



Brüssel, 20. märts 2025
(OR. en)

7219/25
ADD 1

DRS 15
ECOFIN 298
EF 68

SAATEMÄRKUSED

Saatja:	Euroopa Komisjon
Kättesaamise kuupäev:	18. märts 2025
Saaja:	Nõukogu peasekretariaat
Komisjoni dok nr:	D105674/01 - ANNEX
Teema:	IFRSide iga-aastased edasiarendused – 11. köide IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 ja IAS 7 muudatused

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument D105674/01 - ANNEX.

Lisatud: D105674/01 - ANNEX

ET

D105674/01

LISA

IFRSide iga-aastased edasiarendused – 11. köide

IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 ja IAS 7 muudatused

IFRS 1 Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt muudatused

Lisatakse paragrahv 39AK.

Jõustumiskuupäev

- ...
- 39AK Dokumendiga *IFRSide iga-aastased edasiarendused – 11. köide* (välja antud juulis 2024) muudeti paragrahve B5–B6. Üksus rakendab kõnealuseid muudatusi 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algavate aruandeperioodide suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui üksus rakendab neid muudatusi varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu.

Lisa B

Teiste IFRSide tagasiulatuva rakendamise erandid

Muudetakse paragrahve B5–B6.

Riskimaandamisarvestus

...

- B5 Üksus ei kajasta oma IFRSi finantsseisundi algaruandes selliseid riskimaandamissuhteid, mis ei vasta IFRS 9 kohase riskimaandamisarvestuse tingimustele (nt mitmed riskimaandamissuhted, kus riskimaandamisinstrument on eraldiseisev väljastatud optioon või väljastatud neto-optioon, või kus riskimaandamisobjekt on netopositsioon rahavoo riskimaandamise muu kui välisvaluutariski puhul) (vt IFRS 9 paragrahvi 6.4.1 punkt a). Kui üksus on kooskõlas eelmise raamatupidamistavaga (GAAP) määranud siiski netopositsiooni riskimaandamisobjektiks, võib ta kooskõlas IFRSidega määrata riskimaandamisobjektiks üksiku objekti selles netopositsioonis või netopositsiooni, kui see vastab IFRS 9 paragrahvis 6.6.1 sätestatud nõuetele, eeldusel et ta teeb seda hiljemalt IFRSidele ülemineku kuupäeval.
- B6 Kui enne IFRSidele ülemineku kuupäeva on üksus määratlenud tehingu riskimaandamistehinguna, kuid selline riskimaandamine ei vasta IFRS paragrahvi 9 6.4.1 punktides b ja c sätestatud riskimaandamisarvestuse kriteeriumidele, rakendab üksus IFRS 9 paragrahve 6.5.6 ja 6.5.7, et lõpetada riskimaandamisarvestus. Enne IFRSile ülemineku kuupäeva jõustunud tehinguid ei määratleta tagasiulatuvalt riskimaandamisinstrumentidena.

IFRS 7 *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave* muudatused

Lisatakse paragrahv 44NN.

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

- ...
- 44NN Dokumendiga *IFRSide iga-aastased edasiarendused – 11. köide* (välja antud juulis 2024) muudeti paragrahvi B38. Üksus rakendab kõnealuseid muudatusi 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algavate aruandeperioodide suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui üksus rakendab neid muudatusi varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu.

Lisa B Rakendusjuhhis

Paragrahvi B38 muudetakse.

Kajastamise lõpetamine (paragrahvid 42C–42H)

...

Kasum või kahjum kajastamise lõpetamisest (paragrahvi 42G punkt a)

- B38 Paragrahvi 42G punktis a nõutakse üksuselt selliste finantsvarade kajastamise lõpetamisest saadud kasumi või kahjumi avalikustamist, millega üksusel on jätkuv seotus. Üksus avalikustab, kas kasum või kahjum tekkis kajastamise lõpetamisel seetõttu, et eelnevalt kajastatud vara komponentide (st osalus varas, mille kajastamine lõpetati, ja üksuse säilitatud osalus) õiglasel väärtusel erinesid eelnevalt tervikuna kajastatud vara õiglasest väärtusest. Sellises olukorras avalikustab üksus ka selle, kas õiglase väärtuse mõõtmised hõlmasid olulisi mittejälitavaid sisendeid, nagu on kirjeldatud IFRS 13 paragrahvides 72–73.

IFRS 9 *Finantsinstrumendid* muudatused

2. peatükk. Rakendusala

Muudetakse paragrahvi 2.1 punkti b alapunkti ii. Paragrahvi 2.1 punkti b alapunkti i ei muudeta, kuid see esitatakse selguse huvides.

2.1 Käesolevat standardit rakendavad kõik üksused kõigi finantsinstrumentide liikide suhtes, välja arvatud:

...

b) rendist tulenevad õigused ja kohustused, mille suhtes rakendatakse IFRS 16 *Rendiarvestus*.
Kuid:

i) rendileandja kajastatud kapitalirendi nõuete (st kapitalirenti tehtud netoinvesteeringud) ja kasutusrendi nõuete suhtes kohaldatakse käesoleva standardi kajastamise lõpetamise ja väärtuse languse nõudeid;

ii) rentniku kajastatud rendikohustiste suhtes kohaldatakse käesoleva standardi paragrahvide 3.3.1 ja 3.3.3 kajastamise lõpetamise ja väärtuse languse nõudeid ja

...

5. peatükk. Mõõtmine

Muudetakse paragrahvi 5.1.3. Paragrahve 5.1.1–5.1.2 ei muudeta, kuid need esitatakse selguse huvides.

5.1 Esmane mõõtmine

- 5.1.1 Välja arvatud nõuded ostjate vastu, mida reguleeritakse paragrahvi 5.1.3, mõõdab üksus esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglasest väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud finantsvara või -kohustise puhul, mida ei kajastata õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, *tehingukulud*, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega.
- 5.1.1A Juhul kui finantsvara või -kohustise õiglane väärtus esmasel kajastamisel erineb siiski tehinguhinnast, rakendab üksus paragrahvi B5.1.2A.
- 5.1.2 Kui üksus kasutab arvelduspäevapõhist arvestust vara suhtes, mida järgnevalt mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses, kajastatakse vara esmaselt õiglasest väärtuses tehingupäeval (vt paragrahvid B3.1.3–B3.1.6).
- 5.1.3 Vaatamata paragrahvis 5.1.1 esitatud nõudele mõõdab üksus esmasel kajastamisel nõudeid ostjate vastu summas, mis on kindlaks määratud IFRS 15 rakendades, kui nõuetel ostjate vastu puudub oluline rahastamiskomponent vastavalt IFRS 15-le (või kui üksus rakendab praktilist abinõud vastavalt IFRS 15 paragrahvile 63).

7. peatükk. Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

Lisatakse paragrahvid 7.1.14 ja 7.2.50 ning alapealkiri paragrahvi 7.2.50 ette.

7.1 Jõustumiskuupäev

...

- 7.1.14 Dokumendiga *IFRS raamatupidamisstandardite iga-aastased edasiarendused – 11. köide* (välja antud juulis 2024) muudeti paragrahvi 2.1 punkti b alapunkti ii, paragrahvi 5.1.3 ja lisa A. Üksus rakendab neid muudatusi 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algavate aruandeperioodide suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui üksus rakendab neid muudatusi varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu.

...

7.2 Üleminek

...

Üleminek dokumendi *IFRSide iga-aastased edasiarendused – 11. köide* puhul

- 7.2.50 Üksus rakendab dokumendiga *IFRSide iga-aastased edasiarendused – 11. köide* paragrahvi 2.1 punkti b alapunktis ii tehtud muudatust kustutatava rendikohustiste suhtes sellise aurandeperioodi alguses või hiljem, mil üksus esimest korda muudatust rakendas.

Lisa A

Mõisted

Muudetakse Lisa A viimast paragrahvi. Teksti joonealuseid märkusi ei korrata.

...

Järgmised mõisted on määratletud IAS 32 paragrahvis 11, IFRS 7 lisa A või IFRS 13 lisa A ning neid kasutatakse käesolevas standardis IAS 32-s, IFRS 7-s või IFRS 13-s määratletud tähenduses:

- a) krediidirisk;
- b) omakapaliinstrument;
- c) õiglane väärtus;
- d) finantsvara;
- e) finantsinstrument ja
- f) finantskohustus.

IFRS 10 *Konsolideeritud finantsaruanded* muudatused

Paragrahvi B74 muudetakse. Paragrahve B73 ja B75 ei muudeta, kuid need lisatakse selguse huvides.

Kontrolli hindamine

...

Suhe muude osapooltega

- B73 Investor võtab kontrolli hinnates arvesse muude osapooltega olemasoleva suhte olemust ja seda, kas kõnealused muud osapooled tegutsevad investori nimel (st kas nad on „*de facto* käsundisaajad“). Kindlaks määrates seda, kas muud osapooled tegutsevad *de facto* käsundisaajatena, tuleb teha otsus, võttes arvesse nii suhte olemust kui ka seda, kuidas need osapooled suhtlevad üksteise ja investoriga.
- B74 Selline suhe ei pruugi hõlmata lepingupõhist kokkulepet. Osapool on *de facto* käsundisaaja, kui investoril on võimalus anda sellele osapoolle korraldus tegutseda investori nimel. Osapool võib samuti olla *de facto* käsundisaaja, kui neil, kes juhivad investori tegevust, on võimalus anda sellele osapoolle korraldus tegutseda investori nimel. Investor võtab investeerimisobjekti üle olevat kontrolli hinnates arvesse *de facto* käsundisaaja otsustusõigusi ja tema kaudset avatust või õigusi muutuvale kasumile *de facto* käsundisaaja kaudu koos enda vastava avatuse ja õigustega.
- B75 *De facto* käsundisaajatena investori nimel võivad oma suhte olemuse tõttu tegutseda näiteks järgmised osapooled:
- investori seotud osapooled;
 - osapool, kes sai oma osaluse investeerimisobjektis (sisse)makse või laenuna investorilt;
 - osapool, kes on nõustunud mitte müüma, üle andma või koormama oma osalusi investeerimisobjektis ilma investori eelneva heakskiiduta (välja arvatud juhul, kui investoril ja muul osapoolel on eelneva heakskiidu õigus ja õigused põhinevad huvitatud sõltumatute osapoolte vahel vastastikku kokkulepitud tingimustel);
 - osapool, kes ei saa rahastada oma tegevust ilma investori allutatud rahalise toetuseta;
 - investeerimisobjekt, mille puhul on enamik selle juhtorgani liikmeid või juhtkonna võtmeisikud samad kui investori puhul;
 - osapool, kellel on tihedad ärisuhted investoriga, näiteks professionaalse teenusepakkuja suhe ühega oma olulistest klientidest.

Lisa C

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

Lisatakse paragrahv C1E.

Jõustumiskuupäev

- ...
- C1E Dokumendiga *IFRSide iga-aastased edasiarendused – 11. köide* (välja antud juulis 2024) muudeti paragrahvi B74. Üksus rakendab kõnealuseid muudatusi 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algavate aruandeperioodide suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui üksus rakendab neid muudatusi varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu.

IAS 7 Rahavoogude aruanne muudatused

Muudetakse paragrahvi 37.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse ning ühisettevõtmistesse

- 37 Investor esitab rahavoogude aruandes sidus-, ühis- või tütaretevõtjasse tehtud kapitaliosaluse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud investeeringu arvestamisel üksnes enda ja investeerimisobjekti vahelised rahavood, näiteks dividendid ja ettemaksed.

Lisatakse paragrahv 65.

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

- ...
- 65 Dokumendiga *IFRSide iga-aastased edasiarendused – 11. köide* (välja antud juulis 2024) muudeti paragrahvi 37. Üksus rakendab kõnealust muudatust 1. jaanuaril 2026 või pärast seda algavate aruandeperioodide suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui üksus rakendab seda muudatust varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu.