



Europos Sąjungos  
Taryba

Briuselis, 2025 m. kovo 20 d.  
(OR. en)

7219/25  
ADD 1

DRS 15  
ECOFIN 298  
EF 68

### **PRIDEDAMAS PRANEŠIMAS**

---

nuo:	Europos Komisijos
gavimo data:	2025 m. kovo 18 d.
kam:	Tarybos generaliniam sekretariatui

---

Komisijos dok. Nr.:	D105674/01 - ANNEX
---------------------	--------------------

---

Dalykas:	TFAS apskaitos standartų metiniai patobulinimai. 11 tomas 1-ojo TFAS, 7-ojo TFAS, 9-ojo TFAS, 10-ojo TFAS ir 7-ojo TAS pataisos
----------	--

---

Delegacijoms pridedamas dokumentas D105674/01 - ANNEX.

---

Pridedama: D105674/01 - ANNEX

**LT**

**D105674/01**

**PRIEDAS**

**TFAS apskaitos standartų metiniai patobulinimai. 11  
tomas**

1-ojo TFAS, 7-ojo TFAS, 9-ojo TFAS, 10-ojo TFAS ir 7-ojo  
TAS pataisos

# 1-ojo TFAS „Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų taikymas pirmą kartą“ pataisos

Įterpiamas 39AK straipsnis.

## Įsigaliojimo data

---

- ...
- 39AK. 2024 m. liepos mėn. paskelbtu dokumentu „TFAS apskaitos standartų metiniai patobulinimai. 11 tomas“ pataisyti B5–B6 straipsniai. Subjektas tas pataisas turi taikyti 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu subjektas tas pataisas taiko ankstesniam ataskaitiniam laikotarpiui, jis turi tą faktą atskleisti.

## B priedėlis

### Kitų TFAS retrospektyvinio taikymo išimtys

Taisomi B5–B6 straipsniai.

#### Apsidraudimo sandorių apskaita

...

- B5. Į savo pradinę pagal TFAS parengtą finansinės būklės ataskaitą subjektas neįtraukia tokių apsidraudimo sandorių, kuriems netaikoma apsidraudimo sandorių apskaita pagal 9-ąjį TFAS (pvz., daugelis apsidraudimo sandorių, kurių apsidraudimo priemonė yra pavienis parduotas pasirinkimo sandoris arba grynasis parduotas pasirinkimo sandoris arba kurių apdraustasis objektas yra pinigų srautų apsidraudimo nuo rizikos, kuri nėra valiutos kurso rizika, sandorio grynoji pozicija) (žr. 9-ojo TFAS 6.4.1 straipsnio a punktą). Tačiau jei subjektas pagal anksčiau taikytus BAP grynąją poziciją laikė apdraustuoju objektu, jis pagal TFAS apdraustuoju objektu gali laikyti atskirą objektą iš šios grynosios pozicijos arba grynąją poziciją, jei tai atitinka 9-ojo TFAS 6.6.1 straipsnyje nustatytus reikalavimus ir jis tai padaro ne vėliau kaip TFAS taikymo pradžios datą.
- B6. Jei prieš pradėdamas taikyti TFAS subjektas sandorį laikė apsidraudimo sandoriu, bet šis apsidraudimo sandoris neatitinka 9-ojo TFAS 6.4.1 straipsnio b–c punktuose nustatytų apsidraudimo sandorių apskaitos tinkamumo kriterijų, apsidraudimo sandorio apskaitai nutraukti jis turi taikyti 9-ojo TFAS 6.5.6 ir 6.5.7 straipsnius. Iki TFAS taikymo pradžios sudaryti sandoriai neturi būti retrospektyviai priskiriami prie apsidraudimo sandorių.

## 7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos

Įterpiamas 44NN straipsnis.

### Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

---

- ...
- 44NN. 2024 m. liepos mėn. paskelbtu dokumentu „TFAS apskaitos standartų metiniai patobulinimai. 11 tomas“ pataisytas B38 straipsnis. Subjektas tas pataisas turi taikyti 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu subjektas tas pataisas taiko ankstesniam ataskaitiniam laikotarpiui, jis turi tą faktą atskleisti.

## **B priedėlis**

### **Taikymo nurodymai**

Taisomas B38 straipsnis.

### **Pripažinimo nutraukimas (42C–42H straipsniai)**

---

...

#### **Pelnas arba nuostoliai nutraukus turto pripažinimą (42G straipsnio a punktas)**

- B38. 42G straipsnio a punkte reikalaujama, kad subjektas atskleistų pelną ar nuostolius, atsiradusius nutraukus finansinio turto, kurį subjektas toliau kontroliuoja, pripažinimą. Subjektas turi atskleisti, ar nutraukus turto pripažinimą pelnas arba nuostoliai atsiranda dėl to, kad anksčiau pripažinto turto komponentų (t. y. turto, kurio pripažinimas nutrauktas, dalies ir subjekto išlaikomos dalies) tikrosios vertės skiriasi nuo viso anksčiau pripažinto turto tikrosios vertės. Tokiu atveju subjektas taip pat turi atskleisti informaciją, ar nustatant tikrąją vertę atsižvelgta į reikšmingus nestebimus duomenis, kaip aprašyta 13-ojo TFAS 72–73 straipsniuose.

## 9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ pataisos

### 2 skyrius. Taikymo sritis

Taisomas 2.1 straipsnio b punkto ii papunktis. 2.1 straipsnio b punkto i papunktis nekeičiamas, bet įtraukiamas dėl patogumo.

2.1. Šį standartą turi taikyti visi subjektai visų rūšių finansinėms priemonėms, išskyrus:

...

- b) teises ir prievoles pagal nuomos sutartis, kurioms taikomas 16-asis TFAS „Nuoma“. Tačiau:
  - i) nuomotojo pripažintoms už finansinę nuomą gautinoms sumoms (t. y. grynosios investicijos į finansinę nuomą) ir už veiklos nuomą gautinoms sumoms taikomi šio standarto pripažinimo nutraukimo ir vertės sumažėjimo reikalavimai;
  - ii) nuomininko pripažintiems nuomos įsipareigojimams taikomi šio standarto 3.3.1 ir 3.3.3 straipsniuose nustatyti pripažinimo nutraukimo reikalavimai, ir

...

## 5 skyrius. Vertinimas

Taisomas 5.1.3 straipsnis. 5.1.1–5.1.2 straipsniai nekeičiami, bet įtraukiami dėl patogumo.

### 5.1. Pirminis vertinimas

---

- 5.1.1. Pirminio pripažinimo metu subjektas finansinį turtą arba finansinį įsipareigojimą, išskyrus į 5.1.3 straipsnio taikymo sritį patenkančias gautinas prekybos sumas, turi vertinti tikrąja verte, o tuo atveju, kai finansinis turtas arba finansinis įsipareigojimas vertinamas ne tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas pelnu arba nuostoliais, turi pridėti arba atimti *sandorio išlaidas*, tiesiogiai priskirtinas prie finansinio turto arba finansinio įsipareigojimo įsigijimo arba išleidimo.
- 5.1.1A. Tačiau, jei finansinio turto arba finansinio įsipareigojimo tikroji vertė per pirminį pripažinimą skiriasi nuo sandorio kainos, subjektas turi taikyti B5.1.2A straipsnį.
- 5.1.2. Jei turtui, kuris vėliau vertinamas amortizuota savikaina, subjektas taiko apskaitą pagal atsiskaitymo datą, prekybos datą šis turtas pirminio pripažinimo metu pripažįstamas tikrąja verte (žr. B3.1.3–B3.1.6 straipsnius).
- 5.1.3. Nepaisant 5.1.1 straipsnyje nurodyto reikalavimo, pirminio pripažinimo metu subjektas turi vertinti gautinas prekybos sumas taikant 15-ąjį TFAS nustatyta suma, jeigu gautinos prekybos sumos neapima reikšmingo finansavimo komponento pagal 15-ąjį TFAS (arba pagal 15-ojo TFAS 63 straipsnį, kai subjektas taiko praktinį sprendimą).

## 7 skyrius. Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis

Įterpiami 7.1.14 ir 7.2.50 straipsniai ir antraštė prieš 7.2.50 straipsnį.

### 7.1. Įsigaliojimo data

---

...

- 7.1.14. 2024 m. liepos mėn. paskelbtu dokumentu „TFAS apskaitos standartų metiniai patobulinimai. 11 tomas“ pataisytas 2.1 straipsnio b punkto ii papunktis, 5.1.3 straipsnis ir A priedėlis. Subjektas tas pataisas turi taikyti 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu subjektas tas pataisas taiko ankstesniam ataskaitiniam laikotarpiui, jis turi tą faktą atskleisti.

...

### 7.2. Pereinamasis laikotarpis

---

...

#### **Perėjimas prie „TFAS apskaitos standartų metinių patobulinimų. 11 tomas“**

- 7.2.50. Subjektas turi taikyti 2.1 straipsnio b punkto ii papunkčio pataisą, padarytą dokumentu „TFAS apskaitos standartų metiniai patobulinimai. 11 tomas“, nuomos įsipareigojimams, kurie išnyksta metinio ataskaitinio laikotarpio, kuriuo subjektas pirmą kartą taiko tą pataisą, pradžioje arba vėliau.

## **A priedėlis**

### **Terminų apibrėžtys**

Taisoma paskutinė A priedėlio pastraipa. Teksto išnašos nepateikiamos.

...

Toliau pateikiami terminai apibrėžti 32-ojo TAS 11 straipsnyje, 7-ojo TFAS A priedėlyje arba 13-ojo TFAS A priedėlyje ir šiame standarte vartojami 32-ajame TAS, 7-ajame TFAS arba 13-ajame TFAS apibrėžtomis reikšmėmis:

- a) kredito rizika;
- b) nuosavybės priemonė;
- c) tikroji vertė;
- d) finansinis turtas;
- e) finansinė priemonė ir
- f) finansinis įsipareigojimas.

## 10-ojo TFAS „Konsoliduotosios finansinės ataskaitos“ pataisos

Taisomas B74 straipsnis. B73 ir B75 straipsniai netaisomi, bet įtraukiami dėl patogumo.

### Kontrolės vertinimas

---

...

#### Ryšiai su kitomis šalimis

- B73. Vertindamas kontrolę, investuotojas turi įvertinti savo ryšio su kitomis šalimis pobūdį ir tai, ar tos kitos šalys veikia investuotojo vardu (t. y. ar jie yra *de facto* agentai). Norint nustatyti, ar kitos šalys veikia kaip *de facto* agentai, reikia priimti sprendimą atsižvelgiant ne tik į ryšio pobūdį, bet ir į tai, kaip šios šalys yra susijusios tarpusavyje ir su investuotoju.
- B74. Tokiam ryšiui sutartimi įformintas susitarimas nėra būtinas. Šalis yra *de facto* agentas, kai investuotojas gali nurodyti tai šaliai veikti investuotojo vardu. Šalis taip pat gali būti *de facto* agentas, kai asmenys, kurie vadovauja investuotojo veiklai, gali nurodyti tai šaliai veikti investuotojo vardu. Investuotojas, vertindamas subjekto, į kurį investuojama, kontrolę, turi atsižvelgti į savo *de facto* agento teises priimti sprendimus, savo netiesioginę galimybę arba teises gauti kintamą grąžą pačiam ir per *de facto* agentą.
- B75. Toliau pateikiami šalių, kurios dėl savo ryšio pobūdžio gali veikti kaip investuotojo *de facto* agentai, pavyzdžiai:
- a) su investuotoju susijusios šalys;
  - b) šalis, kuri subjekto, į kurį investuojama, dalį gavo kaip atlygį arba paskolą iš investuotojo;
  - c) šalis, kuri sutiko neparduoti, neperduoti ir nesuvaržyti savo dalių subjekte, į kurį investuojama, prieš tai negavusi investuotojo patvirtinimo (išskyrus tuos atvejus, kai investuotojas ir kita šalis turi išankstinio patvirtinimo teisę ir teisės yra grindžiamos sandoryje dalyvauti ketinančių nepriklausomų šalių abipusiškai sutartomis sąlygomis);
  - d) šalis, kuri negali finansuoti savo veiklos be subordinuotosios finansinės investuotojo paramos;
  - e) subjektas, į kurį investuojama, kurio valdymo organo narių arba pagrindinių vadovujančių darbuotojų dauguma yra tie patys kaip investuotojo;
  - f) šalis, turinti glaudžius verslo ryšius su investuotoju, pavyzdžiui, kaip profesionalaus paslaugų teikėjo ir vieno iš jo svarbių klientų.

## **C priedėlis**

### **Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis**

Įterpiamas C1E straipsnis.

### **Įsigaliojimo data**

---

- ...
- C1E. 2024 m. liepos mėn. paskelbtu dokumentu „TFAS apskaitos standartų metiniai patobulinimai. 11 tomas“ pataisytas B74 straipsnis. Subjektas tas pataisas turi taikyti 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu subjektas tas pataisas taiko ankstesniam ataskaitiniam laikotarpiui, jis turi tą faktą atskleisti.

## 7-ojo TAS „Pinigų srautų ataskaita“ pataisos

Taisomas 37 straipsnis.

### **Investicijos į patronuojamąsias, asocijuotąsias ir bendrąsias įmones**

---

37. Kai investicijos į asocijuotąsias įmones, bendrąsias įmones ar patronuojamąsias įmones apskaitomos taikant nuosavybės metodą arba savikaina, investuotojas savo pinigų srautų ataskaitoje pateikia tik savo ir subjekto, į kurį investuota, tarpusavio pinigų srautus, pavyzdžiui, dividendus ir išankstinius mokėjimus.

Įterpiamas 65 straipsnis.

### **Įsigaliojimo data ir pereinamasis laikotarpis**

---

- ...
65. 2024 m. liepos mėn. paskelbtu dokumentu „TFAS apskaitos standartų metiniai patobulinimai. 11 tomas“ pataisytas 37 straipsnis. Subjektas tą pataisą turi taikyti 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau. Jeigu subjektas tą pataisą taiko ankstesniam ataskaitiniam laikotarpiui, jis turi atskleisti tą faktą.