

Bruksela, 20 marca 2025 r.  
(OR. en)

7219/25  
ADD 1

DRS 15  
ECOFIN 298  
EF 68

**PISMO PRZEWODNIE**

---

Od: Komisja Europejska  
Data otrzymania: 18 marca 2025 r.  
Do: Sekretariat Generalny Rady

---

Nr dok. Kom.: D105674/01 - ANNEX

---

Dotyczy: Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – tom 11  
Zmiany MSSF 1, MSSF 7, MSSF 9, MSSF 10  
oraz MSR 7

---

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument D105674/01 - ANNEX.

---

Zał.: D105674/01 - ANNEX

**PL**

**D105674/01**

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

---

...

#### **Przejęcie 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 investorem.
- 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:
- a) podmioty powiązane z investorem;
  - b) podmiot otrzymujący w jednostce, w której dokonano inwestycji, udział jako wkład lub pożyczkę od inwestora;
  - c) 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);
  - d) podmiot, który nie może finansować swojej działalności bez podporządkowanego wsparcia finansowego ze strony inwestora;
  - e) jednostka, w której dokonano inwestycji, gdzie większość członków organu zarządzającego lub kluczowy personel kierowniczy to te same osoby, które występują u inwestora;
  - f) podmiot, który ma ścisłe relacje biznesowe z investorem, 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.