



An Bhruiséil, 20 Márta 2025
(OR. en)

7219/25
ADD 1

DRS 15
ECOFIN 298
EF 68

NÓTA CLÚDAIGH

ó:	An Coimisiún Eorpach
dáta a fuarthas:	18 Márta 2025
chuig:	Ardrúnaíocht na Comhairle
Ábhar:	Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeáin Chuntasaíochta IFRS— Imleabhar 11 Leasuithe ar IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 agus IAS 7

Gheobhaidh na toscaireachtaí i gceangal leis seo doiciméad D105674/01- ANNEX.

Faoi iamh: D105674/01- ANNEX

GA

D105674/01

IARSCRÍBHINN

**Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeáin Chuntaasaíochta
IFRS—Imleabhar 11**

Leasuithe ar IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10
agus IAS 7

Leasuithe ar IFRS 1 *Glacadh Céaduaire na gCaighdeán Idirnáisiúnta um Thuairisciú Airgeadais*

Cuirtear isteach mír 39AK.

Dáta éifeachtach

...

39AK Le *Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeán Chuntasaiochta IFRS—Imleabhar 11*, arna eisiúint i mí Iúil 2024, leasaíodh míreanna B5–B6. Cuirfidh eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhsí tuairiscithe bliantúla dar tús an 1 Eanáir 2026 nó ina dhiaidh sin. Ceadáítear cur i bhfeidhm níos luaithe. Má chuireann an t-eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhse níos luaithe, nochtfaidh sé an méid sin.

Aguisín B

Eisceachtaí ar chur i bhfeidhm cúlghabhálach IFRSanna eile

Leasaítear míreanna B5–B6.

Cuntasaíocht fáilaithe

...

- B5 Ní léireoidh eintiteas ina ráiteas tosaigh IFRS maidir le staid airgeadais gaolmhaireacht fáilaithe de chineál nach gcáilíonn le haghaidh cuntasaíocht fáilaithe i gcomhréir le IFRS 9 (mar shampla, go leor gaolmhaireachtaí fáilaithe i gcás inar céadrogha gheallta neamhspleách nó glan- chéadrogha gheallta atá sa ghaolmhaireacht fáilaithe; nó i gcás inar suíomh glan i bhfálú ar an sreabhadh airgid le haghaidh riosca eile seachas riosca malairte eachtraí atá sa mhír fháilaithe) (féach mír 6.4.1(a) de IFRS 9). Ach, má d'ainmnigh eintiteas suíomh glan mar mhír fháilaithe i gcomhréir le prionsabal cuntasaíochta a raibh glacadh leis go ginearálta roimhe seo (GAAP roimhe seo), féadfaidh sé mír aonair laistigh den suíomh glan sin a ainmniú mar mhír fháilaithe i gcomhréir le IFRSanna, nó suíomh glan má chomhlíonann sé sin na ceanglais i mír 6.6.1 de IFRS 9, ar choinníoll go ndéanann sé é sin tráth nach déanaí ná an dáta aistrithe chuig IFRSanna.
- B6 I gcás inar ainmnigh eintiteas idirbheart mar fhálúchán, roimh an dáta aistrithe chuig IFRSanna, ach nach gcomhlíonann an fálúchán na critéir cháilitheachta maidir le cuntasaíocht fáilaithe i mír 6.4.1(b)–(c) de IFRS 9, cuirfidh an t-eintiteas míreanna 6.5.6 agus 6.5.7 de IFRS 9 i bhfeidhm chun scor de chuntasaíocht fáilaithe. Idirbhearta arna ndéanamh roimh an dáta aistrithe chuig IFRSanna, ní ainmneofar go cúlghabhálach mar fhálúcháin iad.

Leasuithe ar IFRS 7 Ionstraimí Airgeadais: Nochtaí

Cuirtear isteach mír 44NN.

Dáta éifeachtach agus aistriú

...
44NN Le *Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeán Chuntasaiochta IFRS—Imleabhar 11*, arna eisíúint i mí Iúil 2024, leasaíodh mír B38. Cuirfidh eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhsí tuairiscithe bliantúla dar tús an 1 Eanáir 2026 nó ina dhiaidh sin. Ceadáítear cur i bhfeidhm níos luaithe. Má chuireann an t-eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhse níos luaithe, nochtfaidh sé an méid sin.

Aguisín B

Treoraíocht maidir le cur i bhfeidhm

Leasaítear mír B38.

Dí-aithint (míreanna 42C–42H)

...

Gnóthachan nó cailteanas ar dhí-aithint (mír 42G(a))

B38 Le mír 42G(a) ceanglaítear ar eintiteas an gnóthachan nó cailteanas ar dhí-aithint a nochtadh, ar dí-aithint í a bhaineann le sócmhainní airgeadais ina bhfuil rannpháirtíocht leanúnach ag an eintiteas. Nochtfaidh an t-eintiteas má d’eascair gnóthachan nó cailteanas ar dhí-aithint toisc go raibh luachanna córa na gcomhpháirteanna den tsócmhainn a aithníodh roimhe sin (i.e. an leas sa tsócmhainn a dí-aithníodh agus an leas a choinnigh an t-eintiteas) éagsúil le luach cóir na sócmhainne trí chéile a aithníodh roimhe sin. Sa chás sin, nochtfaidh an t-eintiteas freisin cé acu a áiríodh nó nár áiríodh sna tomhais luach cóir ionchuir dhobhraite mhóra, mar a thuairiscítear i míreanna 72–73 de IFRS 13.

Leasuithe ar IFRS 9 *Ionstraimí Airgeadais*

Caibidil 2 Raon feidhme

Leasaítear mír 2.1(b)(ii). Ní leasaítear mír 2.1(b)(ii), ach cuirtear isteach í chun tagairt di a éascú.

2.1 Cuirfidh na heintitis uile an Chaighdeán seo i bhfeidhm maidir le gach cineál ionstraime airgeadais seachas:

...

(b) cearta agus oibleagáidí faoi léasanna a bhfuil feidhm ag IFRS 16 *Léasanna* ina leith. Mar sin féin:

(i) méideanna infhaighte um léas airgeadais (i.e. glaninfheistíochtaí i léasanna airgeadais) agus suimeanna infhaighte um léas oibriúcháin arna n-aithint ag léasóir, tá siad faoi réir cheanglais dí-aitheanta agus lagaithe an Chaighdeán seo;

(ii) dliteanais léasa arna n-aithint ag léasaí, tá siad faoi réir na gceanglas dí-aitheanta i míreanna 3.3.1 agus 3.3.3 den Chaighdeán seo; agus

...

Caibidil 5 Tomhas

Leasaítear mír 5.1.3. Ní leasaítear míreanna 5.1.1–5.1.2 ach cuirtear isteach iad chun tagairt dóibh a éascú.

5.1 Tomhas tosaigh

- 5.1.1 Ach amháin do thrádáil infhála faoi raon feidhme mhír 5.1.3, tráth na haitheanta tosaigh, déanfaidh eintiteas sócmhainn airgeadais nó dliteanas airgeadais a thomhas ar a luach cóir, móide nó lúide, i gcás nach bhfuil sócmhainn airgeadais nó dliteanas airgeadais ar luach cóir trí bhrabús nó trí chaillteanas, *costas idirbheart* atá inchurtha go díreach i leith éadáil nó dáileadh na sócmhainne airgeadais nó an dliteanais airgeadais.
- 5.1.1A Ach, má tá luach cóir na sócmhainne airgeadais nó an dliteanais airgeadais tráth na haitheanta tosaigh difriúil ón bpraghas idirbhirt, cuirfidh eintiteas mír B5.1.2A i bhfeidhm.
- 5.1.2 I gcás ina n-úsáideann eintiteas cuntasáiocht dáta socraíochta do shócmhainn a thomhaistear ar chostas amúchta ina dhiaidh sin, aithnítear an tsócmhainn i dtosach ar bhonn a luacha chóir an dáta trádála (féach míreanna B3.1.3–B3.1.6).
- 5.1.3 D’ainneoin an cheanglais i mír 5.1.1, tráth na haitheanta tosaigh, déanfaidh eintiteas trádáil infhála a thomhas ar an méid a chinntear trí IFRS 15 a chur i bhfeidhm mura bhfuil comhpháirt maoiniúcháin mhór ag an trádáil infhála i gcomhréir le IFRS 15 (nó i gcás ina gcuireann an t-eintiteas an beart coinchréiteach i bhfeidhm i gcomhréir le mír 63 de IFRS 15).

Caibidil 7 Dáta éifeachtach agus aistriú

Cuirtear isteach míreanna 7.1.14 agus 7.2.50 agus an fo-cheannteideal roimh mhír 7.2.50.

7.1 Dáta éifeachtach

- ...
- 7.1.14 Le *Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeáin Chuntasaíochta IFRS—Imleabhar 11*, arna eisiúint i mí Iúil 2024, leasaíodh mír 2.1(b)(ii), mír 5.1.3 agus Aguisín A. Cuirfidh eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhsí tuairiscithe bliantúla dar tús an 1 Eanáir 2026 nó ina dhiaidh sin. Ceadáitear cur i bhfeidhm níos luaithe. Má chuireann an t-eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhse níos luaithe, nochtfaidh sé an méid sin.
- ...

7.2 Aistriú

Aistriú le haghaidh *Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeáin Chuntasaíochta IFRS—Imleabhar 11*

- ...
- 7.2.50 Cuirfidh eintiteas an leasú ar mhír 2.1(b)(ii) arna dhéanamh le *Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeáin Chuntasaíochta IFRS—Imleabhar 11* i bhfeidhm maidir le dliteanais léasa arna múchadh i dtús na tréimhse tuairiscithe bliantúla ina gcuireann an t-eintiteas an leasú sin i bhfeidhm den chéad uair nó ina dhiaidh sin.

Aguisín A

Téarmaí sainmhínithe

Leasaítear an mhír dheireanach d'Aguisín A. Ní dhéantar na fonótaí a ghabhann leis an téacs a atáirgeadh.

...

Sainítear na téarmaí seo a leanas i mír 11 de IAS 32, Aguisín A de IFRS 7 nó Aguisín A de IFRS 13 agus úsáidtear iad sa Chaighdeán seo de réir na mbríonna a shonraítear in IAS 32, IFRS 7 nó IFRS 13:

- (a) riosca creidmheasa;
- (b) ionstraim chothromais;
- (c) luach cóir;
- (d) sócmhainn airgeadais;
- (e) ionstraim airgeadais; agus
- (f) dliteanas airgeadais.

Leasuithe ar IFRS 10 *Ráitis Airgeadais Chomhdhlúite*

Leasaítear mír B74. Ní leasaítear míreanna B73 agus B75 ach cuirtear isteach iad chun tagairt dóibh a éascú.

Measúnú ar rialú

...

Gaolmhaireacht le páirtithe eile

- B73 Nuair a bheidh measúnú á dhéanamh ag infheisteoir ar rialú, breithneoidh sé cineál a ghaolmhaireachta le páirtithe eile agus cé acu a ghníomhaíonn nó nach ngníomhaíonn na páirtithe eile sin thar ceann an infheisteora (i.e. cé acu is ‘gníomhairí *de facto*’ iad nó nach ea). Tá gá le breithiúnas chun a chinneadh cé acu atá nó nach bhfuil páirtithe eile ag gníomhú mar ghníomhairí *de facto*, ina mbreithnítear cineál na gaolmhaireachta chomh maith leis an mbealach a n-idirghníomhaíonn na páirtithe sin le chéile agus leis an infheisteoir.
- B74 Ní gá go mbeadh socrú conarthach i gceist le gaolmhaireacht den sórt sin. Is gníomhaire *de facto* é páirtí i gcás ina bhfuil an cumas ag an infheisteoir an páirtí sin a stiúradh chun gníomhú thar ceann an infheisteora. D’fhéadfadh sé gur gníomhaire *de facto* é páirtí freisin i gcás ina bhfuil an cumas acu siúd a stiúran gníomhaíochtaí an infheisteora an páirtí sin a stiúradh chun gníomhú thar ceann an infheisteora. Breithneoidh an t-infheisteoir cearta cinnteoireachta a ghníomhaire *de facto* agus an nochtadh indíreach atá aige do thorthaí athraitheacha, nó na cearta atá aige chun na dtorthaí sin, tríd an ngníomhaire *de facto* in éineacht lena chuid féin nuair a bheidh measúnú á dhéanamh aige ar rialú institiúide infheistiúcháin.
- B75 Is samplaí iad na nithe seo a leanas de pháirtithe eile den sórt sin a d’fhéadfadh gníomhú mar ghníomhairí *de facto* le haghaidh an infheisteora, de bharr chineál a ngaolmhaireachta:
- páirtithe gaolmhara an infheisteora.
 - páirtí a fuair a leas san institiúid infheistiúcháin mar ranniocaíocht nó mar iasacht ón infheisteoir.
 - páirtí a chomhaontaigh gan a leasanna san institiúid infheistiúcháin a dhíol ná a aistriú ná eire a chur orthu gan formheas an infheisteora roimh ré (ach amháin cásanna ina bhfuil an ceart chun formheasa roimh ré ag an infheisteoir agus ag an bpáirtí eile agus ina bhfuil na cearta bunaithe ar théarmaí arna gcomhaontú go frithpháirteach ag páirtithe neamhspleácha toilteanacha).
 - páirtí nach féidir leis a oibriochtaí a mhaoiniú gan tacaíocht airgeadais fho-ordaithe ón infheisteoir.
 - institiúid infheistiúcháin a bhfuil an tromlach de chomhaltaí a boird bainistíochta nó a príomhphearsana bainistíochta mar an gcéanna leo siúd atá ag an infheisteoir.
 - páirtí a bhfuil dlúthghaolmhaireacht ghnó aige leis an infheisteoir, amhail an ghaolmhaireacht idir soláthróir seirbhíse gairmiúla agus ceann dá chliaint shuntasacha.

Aguisín C

Dáta éifeachtach agus aistriú

Cuirtear isteach mír C1E.

Dáta éifeachtach

...

C1E Le *Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeán Chuntasaiochta IFRS—Imleabhar 11*, arna eisíúint i mí Iúil 2024, leasaíodh mír B74. Cuirfidh eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhsí tuairiscithe bliantúla dar tús an 1 Eanáir 2026 nó ina dhiaidh sin. Ceadáítear cur i bhfeidhm níos luaithe. Má chuireann an t-eintiteas na leasuithe sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhse níos luaithe, nochtfaidh sé an méid sin.

Leasuithe ar IAS 7 *Ráiteas ar Shreafaí Airgid*

Leasaítear mír 37.

Infheistíochtaí i bhfochuideachtaí, i gcomhlaigh agus i gcomhfhiontair

- 37 Nuair atá infheistíocht i gcomhlach, i gcomhfhiontar nó i bhfochuideachta á cur i gcuntas, ar infheistíocht í a chuirtear i gcuntas trí bhíthin mhodh an chothromais nó ar chostas, déanann infheisteoir a thuairisciú sa ráiteas ar shreafaí airgid a theorannú do na sreafaí airgid idir é féin agus an institiúid infheistiúcháin, do dhíbhiní agus d'airleacain, mar shampla.

Cuirtear isteach mír 65.

Dáta éifeachtach agus aistriú

- ...
- 65 Le *Feabhsuithe Bliantúla ar Chaighdeán Chuntasaiochta IFRS—Imleabhar 11*, arna eisiúint i mí Iúil 2024, leasaíodh mír 37. Cuirfidh an t-eintiteas an leasú sin i bhfeidhm le haghaidh tréimhsí bliantúla tuairiscithe dar tús an 1 Eanáir 2026 nó ina dhiaidh sin. Ceadáítear cur i bhfeidhm níos luaithe. Má chuireann eintiteas an leasú sin i bhfeidhm maidir le tréimhse níos luaithe, nochtfaidh sé an méid sin.