

**Lista kontrolna ujawnień w informacji dodatkowej dla sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości (stan prawny na 27.03.2022 r.)**

1.	Tabela ruchu środków trwałych (bilans otwarcia, zmniejszenia, zwiększenia, transfery, podział na odpowiednie grupy itp.) oraz tabela ruchu umorzeń (dla środków amortyzowanych, z analogicznymi elementami jak dla grup środków trwałych).	<input type="checkbox"/>
2.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, osobno dla długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych.	<input type="checkbox"/>
3.	Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy wraz z wyjaśnieniem okresu ich odpisywania (art. 33 ust. 3 i art. 44b ust. 10).	<input type="checkbox"/>
4.	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste.	<input type="checkbox"/>
5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę ŚT (najem, leasingi, dzierżawa i inne tego typu umowy).	<input type="checkbox"/>
6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują.	<input type="checkbox"/>
7.	Dane na temat odpisów aktualizujących należności (bo, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie i stan końcowy).	<input type="checkbox"/>
8.	Struktura własnościowa kapitału podstawowego wraz z liczbą i wartością nominalną subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.	<input type="checkbox"/>
9.	Dane na temat stanu kapitałów w trakcie roku (zapasowy, rezerwy i z aktualizacji wyceny); stan początkowy, zwiększenia, wykorzystanie, stan końcowy. UWAGA! Nie trzeba uzupełniać tej noty, jeżeli jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.	<input type="checkbox"/>
10.	Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy. UWAGA! Jeśli jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym, to w ostatniej pozycji "kapitał własny po uwzględnieniu propozycji podziału" wpisana wartość musi wynikać z tej noty.	<input type="checkbox"/>
11.	Dane o stanie rezerw wg. celu ich utworzenia (np. urlopowe, na bonusy); saldo otwarcia, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie, saldo zamknięcia.	<input type="checkbox"/>
12.	Podział zobowiązań długoterminowych wg. pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty: do 1 roku, od 1 do 3 lat, od 3 do 5 lat i powyżej 5 lat.	<input type="checkbox"/>
13.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, wraz ze wskazaniem charakteru oraz formy tych zabezpieczeń.	<input type="checkbox"/>
14.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.	<input type="checkbox"/>
15.	Jeśli dany składnik aktywów/pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami (przede wszystkim podział należności na część długo oraz krótkoterminową).	<input type="checkbox"/>

**Lista kontrolna ujawnień w informacji dodatkowej dla sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości (stan prawny na 27.03.2022 r.)**

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym także udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń (także wekslowych), które nie zostały wykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań, które zostały zabezpieczone na majątku jednostki (należy również dodać charakter i formę tych zabezpieczeń).	<input type="checkbox"/>
17. Jeśli składniki aktywów jednostki, niebędącymi instrumentami finansowymi, są wyceniane według wartości godziwej, należy uzupełnić odpowiednią notę na ten temat, zgodnie z Zał. 1 UoR pkt. 17) - (założenia, wartość godziwa, tabela zmian w kapitale z aktualizacji wyceny).	<input type="checkbox"/>
18. Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków (art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT) - dotyczy podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.	<input type="checkbox"/>
19. Informacja o środkach pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT UWAGA! Ta informacja często znajduje się w nocie ze strukturą środków pieniężnych.	<input type="checkbox"/>
20. Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.	<input type="checkbox"/>
21. Struktura rzeczowa oraz terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług	<input type="checkbox"/>
22. Podział kosztów jednostki w układzie rodzajowym UWAGA! Notę należy uzupełnić wyłącznie w sytuacji, w której jednostka sporządza RZIS w układzie kalkulacyjnym.	<input type="checkbox"/>
23. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.	<input type="checkbox"/>
24. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.	<input type="checkbox"/>
25. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.	<input type="checkbox"/>
26. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto (nie dotyczy, jeśli jednostka nie jest podatnikiem CIT).	<input type="checkbox"/>
27. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.	<input type="checkbox"/>
28. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.	<input type="checkbox"/>
29. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.	<input type="checkbox"/>
30. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	<input type="checkbox"/>
31. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.	<input type="checkbox"/>

**Lista kontrolna ujawnień w informacji dodatkowej dla sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości (stan prawny na 27.03.2022 r.)**

32.	Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt. 2 Ustawy o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności lub kwotę opłaty, którą jednostka uiściła za marnowanie żywności (art. 5 ww.. Ustawy).	<input type="checkbox"/>
33.	Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych, kursy przyjęte do ich wyceny.	<input type="checkbox"/>
34.	Objaśnienie dot. struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych UWAGA - jeśli rachunek jest sporządzony metodą bezpośrednią, należy dodatkowo przedstawić uzgodnienie przepływów z działalnościami operacyjnej metodą pośrednią oraz wyjaśnić przyczyny ewentualnych różnic pomiędzy zmianą stanu niektórych pozycji.	<input type="checkbox"/>
35.	Informacje o charakterze i celu gospodarczym umów, które jednostka zawarła, ale nie uzgodniła ich w bilansie, w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wyniku finansowego jednostki.	<input type="checkbox"/>
36.	Informacje o transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi. Informacje te mogą być odpowiednio pogrupowane wg. rodzaju, z wyjątkiem sytuacji, gdy informacje na temat poszczególnych odrębnych transakcji są niezbędne do oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.	<input type="checkbox"/>
37.	Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.	<input type="checkbox"/>
38.	Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom, które wchodziły w skład organów zarządzających/administrujących/nadzorujących spółkę handlową (dla każdej grupy osobno) za dany rok obrotowy, a także o wszelkich zobowiązaniach, które wynikają z emerytur i podobnych świadczeń dla byłych członków tych organów lub o zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami (ze wskazaniem kwot dla każdej kategorii).	<input type="checkbox"/>
39.	Informacje o kwocie zaliczek, kredytów, pożyczek i innych świadczeń, o podobnym charakterze, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, administrujących i nadzorujących, ze wskazaniem: głównych warunków, oprocentowania i kwot spłaconych, umorzonych, odpisanych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju (ze wskazaniem kwot dla każdej kategorii).	<input type="checkbox"/>
40.	Informacje o wartości wynagrodzenia firmy audytorskiej, wypłaconego lub należnego za rok obrotowy, odrębnie za badanie ustawowe (art. 2 pkt. 1 ustawy o biegłych), inne usługi atestacyjne, usługi doradztwa podatkowego, pozostałe usługi.	<input type="checkbox"/>
41.	Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.	<input type="checkbox"/>
42.	Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.	<input type="checkbox"/>
43.	Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny (jeśli wywierają istotny wpływ na sytuację finansową jednostki) oraz wszelkie zmiany, jakie zaszły wskutek tych zmian.	<input type="checkbox"/>
44.	Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.	<input type="checkbox"/>
45.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, wraz ze wszystkimi elementami wymienionymi w Zał. 1 do UoR, ust 7. pkt 1).	<input type="checkbox"/>
46.	Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi.	<input type="checkbox"/>
47.	Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym podmiotu (w ten nocy powinna również znajdować się informacja o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy.	<input type="checkbox"/>

**Lista kontrolna ujawnień w informacji dodatkowej dla sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości (stan prawny na 27.03.2022 r.)**

48.	Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, należy sporządzić notę zawierającą informacje wymienione w Załączniku 1 do UoR ust. 7 pkt. 4).	<input type="checkbox"/>
49.	Informacje o nazwie i siedzibie jednostki, która sporządza skonsolidowane SF na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi jednostka sporządzająca SF jako jednostka zależna oraz o miejscu, w którym to SF jest dostępne; analogiczne informacje dla jednostki na najniższym szczeblu grupy.	<input type="checkbox"/>
50.	Informacje o nazwie i adresie siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.	<input type="checkbox"/>
51.	Jeśli sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w którym nastąpiło połączenie, to należy uzupełnić notę o odpowiednie informacje, w zależności od tego, czy połączenie rozliczono metodą nabycia (Załącznik 1 do UoR ust. 8 pkt. 1)) czy metodą łączenia udziałów (Załącznik 1 do UoR ust. 8 pkt. 2)).	<input type="checkbox"/>
52.	W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, należy te niepewności opisać oraz stwierdzić, że taka niepewność w ogóle występuje. Ponadto trzeba wskazać, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty dokonane wskutek tej niepewności oraz opisać podejmowane bądź planowane przez jednostkę działania, które mają na celu eliminację tej niepewności.	<input type="checkbox"/>
53.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej, a także wynik finansowy jednostki.	<input type="checkbox"/>
54.	Następujące informacje o instrumentach finansowych (ich kategorie wymieniono w art. 5 ust. 1 rozporządzenia), wykazywane zgodnie z art. 40 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r.: <b>UWAGA!</b> Poza poniższymi, w rozporządzeniu znajduje się jeszcze kilka zasad prezentacji instrumentów finansowych w informacji dodatkowej - jeśli Jednostka podlega pod rozporządzenie, należy dokonać szczegółowej oceny konieczności tych ujawnień w sprawozdaniu finansowym.	
a)	podstawowa charakterystyka, ilość oraz wartość instrumentów finansowych, razem z opisem istotnych warunków i terminów, które mogą mieć wpływ na ich wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych	<input type="checkbox"/>
b)	opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości	<input type="checkbox"/>
c)	opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży (tj. czy odnoszone są odpowiednio do przychodów bądź kosztów finansowych, czy do kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny)	<input type="checkbox"/>
d)	wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego	<input type="checkbox"/>
e)	tabele zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia (dokładne dane, które powinny znaleźć się w takiej tabeli, są wymienione w art. 40 ust. 5 pkt 5) Rozporządzenia)	<input type="checkbox"/>
f)	objaśnienie do każdej kategorii aktywów finansowych, wyróżnionych zgodnie z § 5 ust. 1, przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych nabytych instrumentów finansowych, o których mowa w § 4 ust. 3	<input type="checkbox"/>
g)	określenie ryzyka zmiany stopy procentowej, a w szczególności informację o wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości instrumentów finansowych, a także o efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne	<input type="checkbox"/>
h)	określenie ryzyka kredytowego, a w szczególności informację o oszacowanej maksymalnej kwocie straty, na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględnienia wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia, z podaniem informacji o koncentracji tego ryzyka.	<input type="checkbox"/>
54.	W przypadku noty 53., Jednostka musi również opisać przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań.	<input type="checkbox"/>