sprawozdania.					
		c) skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) wybrane informacje objaśniające.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
573	MSR 34.10	Jeżeli jednostka publikuje swoje skrócone sprawozdanie finansowe w ramach śródrocznego raportu finansowego, skrócone sprawozdanie finansowe zawiera przynajmniej:				
		a) wszystkie grupy pozycji i sumy cząstkowe, które znalazły się w jej ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) dodatkowe pozycje sprawozdania finansowego lub informacje objaśniające, jeżeli ich opuszczenie mogłoby doprowadzić do sytuacji, w której skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe wprowadzałoby w błąd.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
574	MSR 34.11 MSR 33.2	W sprawozdaniu prezentującym elementy składowe zysku lub straty za okres śródroczny, jednostka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na akcję za ten okres, jeżeli jednostka podlega regulacjom MSR 33 <i>Zysk przypadający na jedną akcję</i> .	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSR 34.11A	Jeżeli jednostka prezentuje składniki zysków i strat w odrębnym sprawozdaniu finansowym zgodnie ze sposobem przedstawionym w MSR 1.10A (w rachunku zysków i strat), prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w tym sprawozdaniu.					
<b>Okresy, za które wymagana jest prezentacja śródrocznego sprawozdania finansowego</b>						
575	MSR 34.20	Raporty śródroczne zawierają śródroczne sprawozdanie finansowe (skrócone lub pełne) za następujące okresy:				
		a) sprawozdanie z sytuacji finansowej:				
		▶ na koniec bieżącego okresu śródrocznego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ na koniec bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) sprawozdanie z całkowitych dochodów:				
		▶ za bieżący okres śródroczny,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ za ten sam bieżący okres śródroczny bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ narastająco za bieżący rok obrotowy do danego dnia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ za porównywalny okres od początku roku do danego dnia bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego,</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	c)	sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ narastająco za bieżący rok obrotowy do danego dnia,</li> <li>▶ za porównywalny okres od początku roku do danego dnia bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego,</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	d)	sprawozdanie z przepływów pieniężnych: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ narastająco za bieżący rok obrotowy do danego dnia,</li> <li>▶ za porównywalny okres od początku roku do danego dnia bezpośrednio poprzedzającego go roku obrotowego.</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
576	MSR 34.21	<p><i>W przypadku jednostki, której działalność cechuje wyraźna sezonowość, użyteczne może być opracowanie:</i></p> <p>a) <i>informacji finansowych za 12 miesięcy do dnia zakończenia śródrocznego okresu sprawozdawczego,</i></p> <p>b) <i>informacji porównawczych za poprzedzający okres 12 miesięcy.</i></p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
577	MSR 34.15B	Jednostka ujawnia istotne zdarzenia i transakcje, które miały miejsce od końca ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego (poniższy wykaz nie jest wyczerpujący):	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSR 34.15	Jednostka włącza do swojego śródrocznego raportu finansowego wyjaśnienia dotyczące zdarzeń i transakcji, które są znaczące dla zrozumienia zmian sytuacji finansowej i wyników działalności jednostki, które miały miejsce od końca ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego. Informacje ujawniane w odniesieniu do tych zdarzeń i transakcji stanowią aktualizację odpowiednich informacji przedstawionych w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.				
	MSR 34.15C	<p>Poszczególne MSSF dostarczają wytycznych dotyczących wymogów ujawnienia informacji na temat wielu pozycji wymienionych w MSSF 34.15B.</p> <p>Jeżeli zdarzenie lub transakcja są znaczące dla zrozumienia zmian w sytuacji finansowej lub wyników działalności jednostki, które miały miejsce od końca ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego, śródroczny raport finansowy jednostki powinien zawierać wyjaśnienie i aktualizację odpowiednich informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym za ostatni roczny okres sprawozdawczy.</p> <p>Na przykład, jeżeli ujęto stratę z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, powinny zostać wzięte pod uwagę wymogi ujawnieniowe zawarte w MSR 36.</p>				
		a) odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie takiego odpisu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) ujęcie strat z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwracanie takich strat z tytułu utraty wartości,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) rozwiązanie wszelkich rezerw na koszty restrukturyzacji,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		f) rozliczenia z tytułu spraw sądowych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		g) korekty błędów poprzednich okresów,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
	Tak	Nie	N/A	
h) zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy po koszcie zamortyzowanym,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
i) niespłacenie pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
j) transakcje z podmiotami powiązаныmi,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
k) przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej, która jest stosowana na potrzeby wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
l) zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
m) zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
n) ujęcie straty z tytułu utraty wartości aktywów wynikających z umów z klientami.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

## Pozostałe ujawnienia

578 MSR 34.16A

Jednostka zamieszcza w informacji dodatkowej do śródrocznych sprawozdań finansowych następujące informacje, o ile nie zostały one ujawnione w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego. Informacje te zwykle wykazuje się za okres od początku roku obrotowego do śródrocznego dnia bilansowego:

MSR 34.16A

Następujące informacje są przedstawiane albo w śródrocznym sprawozdaniu finansowym, albo włączone poprzez odniesienie ze śródrocznego sprawozdania finansowego do innego rodzaju sprawozdania (np. sprawozdania zarządu), do których użytkownicy sprawozdania finansowego mają dostęp na tych samych warunkach i w tym samym terminie jak w przypadku śródrocznego sprawozdania finansowego. Jeżeli użytkownicy sprawozdania finansowego nie mają dostępu do informacji włączonych poprzez odniesienie na tych samych warunkach i w tym samym terminie, śródroczne sprawozdanie finansowe jest niekompletne.

a) stwierdzenie, że w śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym, albo – jeśli zasady te lub metody zostały zmienione – opis rodzaju i skutków tej zmiany,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
b) komentarz objaśniający dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności w okresie śródrocznym,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
c) rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
d) rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
e) emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
f) wypłacone dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję), w podziale na akcje zwykłe i pozostałe akcje,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

	Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
	Tak	Nie	N/A	
g) następujące informacje na temat segmentu:				
▶ przychody uzyskane od zewnętrznych klientów, jeżeli zostały uwzględnione w wycenie zysku lub straty segmentu, która była przedmiotem przeglądu dokonywanego przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych lub w inny sposób była okresowo przedstawiana temu organowi,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ przychody uzyskane w wyniku transakcji zawartych między segmentami, jeżeli zostały uwzględnione w wycenie zysku lub straty segmentu, która była przedmiotem przeglądu dokonywanego przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych lub w inny sposób była okresowo przedstawiana temu organowi,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ wycena zysku lub straty segmentu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ wycena łącznych aktywów i zobowiązań dla określonego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym, jeżeli kwoty te są regularnie przekazywane głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych i jeżeli nastąpiła istotna zmiana w porównaniu z kwotą ujawnioną w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym dla tego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ opis różnic w zakresie podstawy wyodrębniania segmentów lub podstawy wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ uzgodnienie łącznej sumy zysków lub strat segmentów objętych obowiązkiem sprawozdawczym z zyskiem lub stratą jednostki przed uwzględnieniem kosztu podatkowego (przychodu podatkowego) i działalności zaniechanej. Jeżeli jednak jednostka przypisuje do segmentów objętych obowiązkiem sprawozdawczym pozycje takie jak koszt podatkowy (przychód podatkowy), jednostka może dokonać uzgodnienia łącznej sumy zysków lub strat segmentów z zyskiem lub stratą jednostki po uwzględnieniu tych pozycji. Istotne pozycje uzgadniające identyfikuje się i opisuje osobno w tym uzgodnieniu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
h) zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
i) wpływ zmian w składzie jednostki:				
▶ wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego, w tym połączeń przedsięwzięć, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ w przypadku połączeń przedsięwzięć jednostka ujawnia informacje wymagane zgodnie z MSSF 3 (patrz punkty 599 do 620 niniejszej listy kontrolnej),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
j) w przypadku instrumentów finansowych, ujawnione informacje na temat wartości godziwej wymagane w MSSF 13.91-93(h), 94-96, 98 i 99 i MSSF 7.25, 26 i 28-30 (patrz punkty 621 do 634 niniejszej listy kontrolnej),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
k) w przypadku, gdy jednostki stają się lub przestają być jednostkami inwestycyjnymi, określonymi w MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe - informacje określone w MSSF 12.9B (patrz punkty 635 do 636 niniejszej listy kontrolnej),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	



		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze		
		Tak	Nie	N/A			
		D) podział przychodów z umów z klientami wymagany zgodnie z MSSF 15.114-115 (patrz punkty 637 do 638 niniejszej listy kontrolnej).		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>MSSF 3 Ujawnienia</b>							
579	MSSF 3.64P	Jeżeli jednostka stosuje Zmiany do MSSF 3 - <i>Definicja przedsięwzięcia</i> , opublikowane w październiku 2018 roku, w odniesieniu do połączeń przedsięwzięć, w przypadku których dzień przejęcia następuje przed datą zastosowania zmian (tj. początek pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później) i do nabyć aktywów, które miały miejsce przed rozpoczęciem tego okresu, jednostka ujawnia ten fakt.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
580	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(a)-(e) MSSF 3.B66	Jednostka przejmująca ujawnia następujące informacje o każdym połączeniu przedsięwzięć przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji:					
		a) nazwę i opis jednostki przejmowanej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) datę przejęcia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		c) procent przejętych udziałów kapitałowych z prawem głosu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		d) główne przyczyny połączenia przedsięwzięć oraz opis tego, w jaki sposób jednostka przejmująca objęła kontrolę nad jednostką przejmowaną,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		e) 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.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
581	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(f) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu przedsięwzięć przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka ujawnia wartość godziwą na dzień przejęcia całkowitej przekazanej zapłaty oraz wartość godziwą na dzień przejęcia każdej głównej kategorii zapłaty takiej jak:		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) środki pieniężne,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		b) inne materialne (rzeczowe) i niematerialne aktywa, w tym przedsięwzięcie lub jednostka zależna jednostki przejmującej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		c) zaciągnięte zobowiązania, na przykład zobowiązanie dotyczące zapłaty warunkowej oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		d) udziały kapitałowe jednostki przejmującej, w tym liczba instrumentów lub udziałów wyemitowanych oraz metody ustalania wartości godziwej tych instrumentów lub udziałów.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	MSSF 3 Załącznik A	Zapłata warunkowa stanowi albo: a) obowiązek jednostki przejmującej do przekazania dodatkowych aktywów lub udziałów kapitałowych poprzednim właścicielom jednostki przejmowanej w ramach wymiany za objęcie kontroli nad jednostką przejmowaną, pod warunkiem wystąpienia określonych przyszłych zdarzeń lub spełnienia warunków, albo b) prawo jednostki przejmującej do zwrotu wcześniej przekazanej zapłaty, jeśli spełnione zostaną określone warunki.					
582	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(g)	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu					

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
	MSSF 3.B66	okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, w przypadku umów dotyczących zapłaty warunkowej i aktywów z tytułu odszkodowania jednostka ujawnia:			
		a) kwotę ujętą na dzień przejścia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) opis umowy oraz podstawę ustalenia kwoty płatności, c) szacunek przedziału wyników (niezdyskontowanych), lub jeśli przedział nie może być oszacowany, stwierdzenie tego faktu wraz z podaniem powodu, dla którego było to niemożliwe. Jeżeli kwota maksymalnej płatności jest nieograniczona, jednostka przejmująca ujawnia ten fakt.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
583	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(h) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, w przypadku nabytych należności jednostka ujawnia:			
		a) wartość godziwą należności,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) wartość brutto kwot należności wynikających z zawartych umów oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) najlepszy szacunek na dzień przejścia określonych w umowach przepływów pieniężnych, których wpływu nie można oczekiwać.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 3.B64(h)	Należy ujawnić informacje na temat głównych klas należności, takich jak pożyczki, bezpośrednie leasingi finansowe i wszelkie inne klasy należności.			
584	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(i) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka ujawnia kwoty ujętych na dzień przejścia głównych klas nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.			
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
585	MSSF 3.59 MSSF 3.23 MSSF 3.B64(j) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, w przypadku każdego zobowiązania warunkowego, które ujęto zgodnie z MSSF 3.23 jednostka ujawnia informacje wymagane w MSR 37.85.			
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
586	MSSF 3.59 MSSF 3.23 MSSF 3.B64(j) MSSF 3.B66	Jeżeli zobowiązanie warunkowe nie może być ujęte, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie wycenić, jednostka przejmująca ujawnia:			
		a) informacje wymagane przez MSR 37.86,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) powód, dla którego zobowiązania nie można wycenić.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
587	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(k) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka ujawnia kwotę wartości firmy, co do której oczekuje się, że dla celów podatkowych będzie stanowić koszt uzyskania przychodu.			
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
588	MSSF 3.59 MSSF 3.51 MSSF 3.B64(l) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, w przypadku transakcji, które są ujmowane odrębnie od nabycia aktywów i przejścia zobowiązań w ramach połączenia przedsięwzięć, zgodnie z MSSF 3.51, jednostka ujawnia:			
		a) opis każdej transakcji,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) w jaki sposób jednostka przejmująca rozliczyła każdą transakcję,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze	
		Tak	Nie	N/A		
		c) kwoty ujęte dla każdej transakcji i pozycję w sprawozdaniu finansowym, w której każda kwota jest ujęta oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) jeżeli transakcja stanowi ostateczne rozliczenie wcześniej istniejącego powiązania, metodę przyjętą do ustalenia kwoty rozliczenia.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 3.51		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 przedsięwzięć. 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 przedsięwzięć, 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 mającymi zastosowanie MSSF.				
589	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(m) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka w ramach ujawnienia dla odrębnie ujętych transakcji wymaganego przez MSSF 3.B64(l) przedstawia:				
		a) kwotę kosztów związanych z przejściem,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) odrębnie kwotę tych kosztów ujętych jako koszt okresu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) pozycję lub pozycje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w których te koszty są ujęte,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) koszty emisji nieujęte jako koszty okresu,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) sposób ujęcia kosztów emisji nieujętych jako koszty okresu.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
590	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(n) MSSF 3.34 MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, w przypadku okazynego nabycia jednostka ujawnia:				
		a) kwotę zysku ujętego z tytułu okazynego nabycia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której taki zysk ujęto,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) przyczyny, które doprowadziły do powstania zysku z transakcji.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
591	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(o) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, w przypadku każdego połączenia przedsięwzięć, w którym jednostka przejmująca posiada mniej niż 100 % udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej na dzień przejęcia, jednostka ujawnia:				
		a) kwotę niekontrolującego udziału w jednostce przejmowanej ujmowanego na dzień przejęcia oraz podstawę wyceny tej kwoty oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) w przypadku każdego udziału niekontrolującego w jednostce przejmowanej wycenianego w wartości godziwej, technikę (techniki) wyceny i istotne dane wejściowe wykorzystane do ustalenia tej wartości.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane			
		Tak	Nie	N/A	Komentarze
	MSSF 3 Załącznik A	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Udziały niekontrolujące są definiowane jako kapitały w jednostce zależnej, których nie można bezpośrednio lub pośrednio przyporządkować do jednostki dominującej.         </div>			
592	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(p) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, w przypadku połączenia przedsięwzięć zrealizowanego etapami jednostka ujawnia:			
	MSSF 3.42	a) wartość godziwą na dzień przejęcia udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej należącego do jednostki przejmującej tuż przed dniem przejęcia,			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) kwotę zysku lub straty ujętych na skutek przeszacowania do wartości godziwej udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej należącego do jednostki przejmującej przed połączeniem przedsięwzięć, zgodnie z MSSF 3.42, oraz pozycję w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w której zysk lub strata są ujmowane.			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
593	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(q) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące jednostki przejmowanej od dnia przejęcia uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy:			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) gdyby ujawnienie którejkolwiek informacji spośród wymaganych przez punkty (a) lub (b) było niewykonalne w praktyce, jednostka przejmująca ujawnia ten fakt oraz wyjaśnia, dlaczego jest to niewykonalne.			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
594	MSSF 3.59 MSSF 3.B64(q) MSSF 3.B66	O każdym połączeniu jednostek przeprowadzonym w czasie bieżącego okresu sprawozdawczego lub po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka ujawnia następujące informacje dotyczące jednostki połączonej wyliczone w taki sposób, jak gdyby datą przejęcia w przypadku wszystkich połączeń przedsięwzięć przeprowadzonych w trakcie roku był początek rocznego okresu sprawozdawczego:			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		lub			
		c) gdyby ujawnienie którejkolwiek informacji spośród wymaganych przez punkty (a) lub (b) było niewykonalne w praktyce, jednostka przejmująca ujawnia ten fakt oraz wyjaśnia, dlaczego jest to niewykonalne.			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
595	MSSF 3.B66	Jeżeli dzień przejęcia przy połączeniu jednostek następuje po zakończeniu okresu sprawozdawczego, ale przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego do publikacji, a początkowe rozliczenie połączenia przedsięwzięć jest niekompletne w momencie zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, jednostka przejmująca opisuje, jakie ujawnienia informacji nie mogą być dokonane oraz przyczyny tego stanu rzeczy.			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

**Korekty ujęte w bieżącym okresie, które dotyczą połączeń przedsięwzięć przeprowadzonych w bieżącym okresie lub poprzednich okresach sprawozdawczych.**

	MSSF 3.61 MSSF 3.B67	W przypadku połączeń przedsięwzięć, które są indywidualnie nieistotne, które jednakże są istotne łącznie, jednostka przejmująca ujawnia informacje wymagane przez MSSF 3.B67.			
596	MSSF 3.B67(a) MSSF 3.45	Jeżeli początkowe ujęcie połączenia przedsięwzięć jest niekompletne dla określonych aktywów, zobowiązań, niekontrolujących udziałów lub składników zapłaty i wykazane w sprawozdaniu finansowym kwoty z tytułu połączenia przedsięwzięć zostały w związku z tym ujęte tylko tymczasowo, jednostka ujawnia:			
		a) przyczyny, ze względu na które początkowe rozliczenie połączenia przedsięwzięć jest niekompletne,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) aktywa, zobowiązania, udziały kapitałowe oraz składniki zapłaty, dla których początkowe ujęcie jest niekompletne,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 3.49	c) charakter i kwotę korekt w okresie wyceny ujętych w okresie sprawozdawczym zgodnie z MSSF 3.49.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
597	MSSF 3.B67(b)	Dla każdego okresu sprawozdawczego po dniu przejścia 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, jednostka ujawnia:			
		a) wszelkie zmiany w ujętych kwotach, w tym różnice wynikające z rozliczenia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b) wszelkie zmiany w przedziale wyników (niezdyskontowanych) oraz przyczyny tych zmian oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c) techniki wyceny i główne dane wejściowe do modelu wykorzystane do wyceny zapłaty warunkowej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
598	MSSF 3.B67(c)	W przypadku zobowiązań warunkowych ujmowanych w związku z połączeniem przedsięwzięć, jednostka przejmująca ujawnia informacje wymagane przez MSR 37.84 i 85 dla każdej klasy rezerw.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
599	MSSF 3.B67(d)	Jednostka ujawnia uzgodnienie wartości bilansowej wartości firmy na początek i na koniec okresu sprawozdawczego, wykazując osobno:			
		a) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu sprawozdawczego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 5.6	b) dodatkową wartość firmy ujętą w trakcie okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem wartości firmy zawartej w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia, która, na dzień przejścia, spełnia kryteria klasyfikacyjne "przeznaczonej do sprzedaży" określone w MSSF 5.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 3.67	c) korekty wynikające z późniejszego ujęcia w trakcie okresu sprawozdawczego aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zgodnie z MSSF 3.67,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 5.6	d) wartość firmy zawartą w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia zaklasyfikowanej jako "przeznaczona do sprzedaży" zgodnie z MSSF 5 oraz wartość firmy usuniętą z bilansu w trakcie okresu, która nie była wcześniej zawarta w grupie aktywów przeznaczonych do zbycia zaklasyfikowanej jako "przeznaczona do sprzedaży",	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSR 36.104	e) odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 36 <i>Utrata wartości aktywów</i> ,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
MSR 21.47	f) różnice kursowe netto powstałe w trakcie okresu sprawozdawczego zgodnie z MSR 21 <i>Skutki zmian kursów wymiany walut obcych</i> ,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	g) wszelkie inne zmiany wartości bilansowej w trakcie okresu sprawozdawczego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	h) wartość brutto i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu sprawozdawczego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
600	MSSF 3.B67(e) i) kwotę i objaśnienie wszelkich zysków lub strat ujętych w bieżącym okresie sprawozdawczym, które jednocześnie:				
	ii) dotyczą możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów lub zobowiązań przejętych w ramach połączenia przedsięwzięć przeprowadzonego w bieżącym lub w poprzednim okresie sprawozdawczym oraz	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	iii) mają taką wielkość, charakter lub częstotliwość występowania, że ich ujawnienie przyczynia się do lepszego zrozumienia sprawozdań finansowych połączonej jednostki.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
<b>MSSF 13 Ujawnienia</b>					
Ta sekcja odnosi się tylko do instrumentów finansowych.					
<b>Cele ujawnień informacji</b>					
601	MSSF 13.91	Jednostka ujawnia informacje, które pomagają użytkownikom jej sprawozdań finansowych w ocenie:			
	a) w przypadku aktywów i zobowiązań wycenionych według wartości godziwej powtarzalnie lub jednorazowo w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu - technik wyceny i danych wejściowych wykorzystanych do wyceny,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	b) w przypadku powtarzalnych pomiarów wartości godziwej przy użyciu istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych (Poziom 3) - wpływu wycen na wynik finansowy albo na inne całkowite dochody za dany okres.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 13.92	<p>Aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13.91, jednostka uwzględni wszystkie wymienione poniżej elementy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ poziom szczegółowości niezbędny do spełnienia wymogów ujawnienia informacji,</li> <li>▶ znaczenie, które należy przypisać każdemu z poszczególnych wymogów,</li> <li>▶ zakres agregacji lub dezagregacji,</li> <li>▶ potrzebę dodatkowych informacji dla użytkowników sprawozdań finansowych w celu oceny ujawnionych informacji ilościowych.</li> </ul>				
602	MSSF 13.92	Jeżeli ujawnienie informacji zgodnie z MSSF 13 lub innymi MSSF okaże się niedostateczne, aby osiągnąć cele, o których mowa w MSSF 13.91, jednostka ujawnia dodatkowe informacje niezbędne do osiągnięcia tych celów.			
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
MSSF 13.93	<p>Dodatkowo, jednostka ujawnia co najmniej informacje zawarte w MSSF 13.93 dotyczące wyceny w wartości godziwej (oraz wycen opartych na wartości godziwej) rozpoznanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu. Wymagania różnią się między sobą w zależności od tego, czy wyceny wartości godziwej są powtarzalne czy jednorazowe oraz zależnie od ich kategoryzacji zgodnie z hierarchią wartości godziwej (tj. Poziom 1, 2 lub 3).</p>				

MSSF 13.93	<p>W celu ustalenia właściwej kategoryzacji pomiaru wartości godziwej (jako całości) w hierarchii, jednostka określa kategoryzację danych wejściowych użytych do pomiaru wartości godziwej i kategoryzacji wyceny w wartości godziwej (jako całości).</p>			
MSSF 13. Załącznik A	<p>i) Kategoryzacja danych wejściowych w hierarchii wartości godziwej:</p> <p>Hierarchia wartości godziwej według MSSF 13 klasyfikuje dane wejściowe technik wyceny w ramach następujących poziomów, w oparciu o ich obserwowalność:</p> <p>Poziom 1: ceny notowane (nieskorygowane) na rynkach aktywnych za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny</p> <p>Poziom 2: dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na Poziomie 1, które są pośrednio albo bezpośrednio obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania</p> <p>Poziom 3: nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące składnika aktywów lub zobowiązania</p>			
MSSF 13.73 MSSF 13.75	<p>ii) Kategoryzacja wyceny wartości godziwej (jako całości) w hierarchii wartości godziwej:</p> <p>Pomiar wartości godziwej (jako całość) zostaje sklasyfikowany na tym samym poziomie hierarchii wartości godziwej co dane wejściowe z najniższego poziomu, które są znaczące dla całej wyceny (Poziom 1 danych wejściowych jest najwyższy a Poziom 3 danych wejściowych jest najniższy). W przypadku wycen w wartości godziwej (takich jak wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia), do oceny nie bierze się pod uwagę „kosztów zbycia”.</p> <p>Kiedy wycena jest oparta o ceny notowane na aktywnym rynku (które nie są korygowane) dla identycznych składników aktywów lub zobowiązań, wartość godziwa jest zaklasyfikowana do Poziomu 1.</p> <p>Przy pomiarze z wykorzystaniem technik wyceny, dla których dane wejściowe z najniższego poziomu, które są znaczące dla całej wyceny, są bezpośrednio lub pośrednio obserwowalne, wycena w wartości godziwej jako całość jest zaklasyfikowana do Poziomu 2.</p> <p>Przy pomiarze z wykorzystaniem technik wyceny, dla których dane wejściowe z najniższego poziomu, które są znaczące dla całej wyceny, są nieobserwowalne, wycena w wartości godziwej jako całość jest zaklasyfikowana do Poziomu 3.</p>			
<b>Zasady (polityka) rachunkowości</b>				
603 MSSF 13.95 MSSF 13.93 (c)	<p>Jednostka ujawnia swoje zasady określania sytuacji, w których uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami hierarchii wartości godziwej.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MSSF 13.93 (eXiv)	<p>MSSF 13.95 nakłada obowiązek na jednostkę, aby określała (i stosowała w sposób ciągły) swoje zasady określania sytuacji, w których uznaje się, że nastąpiły przeniesienia między poziomami hierarchii wartości godziwej.</p> <p>Zasady dotyczące momentu ujmowania przeniesień powinny być takie same w przypadku przeniesień na dane poziomy, jak i w przypadku przeniesień z danych poziomów. Przykłady takich zasad obejmują:</p> <p>a) datę wydarzenia lub zmiany okoliczności, które wywołały przeniesienie,</p>			

		Ujawnienie zaprezentowane				
		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
		b) początek okresu sprawozdawczego, c) koniec okresu sprawozdawczego.				
604	MSSF 13.96 MSSF 13.48	Jeżeli jednostka podejmuje decyzję o stosowaniu - jako zasady rachunkowości - wyjątku, o którym mowa w MSSF 13.48, jednostka ujawnia ten fakt, w tym zasady przypisywania korekt z tytułu widełek ceny kupna i ceny sprzedaży i korekt względem ryzyka kredytowego.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 13.48-52	<p>Jeśli jednostka, która posiada grupę aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jest objęta ekspozycją na ryzyko rynkowe (określone w MSSF 7) i na ryzyko kredytowe (określone w MSSF 7) każdego z kontrahentów oraz zarządza grupą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych na podstawie ekspozycji netto, zgodnie z MSSF 13.48 może zastosować wyjątek w celu ustalenia wartości godziwej, pod warunkiem, że kryteria z MSSF 13.49 są spełnione. Wyjątek pozwala jednostce ustalić wartość godziwą grupy aktywów finansowych i zobowiązań finansowych na podstawie ceny, którą ustaliliby uczestnicy rynku w stosunku do ekspozycji netto na dzień wyceny.</p> <p>Wyjątek nie wpływa na wymogi prezentacji sprawozdań finansowych.</p> <p>Dodatkowo, odniesienie do aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych w MSSF 13.48 oraz 51 powinno być rozumiane jako odnoszące się do wszystkich kontraktów będących w zakresie MSSF 9 lub w stosunku do których ujęcie jest zgodne z MSSF 9, niezależnie od tego, czy spełniają one definicję aktywów lub zobowiązań finansowych zgodnie z MSR 32.</p>				
<b>Klasy aktywów i zobowiązań</b>						
605	MSSF 13.94	Jednostka określa odpowiednie klasy aktywów i zobowiązań będących w zakresie MSSF 13 na podstawie:				
		a) właściwości, cech i ryzyk związanych ze składnikiem aktywów lub zobowiązaniem,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) poziomu hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano ustaloną wartość godziwą.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 13.94	<p>Może występować konieczność zwiększenia liczby klas ustalonych wartości godziwych sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej, ponieważ pomiary te charakteryzują się większym stopniem niepewności i subiektywności. Określenie odpowiednich klas aktywów i zobowiązań wymaga osądu i często może wymagać większej dezagregacji niż pozycje przedstawione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.</p> <p>Jeżeli w innym MSSF określono klasę danego składnika aktywów lub zobowiązania, jednostka może wykorzystać tę klasę przy ujawnianiu informacji wymaganych w MSSF 13, jeżeli klasa spełnia wymogi określone w MSSF 13 w zakresie określania klas.</p>				
606	MSSF 13.94	Jednostka dostarcza dostateczne informacje, aby umożliwić uzgodnienie pomiędzy klasami składników aktywów i zobowiązań oraz pozycjami przedstawionymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Ujawnienia dotyczące wartości godziwej</b>						
607	MSSF 13.99	Jednostka ujawnia dane ilościowe wymagane w MSSF 13 w formie tabeli, o ile inny format nie jest odpowiedniejszy.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



		Ujawnienie zaprezentowane					
		Tak	Nie	N/A	Komentarze		
608	MSSF 13.98	W przypadku zobowiązania wycenionego według wartości godziwej i wyemitowanego przy nierozzerwalnym wsparciu jakości kredytowej przez stronę trzecią emitent ujawnia istnienie takiego wsparcia jakości kredytowej oraz informację, czy znajduje ono odzwierciedlenie w wycenie w wartości godziwej zobowiązania.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		<b>Powtarzalne pomiary wartości godziwej aktywów i zobowiązań</b>					
MSSF 13.93 (a)	<p>Powtarzalne wyceny w wartości godziwej aktywów lub zobowiązań są wycenami wymaganymi lub dopuszczanymi przez inne MSSF w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.</p> <p>Jednorazowe wyceny w wartości godziwej aktywów lub zobowiązań są wycenami wymaganymi lub dopuszczanymi przez inne MSSF w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególnych okolicznościach (np. kiedy jednostka wycenia składnik aktywów przeznaczony do sprzedaży w wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia zgodnie z MSSF 5, ponieważ wartość godziwa składnika aktywów pomniejszona o koszty zbycia jest niższa niż jego wartość bilansowa).</p>						
609	MSSF 13.93	Jednostka ujawnia co najmniej następujące informacje dla każdej klasy aktywów i zobowiązań wycenianych powtarzalnie w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu:					
	a)	wycenę w wartości godziwej na koniec okresu sprawozdawczego,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	b)	poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej w ujęciu całościowym (Poziom 1, 2 lub 3),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	c)	w stosunku do aktywów i zobowiązań posiadanych na koniec okresu sprawozdawczego, kwoty wszelkich przeniesień między Poziomem 1 a Poziomem 2, ujawniając oddzielnie od informacji o przeniesieniu do każdego poziomu przeniesienia z każdego poziomu oraz ujawnia się powody tych przeniesień,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	d)	w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 2 i Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:					
	▶	opis techniki (technik) wyceny oraz dane wejściowe wykorzystane dla ustalenia wartości godziwej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	▶	jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia zmianę (zmiany) i jej powody,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	▶	w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej jednostka dostarcza informacje ilościowe na temat istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych wykorzystanych dla ustalenia wartości godziwej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
MSSF 13.93 (d)	<p>Jednostka nie musi tworzyć ilościowych informacji w celu spełnienia wymogu ujawniania informacji, jeżeli istotne nieobserwowalne dane wejściowe nie zostały opracowane przez jednostkę przy okazji ustalania wartości godziwej (np. kiedy jednostka wykorzystuje ceny z wcześniejszych transakcji lub informacje o cenach strony trzeciej bez korekty). Ujawniając informacje, jednostka nie może jednak pomijać ilościowych nieobserwowalnych danych wejściowych, które są istotne dla ustalenia wartości godziwej i do których jednostka ma racjonalny dostęp.</p>						

	Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
	Tak	Nie	N/A	
e) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej uzgodnienie pomiędzy bilansem otwarcia i bilansem zamknięcia, przy czym należy oddzielnie ujawnić zmiany, które w trakcie okresu zostały przypisane do następujących pozycji:				
▶ łącznych zysków lub strat za okres ujętych w wyniku finansowym oraz pozycji wyniku finansowego, w których ujęto te zyski lub straty,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ łącznych zysków lub strat za okres ujętych w innych całkowitych dochodach oraz pozycji innych całkowitych dochodów, w których ujęto te zyski lub straty,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ operacji kupna, sprzedaży, emisji i rozliczeń (każdy z tych rodzajów zmian ujawnia się oddzielnie),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ kwot wszelkich przeniesień na Poziom 3 lub z Poziomu 3 hierarchii wartości godziwej, ujawniając oddzielnie przeniesienia na Poziom 3 oraz przeniesienia z Poziomu 3 oraz powody tych przeniesień,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
f) kwotę łącznych zysków lub strat ujętych w wyniku finansowym za okres sprawozdawczy, zgodnie z MSSF 13.93(e)(i) (patrz e. wyżej), która jest przypisywana zmianie niezrealizowanych zysków lub strat związanych z tymi aktywami lub zobowiązaniami posiadanymi na koniec okresu sprawozdawczego oraz pozycję (pozycje) wyniku finansowego, w której ujęto niezrealizowane zyski lub straty,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
g) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis procesu wyceny przeprowadzonego przez jednostkę (w tym na przykład informacje, jak jednostka podejmuje decyzje w sprawie zasad i procedur wyceny oraz analizuje zmiany wycen w wartości godziwej w kolejnych okresach),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
h) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:				
▶ opisowa prezentacja wrażliwości, jeżeli zmiana w nieobserwowalnych danych wejściowych (włączając w to co najmniej te nieobserwowalne dane wejściowe ujawnione zgodnie z MSSF 13.93(d), patrz d. powyżej) na inną kwotę może prowadzić do ustalenia wartości godziwej na wyraźnie wyższym lub niższym poziomie,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ jeżeli istnieją powiązania między istotnymi danymi wejściowymi a innymi nieobserwowalnymi danymi wejściowymi wykorzystywanymi przy ustalaniu wartości godziwej, jednostka przedstawia również opis tych powiązań i sposobu, w jaki mogą wzmocnić lub złagodzić wpływ zmian nieobserwowalnych danych wejściowych na pomiar wartości godziwej,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
▶ w przypadku aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jeżeli zmiana jednego elementu lub większej liczby nieobserwowalnych danych wejściowych w celu odzwierciedlenia racjonalnie możliwych alternatywnych założeń znacznie zmieniałaby wartość godziwą, jednostka stwierdza ten fakt i ujawnia, jak obliczono skutek tej zmiany.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

MSSF 13.93 (h)

W przypadku analizy wrażliwości dla aktywów i zobowiązań finansowych, znaczenie ocenia się w odniesieniu do wyniku finansowego oraz łącznych aktywów lub łącznych zobowiązań albo, kiedy zmiany wartości godziwej są ujęte w innych całkowitych dochodach, w odniesieniu do łącznego kapitału własnego.

### Jednorazowe wyceny w wartości godziwej aktywów i zobowiązań

MSSF 13.93 (a) Jednorazowe wyceny w wartości godziwej aktywów lub zobowiązań są wycenami wymaganymi lub dopuszczanymi przez inne MSSF w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególnych okolicznościach (np. kiedy jednostka wycenia składnik aktywów przeznaczony do sprzedaży w wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia zgodnie z MSSF 5, ponieważ wartość godziwa składnika aktywów pomniejszona o koszty zbycia jest niższa niż jego wartość bilansowa).

610 MSSF 13.93

Jednostka ujawnia co najmniej następujące informacje dotyczące jednorazowych wycen w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po początkowym ujęciu:

- |   |                          |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| a) wycenę w wartości godziwej na koniec okresu sprawozdawczego,   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) powody wyceny w wartości godziwej,   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej w ujęciu całościowym (Poziom 1, 2 lub 3),  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 2 i Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej:   |                          |                          |                          |
| ▶ opis techniki (technik) wyceny oraz dane wejściowe wykorzystane dla ustalenia wartości godziwej,  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ jeżeli nastąpiła zmiana techniki wyceny, jednostka ujawnia zmianę i jej powody,   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ▶ w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej jednostka dostarcza informacje ilościowe na temat istotnych nieobserwowalnych danych wejściowych wykorzystanych dla ustalenia wartości godziwej, | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

MSSF 13.93 (d)

Jednostka nie musi tworzyć ilościowych informacji w celu spełnienia wymogu ujawniania informacji, jeżeli istotne nieobserwowalne dane wejściowe nie zostały opracowane przez jednostkę przy okazji ustalania wartości godziwej (np. kiedy jednostka wykorzystuje ceny z wcześniejszych transakcji lub informacje o cenach strony trzeciej bez korekty). Ujawniając informacje, jednostka nie może jednak pomijać ilościowych nieobserwowalnych danych wejściowych, które są istotne dla ustalenia wartości godziwej i do których jednostka ma racjonalny dostęp.

- |  |                          |                          |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| e) w przypadku pomiarów wartości godziwej sklasyfikowanych na Poziomie 3 hierarchii wartości godziwej - opis procesu wyceny przeprowadzonego przez jednostkę (w tym na przykład informacje, jak jednostka podejmuje decyzje w sprawie zasad i procedur wyceny oraz analizuje zmiany wycen w wartości godziwej w kolejnych okresach). | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|

### Ujawnienia dotyczące MSSF 7

MSSF 7.29

MSSF 4.Załącznik A

Ujawnienie informacji o wartości godziwej nie jest wymagane:

- |   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| a) gdy wartość bilansowa jest zasadniczo zbliżona do wartości godziwej, np. w przypadku instrumentów finansowych, takich jak krótkoterminowe należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, |  |  |  |
| b) w przypadku umów zawierających cechę uznaniowego udziału w zyskach, jeżeli nie można wiarygodnie wycenić wartości godziwej tej cechy,  |  |  |  |
| c) w przypadku zobowiązań z tytułu leasingu.  |  |  |  |

MSSF 7.29 (c)

			Ujawnienie zaprezentowane			
			Tak	Nie	N/A	Komentarze
611	MSSF 7.25 MSSF 7.29	Dla każdej kategorii aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, jednostka ujawnia informacje o wartości godziwej danej kategorii aktywów i zobowiązań w sposób umożliwiający porównanie tej wartości z wartością bilansową (z wyjątkiem przypadków określonych w MSSF 7.29).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
612	MSSF 7.26	Ujawniając informacje o wartościach godziwych, jednostka dzieli aktywa finansowe i zobowiązania finansowe na kategorie, jednak kompensuje je jedynie w zakresie, w jakim ich wartości bilansowe zostały skompensowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
613	MSSF 7.28	W niektórych przypadkach jednostka nie ujmuje zysku lub straty z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, ponieważ wartość godziwa ani nie znajduje potwierdzenia w cenie notowanej na aktywnym rynku za identyczny składnik aktywów lub identyczne zobowiązanie (tj. w danych wejściowych Poziomu 1), ani nie opiera się na technice wyceny wykorzystującej tylko dane z obserwowalnych rynków (zob. MSSF 9.B5.1.2A). W takich przypadkach jednostka ujawnia, w podziale na klasę składnika aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.B5.1.2A b)	a) swoje zasady rachunkowości dotyczące ujmowania w wyniku finansowym różnicy między wartością godziwą w momencie początkowego ujęcia a ceną transakcyjną w celu odzwierciedlenia zmiany czynników (w tym czasu), które uczestnicy rynku uwzględniłoby przy wycenie składnika aktywów lub zobowiązania (zob. MSSF 9.B5.1.2 A(b)),	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 9.B5.2.2A	Wycena po początkowym ujęciu składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego oraz późniejsze ujęcie zysków i strat muszą być zgodne z wymogami MSSF 9				
	MSSF 7.28 (b)	b) łączną różnicę wymagającą ujęcia w wyniku finansowym na początek i na koniec okresu oraz uzgodnienie zmian w saldzie tej różnicy,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	MSSF 7.28 (c)	c) dlaczego jednostka uznała, że cena transakcyjna nie stanowiła najlepszego dowodu wartości godziwej, wraz z opisem dowodu na poparcie wartości godziwej.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
614	MSSF 7.30	W przypadku określonym w MSSF 7.29 (b) i (c) jednostka ujawnia informacje, aby pomóc użytkownikom sprawozdania finansowego w dokonaniu przez nich własnej oceny dotyczącej zakresu ewentualnych różnic między wartością bilansową tych umów a ich wartością godziwą, w tym:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		a) fakt, że informacje na temat wartości godziwej tych instrumentów nie zostały ujawnione, ponieważ wiarygodna wycena ich wartości godziwej nie jest możliwa,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		b) opis instrumentów finansowych, ich wartości bilansowej oraz wyjaśnienie, dlaczego wiarygodna wycena ich wartości godziwej nie jest możliwa,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		c) informacje na temat rynku dla przedmiotowych instrumentów,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		d) informacje o tym, czy i w jaki sposób jednostka zamierza zbyć instrumenty finansowe,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		e) w przypadku, gdy instrumenty finansowe, których wartości godziwej nie można było uprzednio wiarygodnie wycenić, zostały wyłączone:				
		▶ sam fakt wyłączenia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ ich wartość bilansową na dzień wyłączenia,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		▶ kwotę ujętego zysku lub straty.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

		Ujawnienie zaprezentowane				
		Tak	Nie	N/A	Komentarze	
<b>Ujawnienia dokonywane przez jednostkę inwestycyjną</b>						
615	MSR 34.16A (k) MSSF 12.9B	W przypadku gdy jednostka staje się lub przestaje być jednostką inwestycyjną, określoną w MSSF 10, jednostka ujawnia zmianę statusu jednostki inwestycyjnej oraz przyczyny zmiany.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
616	MSR 34.16A (k) MSSF 12.9B	Gdy jednostka, staje się jednostką inwestycyjną, ujawnia ona wpływ zmiany statusu na sprawozdanie finansowe za prezentowany okres, w tym:				
		a)	całkowitą wartość godziwą, począwszy od dnia zmiany statusu, jednostek zależnych, które przestają być konsolidowane,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		b)	całkowity zysk lub całkowitą stratę, o ile takie są, wyliczone zgodnie z MSSF 10.B101,	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		c)	pozycję(-e) w wyniku finansowym, w której(-ych) ujęto zysk lub stratę (jeżeli nie są przedstawione oddzielnie).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Podział przychodów</b>						
617	MSSF 15.114	Jednostka przedstawia ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych.		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	MSSF 15.B87	MSSF 15.114 zobowiązuje jednostkę do prezentacji przychodów z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie odzwierciedlające, w jaki sposób czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych. W związku z tym zakres, w jakim następuje podział przychodów dla celów tego ujawniania, zależy od faktów i okoliczności, które dotyczą umów zawartych przez jednostkę z klientami. Niektóre jednostki mogą być zmuszone do stosowania więcej niż jednego rodzaju kategorii, aby osiągnąć cel wyznaczony w MSSF 15.114 w odniesieniu do podziału przychodów. Inne jednostki mogą osiągnąć ten cel przy zastosowaniu tylko jednego rodzaju kategorii podziału przychodów.				
	MSSF 15.B88					
	MSSF 15.B89					
	MSSF 15.B88	Wybierając rodzaj kategorii, które zostaną zastosowane przy podziale przychodów, jednostka rozważa, w jaki sposób informacje na temat jej przychodów zostały przedstawione dla innych celów, w tym wszystkie następujące informacje:				
		a)	informacje ujawnione poza sprawozdaniami finansowymi (na przykład w komunikatach na temat wynagrodzeń, raportach rocznych lub prezentacjach dla inwestorów),			
		b)	informacje poddawane regularnemu przeglądowi przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w celu oceny wyników finansowych segmentów operacyjnych,			
		c)	inne informacje, które są podobne do rodzajów informacji określonych w MSSF 15.B88 (a) i (b) i które są wykorzystywane przez jednostkę lub użytkowników sprawozdań finansowych jednostki do oceny jej wyników finansowych lub na potrzeby podjęcia decyzji o alokacji zasobów.			
	MSSF 15.B89	Przykłady kategorii, które mogą być odpowiednie, obejmują między innymi:				
		▶	rodzaj dobra lub usługi (na przykład główne linie produktów),			
		▶	region geograficzny (np. kraj lub region),			

**Ujawnienie  
zaprezentowane**

**Tak    Nie    N/A    Komentarze**

		<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ rynek lub rodzaj klienta (na przykład klienci z sektora rządowego lub pozarządowego),</li> <li>▶ rodzaj umowy (na przykład umowy oparte na stałej cenie, ang. fixed-price contracts, oraz umowy rozliczane w oparciu o zużyty czas i nakłady, ang. time-and-materials contracts),</li> <li>▶ okres obowiązywania umowy (na przykład umowy krótkoterminowe i długoterminowe),</li> <li>▶ termin przekazania dóbr lub usług (na przykład przychody z tytułu dóbr lub usług przekazanych klientowi w określonym momencie i przychód z tytułu dóbr lub usług przekazywanych w miarę upływu czasu),</li> <li>▶ kanały sprzedaży (na przykład dobra sprzedawane bezpośrednio klientom i dobra sprzedawane przez pośredników).</li> </ul>			
618	MSSF 15.115	<p>Jednostka ujawnia wystarczające informacje, które umożliwią użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienie powiązania między ujawnieniem przychodów w podziale na kategorie (zgodnie z MSSF 15.114) a informacjami o przychodach, które jednostka ujawnia dla każdego segmentu sprawozdawczego, jeżeli stosuje MSSF 8.</p>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Wymagania dotyczące zastosowania MSSF po raz pierwszy**

		<p>MSSF 1.WS63 podaje przykład wymaganego poziomu szczegółowości uzgodnień wcześniej stosowanych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości do MSSF.</p>			
619	MSSF 1.32	<p>Jeżeli jednostka prezentuje śródroczny raport finansowy za część okresu objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF, jednostka, oprócz spełnienia wymogów MSR 34, spełnia następujące wymogi:</p> <p>a) O ile jednostka prezentowała śródroczny raport finansowy za porównywalny śródroczny okres bezpośrednio poprzedzającego roku obrotowego, ujawnia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ uzgodnienie kapitału własnego ustalonego zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości na koniec tego porównywalnego śródrocznego okresu z kapitałem własnym ustalonym na tę datę zgodnie z MSSF,</li> <li>▶ uzgodnienie całkowitego dochodu (lub, jeśli jednostka nie wykazuje takiej pozycji, zysku lub straty) wykazanego zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości za ten porównywalny okres śródroczny z całkowitym dochodem wykazanym zgodnie z IFRS,</li> <li>▶ uzgodnienie całkowitego dochodu (lub, jeśli jednostka nie wykazuje takiej pozycji, zysku lub straty) wykazanego zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości za ten porównywalny okres śródroczny (od początku roku do danego dnia) z całkowitym dochodem wykazanym zgodnie z IFRS,</li> </ul> <p>b) Pierwszy śródroczny raport finansowy jednostki sporządzony zgodnie z MSR 34 za część okresu objętego pierwszym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF zawiera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ uzgodnienie kapitału własnego wykazywanego zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości z kapitałem własnym wykazywanym zgodnie z MSSF dokonane na dwie poniższe daty:</li> </ul>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		Ujawnienie zaprezentowane			Komentarze
		Tak	Nie	N/A	
MSSF 1.26					
MSSF 1.26					
620	MSSF 1.33				







**O firmie EY**

EY jest światowym liderem rynku usług profesjonalnych obejmujących usługi audytorskie, doradztwo podatkowe, doradztwo biznesowe i doradztwo transakcyjne. Nasza wiedza oraz świadczone przez nas najwyższej jakości usługi przyczyniają się do budowy zaufania na rynkach kapitałowych i w gospodarkach całego świata. W szeregach EY rozwijają się utalentowani liderzy zarządzający zgranymi zespołami, których celem jest spełnianie obietnic składanych przez markę EY. W ten sposób przyczyniamy się do budowy sprawnej funkcjonującego świata. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee) nie świadczy usług na rzecz klientów. Informacje na temat sposobu gromadzenia przez EY i przetwarzania danych osobowych oraz praw przysługujących osobom fizycznym w świetle przepisów o ochronie danych osobowych są dostępne na stronie [ey.com/pl/pl/home/privacy](http://ey.com/pl/pl/home/privacy).

Aby uzyskać więcej informacji, wejdź na [www.ey.com/pl](http://www.ey.com/pl)

EY, Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

© 2020 EYGM Limited.

Wszelkie prawa zastrzeżone.

Lista kontrolna ujawnień jest opracowaniem o charakterze informacyjnym. Mimo dołożenia starań mających zapewnić ich dokładność, informacje przedstawione w niniejszym opracowaniu mogą być niepełne, zaś niektóre informacje istotne dla danego czytelnika mogły zostać pominięte. Niniejsza lista kontrolna nie stanowi wyczerpującego opracowania wszystkich aspektów MSSF ani nie może zastąpić lektury samych standardów i interpretacji przy rozwiązywaniu konkretnych problemów. Ani EYGM Limited ani żadna spółka będąca członkiem globalnej sieci EY nie bierze na siebie odpowiedzialności za straty poniesione przez jakiegokolwiek osoby z tytułu podjęcia lub powstrzymania się od działania na podstawie jakichkolwiek informacji zawartych w niniejszej liście kontrolnej. Czytelnicy nie powinni podejmować jakichkolwiek działań na podstawie niniejszej listy kontrolnej bez zasięgnięcia specjalistycznej opinii.