

Poznaj nowe elementy sprawozdania finansowego.

Do MSR 1 zostało wprowadzone pojęcie Innych całkowitych dochodów, które obejmują pozycje przychodów i kosztów (w tym korekty wynikające z przeklasyfikowania) i które nie zostały ujęte jako zyski lub straty okresu zgodnie z tym, jak tego wymagają lub na co zezwalają inne MSSF.

Zgodnie z nową wersją standardu pełne sprawozdanie finansowe składa się z:

sprawozdania z sytuacji finansowej na koniec okresu,
 sprawozdania z całkowitych dochodów za dany okres,
 sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za okres,
 sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres,
 informacji dodatkowych o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacji objaśniających oraz

sprawozdania z sytuacji finansowej na początek najwcześniejszego porównawczego okresu, w którym spółka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym.

Standard pozwala, aby spółka mogła stosować inne nazwy dla sprawozdań, niż zastosowane w niniejszym standardzie. I tak, sprawozdanie z sytuacji finansowej będzie przez większość spółek nadal nazywane bilansem.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazuje się co najmniej następujące pozycje:

rzeczowe aktywa trwałe,
 nieruchomości inwestycyjne,
 wartości niematerialne,
 aktywa finansowe (z wyłączeniem pozycji wymienionych w punktach e), h) oraz i)),
 inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności,
 aktywa biologiczne,
 zapasy,
 należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności,
 środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
 sumę aktywów zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży oraz aktywów wchodzących w skład grup do zbycia, które zostały zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana,

zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, rezerwy, zobowiązania finansowe (z wyłączeniem pozycji wymienionych w punktach k) oraz l)), zobowiązania i aktywa dotyczące podatku bieżącego, zgodnie z tym, jak je definiuje MSR 12, rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zgodnie z tym, jak je definiuje MSR 12, zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży, zgodnie z MSSF 5, udziały mniejszości (udziały niekontrolne lub udziały należne udziałowcom niesprawującym kontroli) zaprezentowane w kapitale własnym oraz wyemitowany kapitał podstawowy oraz kapitały rezerwowe przynależne udziałowcom jednostki dominującej.

Możesz oczywiście prezentować dodatkowe pozycje, grupy pozycji i sumy cząstkowe, jeżeli taki sposób prezentacji jest przydatny dla zrozumienia sytuacji finansowej Twojej spółki. Przy czym podjęcie decyzji o odrębnej prezentacji dodatkowych pozycji wynika z oceny zarządu spółki dotyczącej: rodzaju i płynności aktywów, funkcji aktywów w spółce oraz kwot, rodzaju i terminów wymagalności zobowiązań.

Wszystkie pozycje przychodów i kosztów ujętych w danym okresie musisz zaprezentować w pojedynczym sprawozdaniu z całkowitych dochodów lub w dwóch sprawozdaniach: przedstawiającym składniki zysków i strat (rachunek zysków i strat) oraz w drugim sprawozdaniu, które rozpoczyna się od zysku lub straty okresu i przedstawia składniki innych całkowitych dochodów (sprawozdanie z całkowitych dochodów). Sprawozdanie z całkowitych dochodów zawiera co najmniej następujące pozycje za dany okres sprawozdawczy:

przychody,
koszty finansowe,
udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wycenianych zgodnie z metodą praw własności,
obciążenia z tytułu podatku dochodowego,
łącznie kwotę obejmującą sumy zysku lub straty po opodatkowaniu na działalności zaniechanej oraz zysku lub straty po opodatkowaniu ujętej w momencie przeszacowania do wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub w momencie zbycia aktywów, lub grupy (grup) do zbycia stanowiących działalność zaniechaną,
zysk lub strata okresu,
każdy składnik innych całkowitych dochodów sklasyfikowanych według rodzaju (z wyłączeniem kwot z punktu poniżej),
udział w innych elementach całkowitego dochodu jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych zgodnie z metodą praw własności oraz
całkowite dochody ogółem (dawniej: całkowite zyski (straty), ujęte w okresie).
W sprawozdaniu tym (w wersji skonsolidowanej) należy bezwzględnie przedstawić alokację zysku lub straty okresu oraz odrębnie alokację innego całkowitego dochodu z podziałem na:

udziały niekontrolne (dawniej: udziały mniejszości) oraz należne (przypisane do) udziałowców jednostki dominującej.

Tak jak dotychczas możesz korzystać z prezentacji kosztów i przychodów dotyczących działalności operacyjnej w ujęciu rodzajowym lub kalkulacyjnym. Jeśli zdecydujesz się na prezentowanie odrębnie rachunku zysków i strat, ujmujesz w nim:

przychody,
koszty finansowe,
udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wycenianych zgodnie z metodą praw własności,
obciążenia z tytułu podatków,
łącznie kwotę obejmującą sumy: zysku lub straty po opodatkowaniu na działalności zaniechanej oraz zysku lub straty po opodatkowaniu ujętej w momencie przeszacowania do wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub w momencie zbycia aktywów, lub grupy (grup) do zbycia stanowiących działalność zaniechaną,
zysk lub stratę okresu oraz
informacje ujawniane zgodnie z par. 83a) MSR 1, czyli oddzielnie: zysk lub stratę za dany okres, które można przyporządkować do udziałów mniejszościowych oraz właścicieli jednostki dominującej (w przypadku skonsolidowanego rachunku zysków i strat).
Pozostałe pozycje zaprezentujesz w sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Zmiany do pozostałych elementów sprawozdania finansowego nie są tak daleko idące w stosunku do "starej wersji" MSR 1.