Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2025/1331

10.7.2025

NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2025/1331

z 9. júla 2025,

ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2023/1803, pokiaľ ide o medzinárodné štandardy finančného výkazníctva 1, 7, 9 a 10 a medzinárodný účtovný štandard 7

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem ([1]), a najmä na jeho článok 3 ods. 1,

keďže:

(1) Nariadením Komisie (EÚ) 2023/1803 ([2]) sa prijali určité medzinárodné účtovné štandardy a interpretácie, ktoré existovali k 8. septembru 2022.

(2) Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala 18. júla 2024 v rámci svojho pravidelného procesu zlepšovania dokument *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – Zväzok 11*. Ročné zlepšenia sa zameriavajú na zefektívnenie a objasnenie existujúcich štandardov. Cieľom ročných zlepšení je riešiť otázky, ktoré nie sú naliehavé, ale sú potrebné a počas projektového cyklu boli predmetom diskusií IASB, pokiaľ ide o oblasti nekonzistentnosti v rámci účtovných štandardov IFRS alebo prípady, v ktorých treba objasniť znenie.

(3) Ročné zlepšenia obsahujú malé zmeny medzinárodného štandardu finančného výkazníctva („IFRS“) 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*, štandardu IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*, štandardu IFRS 9 *Finančné nástroje* a štandardu IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*, ako aj medzinárodného účtovného štandardu („IAS“) 7 *Výkaz o peňažných tokoch*.

(4) Po konzultáciách s Európskou poradnou skupinou pre finančné výkazníctvo (EFRAG) Komisia dospela k záveru, že zmeny štandardov IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7 spĺňajú podmienky na prijatie stanovené v článku 3 ods. 2 nariadenia (ES) č. 1606/2002.

(5) Nariadenie (EÚ) 2023/1803 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť.

(6) Opatrenia stanovené v tomto nariadení sú v súlade so stanoviskom Výboru pre účtovné predpisy,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

V prílohe k nariadeniu (EÚ) 2023/1803 sa nasledujúce štandardy menia v súlade s prílohou k tomuto nariadeniu:

a) medzinárodný štandard finančného výkazníctva („IFRS“) 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva;

b) IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie;

c) IFRS 9 Finančné nástroje;

([1]) Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.
([2]) Nariadenie Komisie (EÚ) 2023/1803 z 13. septembra 2023, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 237, 26.9.2023, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

d) IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka;

e) medzinárodný účtovný štandard („IAS“) 7 *Výkaz o peňažných tokoch*.

Článok 2

Každá spoločnosť začne uplatňovať zmeny uvedené v článku 1 najneskôr od dátumu začiatku svojho prvého účtovného roka, ktorý sa začína 1. januára 2026 alebo neskôr.

Článok 3

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 9. júla 2025

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN

PRÍLOHA

Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – zväzok 11

Zmeny štandardov IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 a IAS 7

Zmeny štandardu IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*

Dopĺňa sa odsek 39AK.

DÁTUM NADOBUDNUTIA ÚČINNOSTI

...

39AK Dokumentom *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – zväzok 11*, vydaným v júli 2024, sa zmenili odseky B5 až B6. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.

Dodatok B

Výnimky z retrospektívneho uplatnenia iných štandardov IFRS

Menia sa odseky B5 až B6.

Účtovanie zabezpečenia

...

B5 Účtovná jednotka nezohľadňuje vo svojom otváracom výkaze o finančnej situácii podľa IFRS zabezpečovací vzťah takého typu, ktorý nespĺňa kritériá na účtovanie zabezpečenia v súlade so štandardom IFRS 9 (napríklad mnoho zabezpečovacích vzťahov, keď zabezpečovacím nástrojom je samostatná vypísaná opcia alebo čistá vypísaná opcia; alebo keď zabezpečenou položkou je čistá pozícia v zabezpečení peňažných tokov pre iné riziko, než je kurzové riziko) [pozri odsek 6.4.1 písm. a) štandardu IFRS 9]. Ak však účtovná jednotka určila čistú pozíciu za zabezpečenú položku v súlade s predošlými všeobecne prijímanými účtovnými zásadami (GAAP), môže určiť jednotlivú položku obsiahnutú v uvedenej čistej pozícii – alebo čistú pozíciu, ak spĺňa požiadavky uvedené v odseku 6.6.1 štandardu IFRS 9 – za zabezpečenú položku v súlade so štandardmi IFRS za predpokladu, že tak urobí najneskôr ku dňu prechodu na IFRS.

B6 Ak predo dňom prechodu na IFRS účtovná jednotka určila transakciu za zabezpečenie, ale takéto zabezpečenie nespĺňa kvalifikačné kritériá na účtovanie zabezpečenia podľa odseku 6.4.1 písm. b) až c) štandardu IFRS 9, účtovná jednotka uplatňuje odseky 6.5.6 a 6.5.7 štandardu IFRS 9 na ukončenie účtovania zabezpečenia. Transakcie uzatvorené predo dňom prechodu na IFRS nesmú byť retrospektívne určené za zabezpečenia.

Zmeny štandardu IFRS 7 *Finančné nástroje: zverejňovanie*

Dopĺňa sa odsek 44 NN.

DÁTUM NADOBUDNUTIA ÚČINNOSTI A PRECHODNÉ USTANOVENIA

...

44 NN Dokumentom *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – zväzok 11*, vydaným v júli 2024, sa zmenil odsek B38. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.

Dodatok B

Návod na uplatňovanie

Mení sa odsek B38.

UKONČENIE VYKAZOVANIA (ODSEKY 42C AŽ 42H)

...

Zisk alebo strata pri ukončení vykazovania [odsek 42G písm. a)]

B38 Na základe odseku 42G písm. a) sa od účtovnej jednotky vyžaduje, aby zverejnila zisk alebo stratu pri ukončení vykazovania finančných aktív, na ktorých má účtovná jednotka pokračujúcu zainteresovanosť. Účtovná jednotka zverejňuje, či sa zisk alebo strata pri ukončení vykazovania vyskytli preto, lebo reálne hodnoty zložiek predtým vykázaného aktíva (t. j. záujem na aktíve, ktorého vykazovanie sa ukončilo, a záujem, ktorý si účtovná jednotka ponechala) boli odlišné od reálnej hodnoty predtým vykázaného aktíva ako celku. V takejto situácii účtovná jednotka zverejňuje aj to, či ocenenia reálnej hodnoty zahŕňali významné nezistiteľné vstupy, ako sa opisuje v odsekoch 72 až 73 štandardu IFRS 13.

Zmeny štandardu IFRS 9 *Finančné nástroje*

Kapitola 2 Rozsah pôsobnosti

Mení sa odsek 2.1 písm. b) bod ii). Odsek 2.1 písm. b) bod i) sa nemení, no uvádza sa pre jednoduchšiu orientáciu.

2.1. Tento štandard uplatňujú všetky účtovné jednotky na všetky typy finančných nástrojov s výnimkou:

...

b) práv a povinností vyplývajúcich z lízingov, na ktoré sa vzťahuje štandard IFRS 16 *Lízingy*. Avšak:

i) na pohľadávky finančného lízingu (t. j. čisté investície do finančných lízingov) a pohľadávky operatívneho lízingu vykazované prenajímateľom sa vzťahujú požiadavky tohto štandardu týkajúce sa ukončenia vykazovania a zníženia hodnoty;

ii) na lízingové záväzky vykazované nájomcom sa vzťahujú požiadavky uvedené v odsekoch 3.3.1 a 3.3.3 tohto štandardu týkajúce sa ukončenia vykazovania; a

...

Kapitola 5 Oceňovanie

Mení sa odsek 5.1.3. Odseky 5.1.1 až 5.1.2 sa nemenia, no uvádzajú sa pre jednoduchšiu orientáciu.

5.1. PRVOTNÉ OCENENIE

5.1.1. Okrem obchodných pohľadávok patriacich do rozsahu pôsobnosti odseku 5.1.3 oceňuje účtovná jednotka pri prvotnom zaúčtovaní finančné aktívum alebo finančný záväzok jeho reálnou hodnotou zvýšenou alebo zníženou – v prípade, že finančné aktívum alebo finančný záväzok nie sú oceňované reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia – o *transakčné náklady*, ktoré sú priamo priraditeľné k nadobudnutiu finančného aktíva alebo emisii finančného záväzku.

5.1.1A Ak sa však reálna hodnota finančného aktíva alebo finančného záväzku pri prvotnom zaúčtovaní líši od transakčnej ceny, účtovná jednotka uplatňuje odsek B5.1.2A.

5.1.2. Ak účtovná jednotka používa pre aktívum, ktoré sa následne oceňuje v amortizovanej hodnote, účtovanie k dátumu vysporiadania, takéto aktívum sa prvotne zaúčtuje v jeho reálnej hodnote k dátumu uskutočnenia obchodu (pozri odseky B3.1.3 až B3.1.6).

5.1.3. Napriek požiadavke odseku 5.1.1 platí, že pri prvotnom zaúčtovaní oceňuje účtovná jednotka obchodné pohľadávky v hodnote, ktorú určí uplatnením štandardu IFRS 15, ak tieto obchodné pohľadávky neobsahujú významnú zložku financovania v súlade so štandardom IFRS 15 (alebo ak účtovná jednotka uplatňuje praktickú pomôcku v súlade s odsekom 63 štandardu IFRS 15).

Kapitola 7 Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Dopĺňajú sa odseky 7.1.14 a 7.2.50 a podnadpis pred odsekom 7.2.50.

7.1. DÁTUM NADOBUDNUTIA ÚČINNOSTI

...

7.1.14. Dokumentom *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – zväzok 11*, vydaným v júli 2024, sa zmenil odsek 2.1 písm. b) bod ii), odsek 5.1.3 a dodatok A. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.

...

7.2. PRECHODNÉ USTANOVENIA

...

Prechodné ustanovenia pre dokument *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – zväzok 11*

7.2.50. Účtovná jednotka uplatňuje zmenu odseku 2.1 písm. b) bodu ii), ku ktorej došlo na základe dokumentu *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – zväzok 11*, na lízingové záväzky, ktoré zaniknú na začiatku alebo po začiatku ročného obdobia vykazovania, v ktorom účtovná jednotka po prvýkrát uplatní uvedenú zmenu.

Dodatok A

Definícia pojmov

Mení sa posledný odsek dodatku A. Poznámky pod čiarou k zneniu nie sú uvedené.

...

Ďalej uvedené pojmy sú vymedzené v odseku 11 štandardu IAS 32, v dodatku A k štandardu IFRS 7 alebo v dodatku A k štandardu IFRS 13 a v tomto štandarde sa používajú v zmysle spresnenom v štandardoch IAS 32, IFRS 7 alebo IFRS 13:

a) úverové riziko;

b) nástroj vlastného imania;

c) reálna hodnota;

d) finančné aktívum;

e) finančný nástroj; a

f) finančný záväzok.

Zmeny štandardu IFRS 10 *Konsolidovaná účtovná závierka*

Mení sa odsek B74. Odseky B73 a B75 sa nemenia, no uvádzajú sa pre jednoduchšiu orientáciu.

POSUDZOVANIE OVLÁDANIA

...

Vzťahy s ostatnými stranami

B73 Investor pri posudzovaní ovládania zohľadňuje povahu svojho vzťahu s ostatnými stranami a či tieto ostatné strany konajú v mene investora (t. j. konajú ako „*de facto* zástupcovia“). Určenie, či ostatné strany konajú ako *de facto* zástupcovia, si vyžaduje úsudok, berúc do úvahy nielen povahu vzťahu, ale aj to, ako tieto strany na seba navzájom pôsobia a ako pôsobia navzájom s investorom.

B74 Takýto vzťah nemusí byť nevyhnutne založený na zmluvnom dojednaní. Strana koná ako *de facto* zástupca, keď investor má možnosť riadiť túto stranu tak, aby konala v mene investora. Strana môže konať ako *de facto* zástupca aj vtedy, keď tí, ktorí riadia činnosti investora, majú možnosť riadiť túto stranu tak, aby konala v mene investora. Pri posudzovaní ovládania subjektu, do ktorého sa investuje, berie investor do úvahy rozhodovacie práva svojho *de facto* zástupcu a jeho nepriamu expozíciu voči premenlivým výnosom alebo práva na tieto výnosy prostredníctvom tohto *de facto* zástupcu.

B75 Ďalej sú uvedené príklady takýchto ďalších strán, ktoré by vzhľadom na povahu svojho vzťahu mohli konať ako *de facto* zástupcovia investora:

a) spriaznené osoby investora;

b) strana, ktorá získala podiel v subjekte, do ktorého sa investuje, ako vklad alebo úver od investora;

c) strana, ktorá súhlasila, že nepredá, neprevedie ani nezaťaží svoje podiely v subjekte, do ktorého sa investuje, bez predchádzajúceho súhlasu investora (s výnimkou situácií, keď investor a ďalšia strana majú právo na predchádzajúce schválenie a práva sú založené na podmienkach vzájomne dobrovoľne dohodnutých nezávislými stranami);

d) strana, ktorá nemôže financovať svoje operácie bez podriadenej finančnej podpory investora;

e) subjekt, do ktorého sa investuje a ktorého väčšina členov riadiaceho orgánu alebo kľúčových riadiacich zamestnancov je rovnaká, ako kľúčoví riadiaci zamestnanci investora;

f) strana, ktorá má úzke obchodné vzťahy s investorom, napríklad vzťah medzi poskytovateľom odborných služieb a jedným z jeho významných klientov.

Dodatok C

Dátum nadobudnutia účinnosti a prechodné ustanovenia

Dopĺňa sa odsek C1E.

DÁTUM NADOBUDNUTIA ÚČINNOSTI

...

C1E Dokumentom *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – zväzok 11*, vydaným v júli 2024, sa zmenil odsek B74. Účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje tieto zmeny na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.

Zmeny štandardu IAS 7 *Výkaz o peňažných tokoch*

Mení sa odsek 37.

PODIELY V DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTIACH, PRIDRUŽENÝCH PODNIKOCH A SPOLOČNÝCH PODNIKOCH

37. Pri účtovaní investície do pridruženého podniku, spoločného podniku alebo dcérskej spoločnosti, ktorá sa účtuje metódou vlastného imania alebo v obstarávacej cene, investor obmedzuje svoje vykazovanie vo výkaze o peňažných tokoch na peňažné toky medzi sebou a subjektom, do ktorého sa investuje, napríklad na dividendy a preddavky.

Dopĺňa sa odsek 65.

DÁTUM NADOBUDNUTIA ÚČINNOSTI A PRECHODNÉ USTANOVENIA

...

65. Dokumentom *Ročné zlepšenia účtovných štandardov IFRS – zväzok 11*, vydaným v júli 2024, sa zmenil odsek 37. Účtovná jednotka uplatňuje túto zmenu na ročné obdobia vykazovania, ktoré sa začínajú 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. Ak účtovná jednotka uplatňuje túto zmenu na skoršie obdobie, túto skutočnosť zverejní.