

Brüssel, 17. juuli 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

SAATEMÄRKUSED

Saatja:	Euroopa Komisjon
Kättesaamise kuupäev:	13. juuli 2026
Saaja:	Nõukogu peasekretariaat
Komisjoni dok nr:	D(2026) 116263 annex
Teema:	II LISA IFRS 19 Avaliku aruandekohustuseta tütarettvõtjad: avalikustatav teave muudatused

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument D(2026) 116263 annex.

Lisatud: D(2026) 116263 annex

ET

D/116263/1

II LISA

IFRS 19

***Avaliku aruandekohustuse ta tütarettetvõtjad: avalikustatav
teave muutatused***

IFRS 19 Avaliku aruandekohustusest tütarettevõtjad: avalikustatav teave muudatused

Avalikustamisinõuded

...

IFRS 7 Finantsinstrumendid: avalikustatav teave

Paragrahvi 56A muudetakse ja paragrahv 56C jäetakse välja. Paragrahvi 56B ei muudeta, kuid see esitatakse selguse huvides.

Tulu-, kulu-, kasumi- ja kahjumikirjed

...

- 56A Üksus avalikustab paragrahvis 56B nõutud teabe amortiseeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarade liikide kaupa ja amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantskohustiste liikide kaupa.
- 56B Selleks et finantsaruannete kasutajatel oleks võimalik mõista selliste lepingutingimuste mõju, mis võivad muuta lepingupõhiste rahavoogude summat tingimusliku sündmuse toimumise (või mittetoimumise) tõttu, mis ei ole otseselt seotud muutustega elementaarsetes laenuriskides ja -kuludes (näiteks raha ajaväärtus või krediidirisk), avalikustab üksus järgmise:
- a) tingimusliku sündmuse laadi kvalitatiivne kirjeldus;
 - b) kvantitatiivne teave lepingupõhiste rahavoogude võimalike muutuste kohta, mis võivad tuleneda kõnealustest lepingutingimustest (näiteks võimalike muutuste vahemik); ning
 - c) selliste finantsvarade bilansiline brutojääkmaksumus ja selliste finantskohustiste amortiseeritud soetusmaksumus, mille suhtes rakendatakse kõnealuseid lepingutingimusi.
- 56C [Välja jäetud]

...

IFRS 18 Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes

Paragrahve 137 ja 163 muudetakse ning paragrahvid 142–159 ja nende vastavad pealkirjad jäetakse välja.

Finantsseisundi aruanne

Õigus lükata arveldust edasi vähemalt 12 kuud

137 IFRS 18 paragrahvide 101–102 ja B96–B103 rakendamisel võib üksus liigitada laenulepingutest tulenevad kohustised pikaajalisteks, kui üksuse õigus lükata nende kohustiste arveldamine edasi sõltub sellest, kas üksus täidab eritingimused 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi (vt IFRS 18 paragrahvi B100 punkt b). Sellistes olukordades avalikustab üksus:

- a) teave eritingimuste kohta (sealhulgas eritingimuste laad ja aeg, millal üksus peab need täitma) ja seotud kohustiste bilansilise jääkmaksumuse kohta;
- b) olemasolu korral asjaolud ja olukorrad, mis viitavad sellele, et üksusel võib olla raskusi eritingimuste täitmisega – näiteks, kui üksus on võtnud aruandeperioodil või pärast seda meetmeid võimaliku rikkumise vältimiseks või leevendamiseks. Sellised faktid ja asjaolud võivad sisaldada ka fakti, et üksus ei oleks täitnud eritingimusi, kui nende täimist hinnataks üksuse olukorra alusel aruandeperioodi lõpus.

...

142–159 [Välja jäetud]

...

IFRS 18-s sätestatud avalikustamisnõuded, mis jäävad kehtima

163 Üksus rakendab IFRS 18 paragrahvides 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, paragrahvi B26 punktis b ja paragrahvis B28 sätestatud avalikustamisnõudeid. Kui üksus kasutab juhtkonna määratletud tulemusnäitajaid, nagu on määratletud IFRS 18 paragrahvides 117–120, avalikustab ta ka IFRS 18 paragrahvides 121–125, B132 ja B134–B142 nõutud teabe.

...

IAS 7 Rahavoogude aruanne

Paragrahv 167 jäetakse välja ja paragrahvi 168 muudetakse.

Rahastamiskokkulepped tarnijatega

167 [Välja jäetud]

168 Üksus avalikustab tarnijatega sõlmitud rahastamiskokkulepete kohta kokkuvõtlikult järgmise teabe:

- a) kokkulepete tingimused (näiteks pikendatud maksetingimused ja antud tagatis või garantiid). Üksus avalikustab eraldi selliste kokkulepete tingimused, millel on erinevad tingimused;
- b) aruandeperioodi alguse ja lõpu seisuga:
 - i) tarnijaga sõlmitud rahastamiskokkuleppe osaks olevate finantskohustiste bilansilised jääkmaksumused ja nendega seotud kirjed, mis on esitatud üksuse finantsseisundi aruandes;
 - ii) punkti i kohaselt avalikustatud nende finantskohustiste bilansilised jääkmaksumused ja nendega seotud kirjed, mille eest tarnijad on juba saanud rahastajalt makse;
 - iii) [välja jäetud]

- c) punkti b alapunkti i kohaselt avalikustatud finantskohustiste bilansilise jääkmaksumuse mitterahaliste muutuste liik ja mõju. Mitterahalised muutused on näiteks äriühenduste, valuutakursi erinevuste või muude tehingute mõju, mis ei nõua raha või raha ekvivalentide kasutamist (vt paragrahv 165).

...

IAS 12 *Tulumaks*

Paragrahv 198 jäetakse välja ja paragrahvi 199 muudetakse. Paragrahve 196 ja 197 ei muudeta, kuid need lisatakse selguse huvides.

Rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad

- 196 Üksus avalikustab asjaolu, et ta on rakendanud erandit teise samba tulumaksuga seotud edasilükkunud tulumaksu varasid ja kohustisi käsitleva teabe kajastamisele ja avalikustamisele (vt IAS 12 paragrahv 4A).
- 197 Üksus avalikustab eraldi oma tasumisele kuuluva tulumaksu kulu (tulu), mis on seotud teise samba tulumaksuga.
- 198 [Välja jäetud]
- 199 Perioodidel, mil teise samba õigusaktid on vastu võetud või mil nendest on teada antud, kuid mil need ei ole veel jõustunud, avalikustab üksus teadaoleva või mõistlikult hinnatava kvalitatiivse ja kvantitatiivse teabe oma riskipositsiooni kohta seoses teise samba tulumaksuga aruandeperioodi lõpus. See teave ei pea kajastama kõiki teise samba õigusaktide erinõudeid ja selle võib esitada ligilähedase vahemikuna. Sel määral, mil teave ei ole teada või mõistlikult hinnatav, avalikustab üksus selle asemel sellekohase aruande ja teabe üksuse edusammude kohta oma riskipositsiooni hindamisel.

...

IAS 21 *Valuutakursside muutuste mõjud*

Paragrahv 222 jäetakse välja ning paragrahve 221 ja 223 muudetakse. Paragrahvi 224 ei muudeta, kuid see esitatakse selguse huvides.

Avalikustamine, kui valuuta ei ole vahetatav

- 221 Kui üksus hindab hetke vahetuskurssi, sest valuuta ei ole muu valuuta vastu vahetatav (vt IAS 21 paragrahv 19A), avalikustab üksus paragrahvides 223–224 nõutava teabe.
- 222 [Välja jäetud]
- 223 Üksus avalikustab:
- a) valuuta, ja selliste piirangute mõju, mille tõttu ei ole valuuta muu valuuta vastu vahetatav;
 - b) mõjutatud tehingute kirjeldus;
 - c) mõjutatud varade ja kohustiste bilansiline jääkmaksumus;
 - d) kasutatud hetkekursid ja see, kas need kursid on:
 - i) jälgitavad vahetuskursid ilma korrigeerimiseta (vt IAS 21 paragrahvid A12–A16) või
 - ii) hetke vahetuskursid, mis on hinnatud muu hindamismeetodi abil (vt IAS 21 paragrahv A17);
 - e) üksuse kasutatud hindamismeetodi kirjeldus ning kvalitatiivne ja kvantitatiivne teave selle hindamismeetodi puhul kasutatud sisendite ja eelduste kohta; ning
 - f) kvalitatiivne teave iga riskiliigi kohta, millele üksus on avatud seetõttu, et valuuta ei ole muu valuuta vastu vahetatav, ning iga riskiliigi suhtes avatud varade ja kohustiste olemus ja bilansiline jääkmaksumus.
- 224 Kui välismaise äriüksuse arvestusvaluuta ei ole esitusvaluuta vastu vahetatav või asjakohasel juhul esitusvaluuta ei ole välismaise äriüksuse arvestusvaluuta vastu vahetatav, avalikustab üksus ka järgmise:
- a) välismaise äriüksuse nimi; kas välismaine äriüksus on tütarettevõtja, ühistegevus, ühisettevõtja, sidusettevõtja või filiaal; ja tema peamine tegevuskoht;
 - b) kokkuvõtlik finantsteave välismaise äriüksuse kohta; ning
 - c) selliste lepingupõhiste kokkulepete laad ja tingimused, mis võivad nõuda üksuselt välismaisele äriüksusele rahalise toetuse andmist, sealhulgas sündmused või asjaolud, mille tõttu võib üksusel tekkida kahjum.

IAS 34 Vahefinantsaruanded

Muudetakse paragrahvi 246.

Vahefinantsaruande sisu

...

Muu avalikustatav teave

- 246 Üksus avalikustab käesoleva paragrahvi punktides a–m täpsustatud teabe vahefinantsaruannetes või kaasab selle teabe neisse, lisades vahefinantsaruannetesse ristviited mõnele muule aruandele (nt juhtkonna kommentaaridele või riskiaruandele), mis on finantsaruannete kasutajatele kättesaadav vahefinantsaruannetega samadel tingimustel ja samal ajal. Kui finantsaruannete kasutajatele ei ole samadel tingimustel ja samal ajal kättesaadav teave, mis on kaasatud ristviidete abil, siis ei ole vahefinantsaruanne täielik. Üldjuhul peab esitama majandusaasta algusest vahefinantsaruande kuupäevani järgmise teabe:

...

- m) IFRS 18 paragrahvides 121–125 nõutud teabe avalikustamine juhtkonna määratletud tulemusnäitajate kohta, kui üksus kasutab juhtkonna määratletud tulemusnäitajaid, nagu on määratletud IFRS 18 paragrahvides 117–120.

Lisa A „Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted“ muudatused

Käesolev lisa on standardi lahutamatu osa.

Paragrahvi A3 muudetakse. Paragrahvi A2 ei muudeta, kuid see esitatakse selguse huvides.

IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*

- A2 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* asendatakse IAS 1 *Finantsaruannete esitamine*. Standardit IFRS 18 rakendatakse 1. jaanuaril 2027 algavate aruandeperioodide suhtes ja varasem rakendamine on lubatud.
- A3 Üksus, kes otsustab rakendada käesolevat standardit aruandeperioodil, mis on varasem kui aruandeperiood, mil ta esmakordselt rakendab standardit IFRS 18, rakendab paragrahvide 128–141 ja 160–163 (alapealkirja „IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*“ all), 173–177 ja 182–183 (alapealkirja „IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*“ all) ning paragrahvi 246 punkti m (alapealkirja „IAS 34 *Vahefinantsaruanded*“ all) asemel lisa B paragrahve B2–B19. Kui selline üksus rakendab ka IAS 33 *Aktiakasum*, rakendab ta IAS 33 (muudetud IFRS 18-ga) paragrahvide 73B ja 73C asemel IAS 33 paragrahve 73 ja 73A.

Lisa B „Avalikustamise nõuded, kui üksus rakendab IFRS 19 enne IFRS 18 rakendamist“ muudatused

Käesolev lisa on standardi lahutamatu osa.

Paragrahvi B8 muudetakse.

Õigus lükata kohustiste arveldamist edasi vähemalt 12 kuud

- B8 IAS 1 paragrahvide 69–75 rakendamisel võib üksus liigitada laenulepingutest tulenevad kohustised pikaajalisteks, kui üksuse õigus lükata nende kohustiste arveldamine edasi sõltub sellest, kas üksus täidab eritingimused 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi (vt IAS 1 paragrahvi 72B punkt b). Sellistes olukordades avalikustab üksus:
- a) teave eritingimuste kohta (sealhulgas eritingimuste laad ja aeg, millal üksus peab need täitma) ja seotud kohustiste bilansilise jääkmaksumuse kohta;
 - b) olemasolu korral asjaolud ja olukorrad, mis viitavad sellele, et üksusel võib olla raskusi eritingimuste täitmisega – näiteks, kui üksus on võtnud aruandeperioodil või pärast seda meetmeid võimaliku rikkumise vältimiseks või leevendamiseks. Selliste asjaolude ja olukordade hulka võib kuuluda ka asjaolu, et üksus ei oleks täitnud eritingimusi, kui nende täimist hinnataks üksuse olukorra alusel aruandeperioodi lõpus.

Lisa C „Teiste IFRSi raamatupidamisstandardite muudatused“ muudatused

Käesolevas lisas esitatakse teistes IFRSi raamatupidamisstandardites tehtavad muudatused. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 19.

Lahtrit ja IFRS 5 paragrahve 26A ja 38 muudetakse, et viia need vastavusse IFRS 18-ga tehtud muudatustega.

IFRS 5 Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

Muudetakse IFRS 5 paragrahve 5B, 12, 26A ja 38.

Muudatused müügiplaanis ja omanikele jaotamise plaanis

...

26A Kui üksus liigitab vara (või müügigrupi) müügiks hoitavast otse ümber omanikele jaotamiseks hoitavaks või omanikele jaotamiseks hoitavast otse müügiks hoitavaks, käsitatakse liigitamise muutust algse võõrandamisplaani jätkumisena. (Majandus)üksus:

- a) ei järgi selle muudatuse arvestamisel paragrahvides 27–29 esitatud juhiseid. Üksus kohaldab neid käesoleva IFRSi liigitamise, esitamise, mõõtmise ja avalikustamise nõudeid, mida kohaldatakse uue võõrandamisviisi suhtes. Üksus, kes rakendab standardit IFRS 19 *Avaliku aruandekohustuseta tüüarettevõtjad: avalikustatav teave*, rakendab käesolevas IFRSis esitatud avalikustamisnõuete asemel IFRS 19-s sätestatud avalikustamisnõudeid.

...

Esitamine ja avalikustamine

...

Müügiks hoitavaks liigitatud põhivara või müügigrupp

38 Üksus esitab müügiks hoitavaks liigitatud põhivara ja müügiks hoitavaks liigitatud müügigrupi varad bilansis eraldi teistest varadest. Müügiks hoitavaks liigitatud müügigrupi kohustised esitatakse bilansis teistest kohustistest eraldi. Need varad ja kohustised ei tohi olla saldeeritud ja esitatud ühe summana. Müügiks hoitavaks liigitatud varade ja kohustiste peamised liigid peavad olema esitatud eraldi kas finantsseisundi aruandes või avalikustatud lisades, välja arvatud paragrahvis 39 lubatu ja kui üksus rakendab IFRS 19 *Avaliku aruandekohustuseta tüüarettevõtjad: avalikustatav teave*. Üksus esitab eraldi ükskõik millise kumulatiivse tulu või kulu, mis on kajastatud otse muus koondkasumis ja seotud põhivaraga (või müügigrupiga), mida liigitatakse müügiks hoitavaks.

Lahtrit ja IFRSi 17 paragrahvi C3 punkti a muudetakse, et viia see vastavusse IFRS 18 muudatustega.

IFRS 17 Kindlustuslepingud

Muudetakse IFRS 17 paragrahvi C3 punkti a ja lisatakse joonealune märkus.

- C3 Välja arvatud juhul, kui see on võimatu või kui rakendatakse paragrahvi C5A, rakendab üksus IFRS 17 tagasiulatuvalt, kuid:
- a) üksus ei ole kohustatud esitama IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* paragrahvi 28 punktis f nõutud kvantitatiivset teavet või IFRS 19 *Avaliku aruandekohustuse täiendavad teavet*: avalikustatav teave rakendava üksuse puhul IFRS 19 paragrahvi 178 punktis f nõutud teavet;* ning
- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.
-