

II

(Akty o charakterze nieustawodawczym)

ROZPORZĄDZENIA

ROZPORZĄDZENIE KOMISJI (UE) 2022/357

z dnia 2 marca 2022 r.

zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 1 i 8

(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) Na mocy rozporządzenia Komisji (WE) nr 1126/2008 ⁽²⁾ przyjęto określone międzynarodowe standardy rachunkowości oraz ich interpretacje istniejące w dniu 15 października 2008 r.
- (2) W dniu 12 lutego 2021 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała zmiany Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych* oraz MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów*. Zmiany te wyjaśniają różnice między zasadami rachunkowości a wartościami szacunkowymi w celu zapewnienia dalszego spójnego stosowania standardów rachunkowości i porównywalności sprawozdań finansowych.
- (3) Po przeprowadzeniu konsultacji z Europejską Grupą Doradcą ds. Sprawozdawczości Finansowej Komisja stwierdziła, że zmiany MSR 1 i MSR 8 spełniają kryteria przyjęcia określone w art. 3 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002.
- (4) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie (WE) nr 1126/2008.
- (5) Środki przewidziane w niniejszym rozporządzeniu są zgodne z opinią Komitetu Regulacyjnego ds. Rachunkowości,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W załączniku do rozporządzenia (WE) nr 1126/2008 wprowadza się następujące zmiany:

- a) Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych* zmienia się zgodnie z załącznikiem do niniejszego rozporządzenia;
- b) MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów* zmienia się zgodnie z załącznikiem do niniejszego rozporządzenia.

⁽¹⁾ Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1126/2008 z dnia 3 listopada 2008 r. przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.U. L 320 z 29.11.2008, s. 1).

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 2023 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 2 marca 2022 r.

W imieniu Komisji
Ursula VON DER LEYEN
Przewodnicząca

ZAŁĄCZNIK

Zmiany MSR 1

Prezentacja sprawozdań finansowych

Zmieniono paragrafy 7, 10, 114, 117 i 122. Dodano paragrafy 117 A–117E oraz paragraf 139 V. Skreślono paragrafy 118, 119 i 121.

DEFINICJE

7. Poniższe terminy zastosowane w niniejszym standardzie mają następujące znaczenie:

Termin Zasady (polityka) rachunkowości zdefiniowano w paragrafie 5 MSR 8 **Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów** i termin ten jest stosowany w niniejszym standardzie w tym samym znaczeniu.

...

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

...

Pełne sprawozdanie finansowe

10. Pełne sprawozdania finansowe składają się z:

...

e) informacji dodatkowej zawierającej istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające;

...

STRUKTURA I TREŚĆ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

...

Informacja dodatkowa*Struktura*

...

114. Przykłady systematycznego porządkowania lub grupowania informacji dodatkowych obejmują:

...

c) zachowanie kolejności pozycji w sprawozdaniu (sprawozdaniach) z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, a mianowicie:

...

(ii) istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości (zob. paragraf 117);

...

Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości

117. Jednostka ujawnia istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości (zob. paragraf 7). Informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości są istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że rozpatrywane wspólnie z innymi informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym jednostki będą wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia podejmowane na podstawie takiego sprawozdania.

- 117A Informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości, które odnoszą się do nieistotnych transakcji, innych zdarzeń lub warunków, są nieistotne i nie muszą być ujawniane. Informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości mogą jednak być istotne ze względu na charakter powiązanych transakcji, innych zdarzeń lub warunków, nawet jeżeli dane kwoty są nieistotne. Z kolei nie wszystkie informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości, które odnoszą się do istotnych transakcji, innych zdarzeń lub warunków, są same w sobie istotne.
- 117B Przyjmuje się, że informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości są istotne, jeżeli są potrzebne użytkownikom sprawozdania finansowego jednostki do zrozumienia innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Przykładowo jednostka prawdopodobnie uzna informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości za istotne dla jej sprawozdania finansowego, jeżeli informacje te dotyczą istotnych transakcji, innych zdarzeń lub warunków oraz:
- a) jednostka zmieniła swoje zasady (politykę) rachunkowości w trakcie okresu sprawozdawczego i zmiana ta prowadzi do istotnej zmiany informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym;
 - b) jednostka dokonała wyboru zasad (polityki) rachunkowości spośród co najmniej jednego wariantu dopuszczanego w MSSF – taka sytuacja mogłaby mieć miejsce, jeżeli jednostka zdecydowała się np. wycenić nieruchomości inwestycyjne według kosztu historycznego zamiast według wartości godziwej;
 - c) zasady (politykę) rachunkowości opracowano zgodnie z MSR 8 przy braku MSSF, który miałby zastosowanie w konkretnej sytuacji;
 - d) zasady (polityka) rachunkowości dotyczą obszaru, w odniesieniu do którego jednostka jest zobowiązana dokonać znaczących subiektywnych ocen lub założeń przy stosowaniu zasad (polityki) rachunkowości, a jednostka ujawnia te subiektywne oceny lub założenia zgodnie z paragrafami 122 i 125; lub
 - e) rachunkowość wymagana na potrzeby tych transakcji, innych zdarzeń lub warunków jest złożona i w innym przypadku użytkownicy sprawozdania finansowego jednostki nie byłoby w stanie zrozumieć tych istotnych transakcji, innych zdarzeń lub warunków – taka sytuacja mogłaby mieć miejsce, jeżeli w odniesieniu do dowolnej kategorii istotnych transakcji jednostka stosuje więcej niż jeden MSSF.
- 117C Informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości, które koncentrują się na tym, w jaki sposób jednostka zastosowała wymogi MSSF w swojej własnej sytuacji, zapewniają specyficzne dla jednostki informacje, które są bardziej przydatne dla użytkowników sprawozdania finansowego niż informacje standardowe lub informacje, które jedynie powielają lub podsumowują wymogi MSSF.
- 117D Jeżeli jednostka ujawnia nieistotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości, informacje takie nie mogą przesłaniać istotnych informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości.
- 117E Stwierdzenie przez jednostkę, że informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości są nieistotne, nie ma wpływu na powiązane wymogi dotyczące ujawniania informacji określone w innych MSSF.
118. [Skreślony]
119. [Skreślony]
120. [Skreślony]
121. [Skreślony]
- 122. Jednostka ujawnia, wraz z istotnymi informacjami dotyczącymi zasad (polityki) rachunkowości lub innymi informacjami dodatkowymi, subiektywne oceny – poza tymi, które wiążą się z szacunkami (zob. paragraf 125) – których dokonało kierownictwo w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości jednostki i które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym.**

...

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE ORAZ DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

...

- 139V Na podstawie dokumentu *Disclosure of Accounting Policies* (Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości), opublikowanego w lutym 2021 r., zmieniono paragrafy 7, 10, 114, 117 i 122, dodano paragrafy 117 A–117E oraz skreślono paragrafy 118, 119 i 121. Na podstawie tego dokumentu zmieniono również IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements* (Oświadczenie dotyczące praktycznych aspektów dokonywania subiektywnych ocen istotności). Jednostka stosuje te zmiany MSR 1 w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje te zmiany w odniesieniu do wcześniejszego okresu, ujawnia ten fakt.

Zmiany innych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz innych publikacji**Zmiany MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji**

Zmieniono paragrafy 21 i B5. Dodano paragraf 44II.

ISTOTNOŚĆ WPŁYWU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH NA SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIK DZIAŁALNOŚCI

...

Ujawnianie innych informacji*Zasady (polityka) rachunkowości*

21. Zgodnie z paragrafem 117 MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych* (zaktualizowanego w 2007 r.) jednostka ujawnia istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości. Przyjmuje się, że informacje na temat podstawy (lub podstaw) wyceny instrumentów finansowych wykorzystane do sporządzenia sprawozdania finansowego stanowią istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości.

...

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE I PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

...

- 44II Na podstawie dokumentu *Disclosure of Accounting Policies* (Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości), który zmienia MSR 1 oraz IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements* (Oświadczenie dotyczące praktycznych aspektów dokonywania subiektywnych ocen istotności) i który został opublikowany w lutym 2021 r., zmieniono paragrafy 21 i B5. Jednostka stosuje tę zmianę w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, ujawnia ten fakt.

...

Załącznik B

Objaśnienie stosowania

...

KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH I ZAKRES UJAWNIANYCH INFORMACJI (PARAGRAF 6)

...

Ujawnianie innych informacji – zasady (polityka) rachunkowości (paragraf 21)

B5 Paragraf 21 wymaga ujawnienia istotnych informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości, przy czym zakłada się, że obejmują one informacje na temat podstawy (lub podstaw) wyceny instrumentów finansowych wykorzystane do sporządzenia sprawozdania finansowego. W przypadku instrumentów finansowych wymagane może być ujawnienie następujących informacji:

...

Paragraf 122 MSR 1 (zaktualizowanego w 2007 r.) wymaga także, aby jednostka ujawniła, wraz z istotnymi informacjami dotyczącymi zasad (polityki) rachunkowości lub innymi informacjami dodatkowymi, subiektywne oceny – poza tymi, które wiążą się z szacunkami – których dokonało kierownictwo w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości jednostki i które mają najbardziej istotny wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Zmiany MSR 26 Rachunkowość i sprawozdawczość programów świadczeń emerytalnych

Zmieniono paragraf 34 oraz dodano paragraf 38.

WSZYSTKIE PROGRAMY

Ujawnianie informacji

34. Sprawozdanie finansowe programu świadczeń emerytalnych, niezależnie od tego, czy jest to program określonych świadczeń, czy program określonych składek, zawiera ponadto następujące informacje:

...

b) istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości; oraz

...

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

...

38. Na podstawie dokumentu *Disclosure of Accounting Policies* (Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości), który zmienia MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych* oraz IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements* (Oświadczenie dotyczące praktycznych aspektów dokonywania subiektywnych ocen istotności) i który został opublikowany w lutym 2021 r., zmieniono paragraf 34. Jednostka stosuje tę zmianę w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, ujawnia ten fakt.

Zmiany MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa

Zmieniono paragraf 5 oraz dodano paragraf 60.

TREŚĆ ŚRÓDROCZNEGO RAPORTU FINANSOWEGO

5. MSR 1 definiuje pełne sprawozdanie finansowe jako składające się z następujących części:

...

e) informacji dodatkowej zawierającej istotne informacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające;

...

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE

...

60. Na podstawie dokumentu *Disclosure of Accounting Policies* (Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości), który zmienia MSR 1 oraz IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements* (Oświadczenie dotyczące praktycznych aspektów dokonywania subiektywnych ocen istotności) i który został opublikowany w lutym 2021 r., zmieniono paragraf 5. Jednostka stosuje tę zmianę w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, ujawnia ten fakt.

Zmiany MSR 8**Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów**

Zmieniono paragrafy 5, 32, 34, 38 i 48 oraz nagłówki przed paragrafem 32. Dodano paragrafy 32 A–32B, 34 A i 54I oraz nagłówki przed paragrafami 34 i 36. Nagłówek przed paragrafem 39 zmieniono, czyniąc z niego podnagłówek nagłówka dodanego przed paragrafem 34.

DEFINICJE

5. **Poniższe terminy zastosowane w niniejszym standardzie mają następujące znaczenie:**

...

Wartości szacunkowe są to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny.

...

WARTOŚCI SZACUNKOWE

32. Zasady (polityka) rachunkowości mogą wymagać, by pozycje w sprawozdaniu finansowym były wyceniane w sposób, który wiąże się z niepewnością wyceny – tj. zasady (polityka) rachunkowości mogą wymagać, by pozycje takie były wyceniane w kwotach pieniężnych, których nie można bezpośrednio zaobserwować i które zamiast tego muszą zostać oszacowane. W takim przypadku jednostka wyznacza wartości szacunkowe, aby osiągnąć cel określony w zasadach (polityce) rachunkowości. Proces wyznaczania wartości szacunkowych wiąże się z wykorzystaniem subiektywnych ocen lub założeń opartych na najnowszych dostępnych i wiarygodnych informacjach. Przykładowymi wartościami szacunkowymi są:
- odpis na oczekiwane straty kredytowe w zastosowaniu MSSF 9 *Instrumenty finansowe*;
 - możliwa do uzyskania wartość netto pozycji zapasów w zastosowaniu MSR 2 *Zapasy*;
 - wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania w zastosowaniu MSSF 13 *Ustalanie wartości godziwej*;
 - koszt amortyzacji pozycji rzeczowych aktywów trwałych w zastosowaniu MSR 16; oraz
 - rezerwa na zobowiązania z tytułu gwarancji w zastosowaniu MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*.
- 32A Jednostka stosuje metody pomiaru i dane wejściowe w celu wyznaczenia wartości szacunkowych. Metody pomiaru obejmują metody szacowania (na przykład metody stosowane do określenia wysokości odpisu na oczekiwane straty kredytowe w zastosowaniu MSSF 9) i metody wyceny (na przykład metody stosowane do określenia wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania w zastosowaniu MSSF 13).
- 32B Termin „oszacowanie” w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej odnosi się niekiedy do oszacowania, które nie jest „wartością szacunkową” zdefiniowaną w niniejszym standardzie. Na przykład odnosi się on niekiedy do danych wejściowych wykorzystywanych przy wyznaczaniu wartości szacunkowych.

...

Zmiany wartości szacunkowych

34. Jednostka może być zmuszona do zmiany wartości szacunkowej, jeżeli zmienią się okoliczności, które stanowiły podstawę wyznaczenia wartości szacunkowej, lub w wyniku pojawienia się nowych informacji lub nowych zdarzeń bądź zdobycia większego doświadczenia. Zmiana wartości szacunkowej z założenia nie odnosi się do poprzednich okresów, jak też nie stanowi korekty błędu.
- 34A Wpływy zmiany danych wejściowych lub zmiany metody pomiaru na wartość szacunkową stanowią zmianę wartości szacunkowych, o ile zmiany te nie wynikają z korekty błędów poprzedniego okresu.

...

Stosowanie zmian wartości szacunkowych

...

38. Prospektywne ujęcie wpływu zmiany wartości szacunkowych oznacza, że zmiana ta ma zastosowanie do transakcji, innych zdarzeń i warunków począwszy od daty tej zmiany. Zmiana wartości szacunkowych może wpływać albo tylko na zyski i straty bieżącego okresu, albo na zyski i straty zarówno bieżącego okresu, jak i przyszłych okresów. Na przykład zmiana wysokości odpisu na oczekiwane straty kredytowe wpływa tylko na zyski i straty bieżącego okresu, w związku z czym jest ujmowana w bieżącym okresie. Z kolei zmiana przewidywanego okresu użytkowania składnika aktywów podlegającego amortyzacji lub oczekiwanego trybu uzyskiwania przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z tym składnikiem aktywów wpływa na koszty amortyzacji zarówno w bieżącym okresie, jak i we wszystkich przyszłych okresach w trakcie pozostałego jeszcze okresu użytkowania tego składnika aktywów. W obu przypadkach wpływ zmiany dotyczący bieżącego okresu ujmowany jest jako przychód lub koszt w bieżącym okresie. Ewentualny wpływ na przyszłe okresy będzie ujmowany jako przychód lub koszt w tych przyszłych okresach.

Ujawnianie informacji

...

BŁĘDY

...

48. Odróżnia się korekty błędów od zmiany wartości szacunkowych. Wartości szacunkowe z natury rzeczy są pewnymi przybliżeniami, które mogą wymagać zmiany po uzyskaniu dodatkowych informacji. Na przykład ujęcie zysku lub straty powstałej na skutek zdarzenia warunkowego nie stanowi korekty błędu.

...

DATA WEJŚCIA W ŻYCIE I PRZEPISY PRZEJŚCIOWE

...

- 54I Na podstawie dokumentu *Definition of Accounting Estimates* (Definicja wartości szacunkowych), opublikowanego w lutym 2021 r., zmieniono paragrafy 5, 32, 34, 38 i 48 oraz dodano paragrafy 32 A, 32B i 34 A. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jednostka stosuje te zmiany w odniesieniu do zmian wartości szacunkowych oraz zmian zasad (polityki) rachunkowości, które mają miejsce z początkiem lub po rozpoczęciu pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego, w którym jednostka stosuje te zmiany.
