2025/1331

10.7.2025

NAŘÍZENÍ KOMISE (EU) 2025/1331

ze dne 9. července 2025,

kterým se mění nařízení (EU) 2023/1803, pokud jde o mezinárodní standardy účetního výkaznictví 1, 7, 9 a 10 a mezinárodní standard účetního výkaznictví 7

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů ([1]), a zejména na čl. 3 odst. 1 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Nařízením Komise (EU) 2023/1803 ([2]) byly přijaty některé mezinárodní účetní standardy a interpretace, které existovaly ke dni 8. září 2022.

(2) Dne 18. července 2024 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) v rámci svého pravidelného zlepšování konzultační dokument *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – svazek 11*. Roční zdokonalení je zaměřeno na zjednodušení a vyjasnění stávajících standardů. Cílem ročního zdokonalení je vyřešit nenaléhavé, avšak nezbytné otázky projednávané radou IASB během projektového cyklu, které se týkají pasáží účetních standardů IFRS s nedostatečnou konzistentností nebo pasáží, jejichž znění je třeba vysvětlit.

(3) Roční zdokonalení obsahuje drobné změny mezinárodního standardu účetního výkaznictví (IFRS) 1 *První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví*, IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování*, standardu IFRS 9 *Finanční nástroje* a standardu IFRS 10 *Konsolidovaná účetní závěrka*, jakož i mezinárodního účetního standardu (IAS) 7 *Výkaz peněžních toků*.

(4) Na základě konzultace s Evropskou poradní skupinou pro účetní výkaznictví (EFRAG) došla Komise k závěru, že změny IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7 splňují podmínky pro přejímání stanovené v čl. 3 odst. 2 nařízení (ES) č. 1606/2002.

(5) Nařízení (EU) 2023/1803 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno.

(6) Opatření stanovená tímto nařízením jsou v souladu se stanoviskem Regulativního výboru pro účetnictví,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

V příloze nařízení (EU) 2023/1803 se v souladu s přílohou tohoto nařízení mění:

a) Mezinárodní standard účetního výkaznictví IFRS 1 První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví

b) IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování;

c) IFRS 9 Finanční nástroje,

([1]) Úř. věst. L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.
([2]) Nařízení Komise (EU) 2023/1803 ze dne 13. září 2023, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 (Úř. věst. L 237, 26.9.2023, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

d) IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka,

e) Mezinárodní účetní standard (IAS) 7 *Výkaz peněžních toků*.

Článek 2

Změny uvedené v článku 1 začnou jednotlivé společnosti uplatňovat nejpozději prvním dnem prvního účetního období, které začíná dne 1. ledna 2026 nebo po tomto datu.

Článek 3

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 9. července 2025.

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN

PŘÍLOHA

Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – díl 11

Změny IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7

Změny IFRS 1 *První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví*

Vkládá se nový odstavec 39AK.

DATUM ÚČINNOSTI

...

39AK Dokumentem *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – díl 11*, vydaným v červenci 2024, byly změněny odstavce B5–B6. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2026 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedené změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

Dodatek B

Výjimky z retrospektivního použití jiných IFRS

Mění se odstavce B5–B6.

Zajišťovací účetnictví

...

B5 Účetní jednotka ve svém počátečním výkazu o finanční pozici podle IFRS nezobrazí zajišťovací vztah, který nesplňuje podmínky zajišťovacího účetnictví v souladu s IFRS 9 (například jde o řadu zajišťovacích vztahů, kdy je zajišťovacím nástrojem samostatná vystavená opce nebo čistá vystavená opce nebo kdy je zajištěnou položkou čistá pozice v zajištění peněžních toků, která kryje jiné než měnové riziko) (viz odst. 6.4.1 písm. a) standardu IFRS 9). Pokud však účetní jednotka označila čistou pozici za zajištěnou položku podle předchozích všeobecně přijímaných účetních zásad, pak může jednotlivou položku zahrnutou do této čisté pozice, případně čistou pozici, pokud splňuje požadavky uvedené v odstavci 6.6.1 IFRS 9, označit za zajištěnou položku podle IFRS, pokud tak učiní nejpozději k datu přechodu k IFRS.

B6 Pokud před datem přechodu k IFRS účetní jednotka označila transakci za zajišťovací, ale toto zajištění nesplňuje kritéria pro použití zajišťovacího účetnictví uvedená v odst. 6.4.1 písm. b)–c) standardu IFRS 9, použije účetní jednotka pro ukončení zajišťovacího účetnictví odstavce 6.5.6 a 6.5.7 standardu IFRS 9. Transakce uzavřené před datem přechodu k IFRS nesmějí být retrospektivně označeny za zajišťovací.

Změny IFRS 7 *Finanční nástroje: zveřejňování*

Vkládá se nový odstavec 44NN.

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

...

44NN Dokumentem *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – díl 11*, vydaným v červenci 2024, byl změněn odstavec B38. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2026 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedené změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

Dodatek B

Aplikační příručka

Mění se odstavec B38.

VYNĚTÍ (ODSTAVCE 42C–42H)

...

Zisk nebo ztráta z vynětí (odst. 42G písm. a))

B38 V odst. 42G písm. a) se vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace o zisku nebo ztrátě z vynětí vztahujícího se k finančním aktivům, v nichž má účetní jednotka přetrvávající angažovanost. Účetní jednotka zveřejní informace o tom, zda zisk nebo ztráta z vynětí vznikly proto, že se reálné hodnoty složek dříve uznaného aktiva (tj. vyňatého podílu na aktivu a podílu, který si účetní jednotka ponechala) liší od reálné hodnoty dříve uznaného celého aktiva. V tomto případě účetní jednotka zveřejní rovněž informace o tom, zda ocenění reálnou hodnotou zahrnovalo podstatné nepozorovatelné vstupy, jak je popsáno v odstavcích 72–73 standardu IFRS 13.

Změny IFRS 9 *Finanční nástroje*

Kapitola 2 Rozsah působnosti

V odst. 2.1 písm. b) se mění bod ii). Bod i) se nemění, je zde však uveden pro lepší přehlednost.

2.1. Tento standard použijí všechny účetní jednotky pro všechny druhy finančních nástrojů, kromě:

...

b) práv a závazků z leasingu, které se účtují podle IFRS 16 *Leasingy*. Platí však, že:

i) pro pohledávky z finančního leasingu (tj. čisté investice u finančních leasingů) a pro pohledávky z operativního leasingu uznané pronajímatelem platí požadavky tohoto standardu týkající se vynětí a znehodnocení;

ii) pro závazky z leasingu uznané nájemcem platí požadavky na vynětí podle odstavců 3.3.1 a 3.3.3 tohoto standardu a

...

Kapitola 5 Oceňování

Mění se odstavec 5.1.3. Odstavce 5.1.1–5.1.2 se nemění, jsou zde však uvedeny pro lepší přehlednost.

5.1 PRVOTNÍ OCENĚNÍ

5.1.1. S výjimkou pohledávek z obchodního styku v působnosti odstavce 5.1.3, musí účetní jednotka při prvotním uznání ocenit finanční aktivum nebo finanční závazek reálnou hodnotou do hospodářského výsledku. U finančních aktiv nebo finančních závazků nezařazených do kategorie ocenění reálnou hodnotou do hospodářského výsledku bude reálná hodnota zvýšena nebo snížena o transakční náklady, které přímo souvisejí s pořízením nebo vydáním finančního aktiva nebo finančního závazku.

5.1.1 A Pokud se však reálná hodnota finančního aktiva nebo finančního závazku při prvotním uznání liší od transakční ceny, účetní jednotka použije odstavec B5.1.2 A.

5.1.2. Pokud účetní jednotka účtuje o aktivu, které je následně oceněno naběhlou hodnotou, k datu vypořádání, aktivum se prvotně uzná v reálné hodnotě k datu obchodu (viz odstavce B3.1.3–B3.1.6).

5.1.3. Nehledě na požadavek uvedený v odstavci 5.1.1 musí účetní jednotka při prvotním uznání ocenit pohledávky z obchodního styku částkou určenou za použití IFRS 15, pokud tyto pohledávky neobsahují podstatnou složku financování v souladu s IFRS 15 (nebo pokud účetní jednotka aplikuje praktické zjednodušení v souladu s odstavcem 63 IFRS 15).

Kapitola 7 Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Doplňují se nové odstavce 7.1.14 a 7.2.50 a nový nadpis před odstavcem 7.2.50.

7.1 DATUM ÚČINNOSTI

...

7.1.14. Dokumentem *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – díl 11*, vydaným v červenci 2024, byl změněn odst. 2.1 písm. b) bod ii), odstavec 5.1.3 a dodatek A. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2026 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedené změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

...

7.2 PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

...

Přechodná ustanovení pro *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – díl 11*

7.2.50. Účetní jednotka použije změnu odst. 2.1 písm. b) bodu ii) provedenou dokumentem *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – díl 11* na závazky z leasingu, které zanikly na začátku ročního účetního období, v němž účetní jednotka tuto změnu poprvé použije, nebo po něm.

Dodatek A

Definice pojmů

Mění se poslední odstavec dodatku A. Poznámky pod čarou k textu nejsou uvedeny.

...

Následující pojmy jsou definovány v bodě 11 IAS 32, v dodatku A IFRS 7 nebo dodatku A IFRS 13 a v tomto standardu se používají ve významech definovaných v IAS 32, IFRS 7 nebo IFRS 13:

a) úvěrové riziko;

b) kapitálový nástroj;

c) reálná hodnota;

d) finanční aktivum;

e) finanční nástroj a

f) finanční závazek.

Změny IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka

Mění se odstavec B74. Odstavce B73 a B75 se nemění, jsou zde však uvedeny pro lepší přehlednost.

POSUZOVÁNÍ OVLÁDÁNÍ

...

Vztah s ostatními stranami

B73 Při posuzování ovládání investor zváží povahu svého vztahu s ostatními stranami a zda tyto ostatní strany jednají jeho jménem (tj. jsou „faktickými zmocněnci“). Určení, zda jsou ostatní strany faktickými zmocněnci, vyžaduje úsudek a zvážení nejenom povahy vztahu, ale také toho, jak tyto strany jednají mezi sebou a s investorem.

B74 Takový vztah nemusí zahrnovat smluvní ujednání. Strana je faktickým zmocněncem, když investor může řídit tuto stranu, aby jednala jménem investora. Strana může být faktickým zmocněncem také tehdy, když strany, které řídí činnosti investora, mohou řídit tuto stranu, aby jednala jménem investora. Posuzuje-li investor, zda jednotku, do níž investoval, ovládá, zváží rozhodovací práva svého faktického zmocněnce a své nepřímé vystavení variabilním výnosům nebo práva na takové výnosy prostřednictvím faktického zmocněnce společně se svými vlastními.

B75 Dále jsou uvedené příklady takových ostatních stran, které by mohly na základě povahy jejich vztahu jednat jako faktičtí zmocněnci investora:

a) spřízněné strany investora;

b) strana, která získala podíl v jednotce, do níž bylo investováno, jako příspěvek nebo půjčku od investora;

c) strana, která souhlasila, že nebude své podíly v jednotce, do níž bylo investováno, prodávat, převádět ani zatěžovat bez předchozího souhlasu investora (s výjimkou situací, kdy investor a tato druhá strana mají právo předchozího souhlasu a tato práva jsou založena na podmínkách vzájemně odsouhlasených ochotnými nezávislými stranami);

d) strana, která nemůže své operace financovat bez podřízené finanční podpory od investora;

e) jednotka, do níž bylo investováno, u které se většina členů řídícího orgánu nebo klíčové vedení shodují s členy řídícího orgánu a klíčovým vedením investora;

f) strana, která má úzký obchodní vztah s investorem, jako je například vztah mezi profesionálním poskytovatelem služeb a jedním z jeho podstatných klientů.

Dodatek C

Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Vkládá se nový odstavec C1E.

DATUM ÚČINNOSTI

...

C1E Dokumentem *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – díl 11*, vydaným v červenci 2024, byl změněn odstavec B74. Účetní jednotka použije tyto změny pro roční účetní období začínající 1. ledna 2026 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedené změny pro dřívější období, tuto skutečnost zveřejní.

Změny IAS 7 Výkaz peněžních toků

Mění se odstavec 37.

INVESTICE DO DCEŘINÝCH A PŘIDRUŽENÝCH PODNIKŮ A SPOLEČNÉHO PODNIKÁNÍ

37. Když jsou investice do přidruženého, společného nebo dceřiného podniku zachycovány ekvivalenční metodou nebo v pořizovacích nákladech, investor omezuje své vykazování ve výkazu peněžních toků na peněžní toky mezi sebou a jednotkou, do níž investoval, například na dividendy a půjčky.

Doplňuje se nový odstavec 65.

DATUM ÚČINNOSTI A PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

...

65. Dokumentem *Roční zdokonalení účetních standardů IFRS – díl 11*, vydaným v červenci 2024, byl změněn odstavec 37. Účetní jednotka použije tuto změnu pro roční účetní období začínající 1. ledna 2026 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije uvedenou změnu v dřívějším období, tuto skutečnost zveřejní.