



2025/1331

10.7.2025

ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) 2025/1331

z dnia 9 lipca 2025 r.

zmieniające rozporządzenie (UE) 2023/1803 w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 1, 7, 9 i 10 oraz Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 7

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości ⁽¹⁾, w szczególności jego art. 3 ust. 1,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rozporządzeniem Komisji (UE) 2023/1803 ⁽²⁾ przyjęto określone międzynarodowe standardy rachunkowości oraz ich interpretacje istniejące w dniu 8 września 2022 r.
- (2) Dnia 18 lipca 2024 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) opublikowała *Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11* w ramach regularnej procedury wprowadzania zmian. Corocznie wprowadzane zmiany mają na celu udoskonalenie i doprecyzowanie istniejących standardów. Zmiany te mają na celu rozwiązanie niemających pilnego charakteru, ale koniecznych kwestii omawianych przez RMSR w ramach cyklu prac w odniesieniu do niespójności w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej lub konieczności wyjaśnienia brzmienia tych standardów.
- (3) Corocznie wprowadzane zmiany obejmują niewielkie zmiany w Międzynarodowym Standardzie Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*, MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji*, MSSF 9 *Instrumenty finansowe*, MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe* oraz w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości („MSR”) 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych*.
- (4) Po przeprowadzeniu konsultacji z Europejską Grupą Doradczą ds. Sprawozdawczości Finansowej (EFRAG) Komisja stwierdziła, że zmiany MSSF 1, MSSF 7, MSSF 9, MSSF 10 oraz MSR 7 spełniają kryteria przyjęcia określone w art. 3 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002.
- (5) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie (UE) 2023/1803.
- (6) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu Regulacyjnego ds. Rachunkowości,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W załączniku do rozporządzenia (UE) 2023/1803 w następujących standardach wprowadza się zmiany określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia:

- a) Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*;
- b) MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji*;
- c) MSSF 9 *Instrumenty finansowe*;

⁽¹⁾ Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj>.

⁽²⁾ Rozporządzenie Komisji (UE) 2023/1803 z dnia 13 września 2023 r. przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.U. L 237 z 26.9.2023, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj>).

- d) MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*;
- e) Międzynarodowy Standard Rachunkowości („MSR”) 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych*.

Artykuł 2

Wszystkie przedsiębiorstwa stosują zmiany, o których mowa w art. 1, najpóźniej wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2026 r. lub później.

Artykuł 3

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 9 lipca 2025 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

ZAŁĄCZNIK

Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11

Zmiany MSSF 1, MSSF 7, MSSF 9, MSSF 10 oraz MSR 7

Zmiany MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy

Dodaje się pkt 39AK.

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

...

- 39AK Na podstawie dokumentu *Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11*, wydanego w lipcu 2024 r., zmieniono pkt B5–B6. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do wcześniejszego okresu, fakt ten ujawnia.

Dodatek B

Wyjątki dotyczące retrospektywnego zastosowania pozostałych MSSF

Zmienia się pkt B5–B6.

Rachunkowość zabezpieczeń

...

- B5 Jednostka nie uwzględnia w sprawozdaniu otwarcia z sytuacji finansowej według MSSF takiego rodzaju powiązania zabezpieczającego, które nie spełnia wymogów rachunkowości zabezpieczeń określonych w MSSF 9 (na przykład dotyczy to wielu powiązań zabezpieczających, w których instrumentem zabezpieczającym jest samodzielna opcja wystawiona lub opcja wystawiona netto lub w których pozycją zabezpieczaną jest pozycja netto w zabezpieczeniu przepływów pieniężnych przed ryzykiem innym niż ryzyko walutowe) (zob. pkt 6.4.1 lit. a) MSSF 9). Jeżeli jednak zgodnie z wcześniej stosowanymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości jednostka wyznaczyła pozycję netto jako pozycję zabezpieczaną, może wyznaczyć jako pozycję zabezpieczaną zgodnie z MSSF pojedynczy element tej pozycji netto lub pozycję netto, jeżeli spełnione są wymogi określone w pkt 6.6.1 MSSF 9, pod warunkiem że dokona tego nie później niż na dzień przejścia na MSSF.
- B6 Jeśli przed dniem przejścia na MSSF jednostka wyznaczyła transakcję jako zabezpieczenie, ale zabezpieczenie to nie spełnia kryteriów kwalifikujących do rachunkowości zabezpieczeń określonych w pkt 6.4.1 lit. b)–c) MSSF 9, jednostka stosuje pkt 6.5.6 oraz 6.5.7 MSSF 9 w celu zaprzestania stosowania rachunkowości zabezpieczeń. Transakcje zawartych przed dniem przejścia na MSSF nie należy retrospektywnie wyznaczać jako zabezpieczenia.

Zmiany MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji

Dodaje się pkt 44NN.

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE I PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

...

- 44NN Na podstawie dokumentu *Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11*, wydanego w lipcu 2024 r., zmieniono pkt B38. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do wcześniejszego okresu, fakt ten ujawnia.

Dodatek B

Objaśnienie stosowania

Zmienia się pkt B38.

ZAPRZESTANIE UJMOWANIA (PKT 42C–42H)

...

Zysk lub strata z tytułu zaprzestania ujmowania (pkt 42G lit. a))

- B38 Pkt 42G lit. a) wymaga od jednostki ujawnienia zysku lub straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów finansowych, w których jednostka utrzymuje zaangażowanie. Jednostka ujawnia, czy zysk lub strata z tytułu zaprzestania ujmowania powstały w wyniku tego, że wartości godziwe składników wcześniej ujętych aktywów (tj. udział w składniku aktywów, którego ujmowania zaprzestano, oraz udział zachowany przez jednostkę) różniły się od wartości godziwej składnika wcześniej ujętego jako całość. W takiej sytuacji jednostka ujawnia również, czy przy ustalaniu wartości godziwej stosowano istotne nieobserwowalne dane wejściowe, jak opisano w pkt 72–73 MSSF 13.

Zmiany MSSF 9 Instrumenty finansowe

Rozdział 2 Zakres

Zmienia się pkt 2.1 lit. b) ppkt (ii). Pkt 2.1 lit. b) ppkt (i) nie zmieniono, ale włączono go w niniejszym dokumencie dla ułatwienia orientacji.

- 2.1. Niniejszy standard stosują wszystkie jednostki w odniesieniu do wszystkich rodzajów instrumentów finansowych, z wyjątkiem:

...

- b) praw i obowiązków wynikających z umów leasingowych, do których stosuje się MSSF 16 *Leasing*. Jednakże:
- (i) należności z tytułu leasingu finansowego (tj. inwestycje netto w odniesieniu do leasingów finansowych) oraz należności z tytułu leasingu operacyjnego ujęte przez leasingodawcę objęte są wymogami dotyczącymi zaprzestania ujmowania i utraty wartości, o których mowa w niniejszym standardzie;
 - (ii) **zobowiązania z tytułu leasingu ujęte przez leasingobiorcę objęte są wymogami dotyczącymi zaprzestania ujmowania określonymi w pkt 3.3.1 i 3.3.3 niniejszego standardu; oraz**

...

Rozdział 5 Wycena

Zmienia się pkt 5.1.3. Pkt 5.1.1–5.1.2 nie zmieniono, ale włączono je w niniejszym dokumencie dla ułatwienia orientacji.

5.1 POCZĄTKOWA WYCENA

- 5.1.1. **Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług objętych zakresem pkt 5.1.3, w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.**

- 5.1.1 A **Jeśli jednak wartość godziwa składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego w momencie początkowego ujęcia różni się od ceny transakcyjnej, jednostka stosuje pkt B5.1.2 A.**

- 5.1.2. Jeśli jednostka przyjęła zasady rachunkowości dotyczące ujmowania na dzień rozliczenia w odniesieniu do składnika aktywów, który jest wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, to składnik ten jest początkowo ujmowany w wartości godziwej ustalonej na dzień zawarcia transakcji (zob. pkt B3.1.3–B3.1.6).

- 5.1.3. Niezależnie od wymogu określonego w pkt 5.1.1 w momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia należności z tytułu dostaw i usług według kwoty określonej z zastosowaniem MSSF 15, jeżeli należności z tytułu dostaw i usług nie zawierają znaczącego elementu finansowania zgodnie z MSSF 15 (lub gdy jednostka stosuje praktyczne rozwiązanie zgodnie z pkt 63 MSSF 15).

Rozdział 7 Data wejścia w życie i przepisy przejściowe

Dodaje się pkt 7.1.14 i 7.2.50 oraz podtytuł przed pkt 7.2.50.

7.1 DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

...

- 7.1.14. Na podstawie dokumentu *Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11*, wydanego w lipcu 2024 r., zmieniono pkt 2.1 lit. b) ppkt (ii), pkt 5.1.3 i dodatek A. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do wcześniejszego okresu, fakt ten ujawnia.

...

7.2 PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

...

Przejście na *Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11*

- 7.2.50. Jednostka stosuje zmianę w pkt 2.1 lit. b) ppkt (ii) wprowadzoną przez *Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11* w odniesieniu do zobowiązań z tytułu leasingu, które wygasły w dniu lub po dniu rozpoczęcia rocznego okresu sprawozdawczego, w którym jednostka po raz pierwszy stosuje tę zmianę.

Dodatek A

Definicje pojęć

Zmienia się ostatni akapit dodatku A. Nie zamieszczono przypisów do tekstu.

...

Następujące terminy zdefiniowane są w pkt 11 MSR 32, dodatku A do MSSF 7 lub dodatku A do MSSF 13 oraz są stosowane w niniejszym standardzie w rozumieniu określonym w MSR 32, MSSF 7 lub MSSF 13:

- a) ryzyko kredytowe;
- b) instrument kapitałowy;
- c) wartość godziwa;
- d) składnik aktywów finansowych;
- e) instrument finansowy; oraz
- f) zobowiązanie finansowe.

Zmiany MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*

Zmienia się pkt B74. Pkt B73 i B75 nie zmieniono, ale włączono dla przejrzystości.

OCENA KONTROLI

...

Relacje z innymi podmiotami

- B73 Oceniając kwestię kontroli, inwestor bierze pod uwagę charakter własnych relacji z innymi podmiotami oraz ustala, czy te podmioty działają w jego imieniu (tj. czy są „faktycznymi agentami”). Ustalenie, czy inne podmioty działają jako faktyczni agenci, wymaga oceny sytuacji, z uwzględnieniem nie tylko charakteru tych relacji, ale także sposobu, w jaki te podmioty współdziałają między sobą i z inwestorem.
- B74 Tego rodzaju relacje nie muszą wiązać się z ustaleniami umownymi. Podmiot jest faktycznym agentem w przypadku, gdy inwestor ma możliwość kierowania danym podmiotem tak, by działał w imieniu inwestora. Podmiot może również być faktycznym agentem w przypadku, gdy podmioty kierujące działalnością inwestora mają możliwość kierowania danym podmiotem tak, by działał w imieniu inwestora. Oceniając kwestię kontroli nad jednostką, w której dokonano inwestycji, inwestor bierze pod uwagę prawa faktycznego agenta do podejmowania decyzji i pośrednią ekspozycję na zmienne wyniki lub prawa do zmiennych wyników za pośrednictwem faktycznego agenta, łącznie z ekspozycją własną.
- B75 Poniżej podane są przykłady tego rodzaju innych podmiotów, które ze względu na ich relacje, mogą działać jako faktyczni agenci inwestora:
- podmioty powiązane z inwestorem;
 - podmiot otrzymujący w jednostce, w której dokonano inwestycji, udział jako wkład lub pożyczkę od inwestora;
 - podmiot, który zgodził się na to, by nie zbywać, nie przekazywać ani nie obciążać swoich udziałów w danej jednostce bez uprzedniej zgody inwestora (z wyjątkiem sytuacji, w których inwestor i ten inny podmiot mają prawo do wyrażania uprzedniej zgody, a prawa te opierają się na warunkach dobrowolnie uzgodnionych przez niezależne strony);
 - podmiot, który nie może finansować swojej działalności bez podporządkowanego wsparcia finansowego ze strony inwestora;
 - jednostka, w której dokonano inwestycji, gdzie większość członków organu zarządzającego lub kluczowy personel kierowniczy to te same osoby, które występują u inwestora;
 - podmiot, który ma ścisłe relacje biznesowe z inwestorem, np. relacje pomiędzy profesjonalnym dostawcą usług i jednym z jego ważnych klientów.

Dodatek C

Data wejścia w życie i przepisy przejściowe

Dodaje się pkt C1E.

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

...

- C1E Na podstawie dokumentu *Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11*, wydanego w lipcu 2024 r., zmieniono pkt B74. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do wcześniejszego okresu, fakt ten ujawnia.

Zmiany MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Zmienia się pkt 37.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH, JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH I WE WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH

37. Ujmując inwestycje w jednostce stowarzyszonej, wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce zależnej, które są rozliczane metodą praw własności lub według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, inwestor ogranicza dane zawarte w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych do przepływów pieniężnych między nim samym a jednostką, w której dokonano inwestycji, czyli na przykład do dywidend i zaliczek.

Dodaje się pkt 65.

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE I PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

...

65. Na podstawie dokumentu *Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11*, wydanego w lipcu 2024 r., zmieniono pkt 37. Jednostka stosuje tę zmianę w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka stosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, ujawnia ten fakt.
