Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2025/1047

2025 5 28

KOMISIJOS REGLAMENTAS (ES) 2025/1047

2025 m. gegužės 27 d.

kuriuo dėl 9-ojo tarptautinio finansinės atskaitomybės standarto ir 7-ojo tarptautinio finansinės atskaitomybės standarto iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2023/1803

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo ([1]), ypač į jo 3 straipsnio 1 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos reglamentu (ES) 2023/1803 ([2]) priimti tam tikri tarptautiniai apskaitos standartai ir aiškinimai, galioję 2022 m. rugsėjo 8 d.;

(2) 2024 m. gegužės 30 d. Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV) paskelbė tam tikras 9-ojo tarptautinio finansinės atskaitomybės standarto „Finansinės priemonės“ (9-ojo TFAS) ir 7-ojo tarptautinio finansinės atskaitomybės standarto „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ (7-ojo TFAS) pataisas. Tų pataisų tikslas buvo atsižvelgti į tam tikras 2022 m. atliktos 9-ojo TFAS klasifikavimo ir vertinimo reikalavimų peržiūros po įgyvendinimo išvadas ir atsiliepti į suinteresuotųjų subjektų prašymą TFAS aiškinimo komitetui;

(3) tomis pataisomis paaiškinamas finansinio turto, turinčio aplinkos, socialinių ir valdymo (ASV) bei panašių elementų, klasifikavimas ir įsipareigojimų vykdymas per elektroninio mokėjimo sistemas. Tomis pataisomis taip pat nustatomi atskleidimo reikalavimai, kuriais siekiama padidinti skaidrumą investuotojams dėl investicijų į nuosavybės priemones, vertinamas tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, ir finansines priemones, turinčias neapibrėžtųjų elementų, pavyzdžiui, elementų, susijusių su ASV tikslais;

(4) tos pataisos turėtų paskatinti naudoti paskolas, turinčias su ASV susijusių elementų, nes joms turėtų būti galima taikyti amortizuotą savikainą arba vertinimą tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, priklausomai nuo verslo modelio, jei paskolos atitinka tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimų (SSPI) kriterijus. Tokiu būdu finansinė atskaitomybė turėtų prisidėti prie ekonomikos pertvarkos priemonių, kuriomis įgyvendinamas Europos žaliasis kursas;

(5) pasikonsultavusi su Europos finansinės atskaitomybės patariamąja grupe (EFRAG), Komisija padarė išvadą, kad 9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisos atitinka Reglamento (EB) Nr. 1606/2002 3 straipsnio 2 dalyje išdėstytus priėmimo kriterijus. EFRAG taip pat padarė išvadą, kad tų pataisų nauda yra didesnė už susijusias išlaidas;

(6) todėl Reglamentas (ES) 2023/1803 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas;

(7) šiame reglamente nustatytos priemonės atitinka Apskaitos reguliavimo komiteto nuomonę,

([1]) OL L 243, 2002 9 11, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.
([2]) 2023 m. rugsėjo 13 d. Komisijos reglamentas (ES) 2023/1803, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1606/2002 priimami tam tikri tarptautiniai apskaitos standartai, (OL L 237, 2023 9 26, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Reglamento (ES) 2023/1803 priedas iš dalies keičiamas taip:

1) 9-asis tarptautinis finansinės atskaitomybės standartas (TFAS) „Finansinės priemonės“ iš dalies keičiamas, kaip nurodyta šio reglamento priede;

2) 7-asis TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ iš dalies keičiamas, kaip nurodyta šio reglamento priede.

2 straipsnis

Visos įmonės 1 straipsnyje nurodytas pataisas taiko ne vėliau kaip nuo pirmų savo finansinių metų, prasidedančių 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau, pradžios.

3 straipsnis

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2025 m. gegužės 27 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN

PRIEDAS

FINANSINIŲ PRIEMONIŲ KLASIFIKAVIMO IR VERTINIMO PATAISOS

9-ojo TFAS ir 7-ojo TFAS pataisos

9-ojo TFAS „Finansinės priemonės“ pataisos

Įterpiami 7.1.12–7.1.13 ir 7.2.47–7.2.49 straipsniai ir antraštė prieš 7.2.47 straipsnį.

7.1. ĮSIGALIOJIMO DATA

...

7.1.12. 2024 m. gegužės mėn. paskelbtu dokumentu „Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pataisos“, kuriuo pataisytas 9-asis TFAS ir 7-asis TFAS, įterpti 7.2.47–7.2.49, B3.1.2A, B3.3.8–B3.3.10, B4.1.8A, B4.1.10A, B4.1.16A ir B4.1.20A straipsniai. Juo taip pat pataisyti B4.1.10, B4.1.13, B4.1.14, B4.1.16, B4.1.17, B4.1.20, B4.1.21 ir B4.1.23 straipsniai. Subjektas šias pataisas turi taikyti 2026 m. sausio 1 d. arba vėliau prasidedantiems metiniams ataskaitiniams laikotarpiams. Leidžiama taikyti anksčiau.

7.1.13. Jeigu subjektas šias pataisas pasirenka taikyti ankstesniam ataskaitiniam laikotarpiui, jis turi:

a) visas pataisas taikyti tuo pačiu metu ir atskleisti tą faktą arba

b) tam ankstesniam laikotarpiui taikyti tik šio standarto 4.1 skirsnio (Finansinio turto klasifikavimas) taikymo nurodymų pataisas ir atskleisti tą faktą.

7.2. PEREINAMASIS LAIKOTARPIS

...

Perėjimas prie *„Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pataisų“ taikymo*

7.2.47. Subjektas dokumentą „Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pataisos“ turi taikyti retrospektyviai pagal 8-ąjį TAS, išskyrus 7.2.48–7.2.49 straipsniuose nurodytus atvejus. Šių straipsnių reikalavimų tikslais taikymo pirmą kartą data yra metinio ataskaitinio laikotarpio, kuriuo šias pataisas subjektas taiko pirmą kartą, pradžia.

7.2.48. Subjektas neprivalo taisyti ankstesnių laikotarpių informacijos, kad atsižvelgtų į šių pataisų taikymą. Subjektas gali taisyti ankstesnių laikotarpių informaciją, jeigu ir tik jeigu tai įmanoma padaryti nesiremiant vėliau įgytomis žiniomis. Jeigu subjektas netaiso ankstesnių laikotarpių informacijos, jis turi pripažinti šių pataisų taikymo pirmą kartą poveikį kaip finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų pradinio likučio koregavimą, o sukauptą poveikį, jei yra, kaip nepaskirstytojo pelno (ar atitinkamai kito nuosavybės komponento) pradinio likučio koregavimą taikymo pirmą kartą datą.

7.2.49. Šio standarto 4.1 skirsnio (Finansinio turto klasifikavimas) taikymo nurodymų pataisų taikymo pirmą kartą datą subjektas apie kiekvieną finansinio turto klasę, kurios vertinimo kategorija pasikeitė dėl pataisų taikymo, turi atskleisti:

a) vertinimo kategoriją ir balansinę vertę, nustatytą prieš pat šių pataisų taikymą, ir

b) vertinimo kategoriją ir balansinę vertę, nustatytą iš karto po pataisų taikymo.

B priedėlis

Taikymo nurodymai

Įterpiami B3.1.2A, B3.3.8–B3.3.10, B4.1.8A, B4.1.10A, B4.1.16A ir B4.1.20A straipsniai ir antraštė prieš B3.1.2A straipsnį. Taisomi B4.1.10, B4.1.13, B4.1.14, B4.1.16, B4.1.17, B4.1.20, B4.1.21 ir B4.1.23 straipsniai. B4.1.7A, B4.1.15 ir B4.1.22 straipsniai netaisomi, bet įtraukiami dėl patogumo.

PRIPAŽINIMAS IR PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS (3 SKYRIUS)

Pirminis pripažinimas (3.1 skirsnis)

...

Pirminio pripažinimo arba pripažinimo nutraukimo data

B3.1.2A. Jeigu netaikomas 3.1.2 straipsnis, subjektas turi pripažinti finansinį turtą arba finansinį įsipareigojimą tą datą, kai subjektas tampa finansinės priemonės sutarties nuostatų šalimi (žr. 3.1.1 straipsnį). Finansinio turto pripažinimas nutraukiamas tą datą, kurią baigiasi sutartinių teisių į pinigų srautus galiojimo laikas arba turtas yra perduodamas (žr. 3.2.3 straipsnį). Išskyrus atvejus, kai subjektas pasirenka taikyti B3.3.8 straipsnį, finansinio įsipareigojimo pripažinimas nutraukiamas atsiskaitymo datą, t. y. dieną, kurią įsipareigojimas panaikinamas, nes sutartyje numatyta prievolė įvykdoma, atšaukiama arba baigiasi jos galiojimo laikas (žr. 3.3.1 straipsnį) arba įsipareigojimas kitaip atitinka pripažinimo nutraukimo kriterijus (žr. 3.3.2).

...

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas (3.3 skirsnis)

...

B3.3.8. Nepaisant B3.1.2A straipsnyje nustatyto reikalavimo finansinio įsipareigojimo pripažinimą nutraukti atsiskaitymo datą, kai subjektas finansinį įsipareigojimą (arba finansinio įsipareigojimo dalį) įvykdo atsiskaitydamas pinigais per elektroninio mokėjimo sistemą, jis gali laikyti, kad finansinis įsipareigojimas (arba jo dalis) yra įvykdytas prieš atsiskaitymo datą, jeigu ir tik jeigu subjektas yra inicijavęs mokėjimo nurodymą, dėl kurio:

a) subjektas neturi praktinės galimybės atšaukti, sustabdyti ar panaikinti mokėjimo nurodymą;

b) subjektas neturi praktinės galimybės naudotis atsiskaitymui skirtais pinigais ir

c) su elektroninio mokėjimo sistema susijusi atsiskaitymo rizika yra nereikšminga.

B3.3.9. Taikant B3.3.8 straipsnio c punktą, su elektroninio mokėjimo sistema susijusi rizika yra nereikšminga, jei jos požymiai yra tokie, kad mokėjimo nurodymas įvykdomas laikantis standartinės administracinės procedūros, o laikotarpis nuo B3.3.8 straipsnio a ir b punktuose nustatytų kriterijų įvykdymo iki pinigų perleidimo sandorio šaliai yra trumpas. Tačiau atsiskaitymo rizika nebūtų nereikšminga, jei mokėjimo nurodymo įvykdymas priklausytų nuo subjekto gebėjimo perleisti pinigus atsiskaitymo datą.

B3.3.10. Subjektas, kuris pasirenka taikyti B3.3.8 straipsnį, kai finansinį įsipareigojimą (ar finansinio įsipareigojimo dalį) įvykdo atsiskaitydamas per elektroninio mokėjimo sistemą, tą straipsnį turi taikyti visiems atsiskaitymams, atliekamiems per tą pačią elektroninio mokėjimo sistemą.

KLASIFIKAVIMAS (4 SKYRIUS)

Finansinio turto klasifikavimas (4.1 skirsnis)

...

Sutartyje numatyti pinigų srautai, kurie yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai

...

B4.1.7A. Sutartyje numatyti pinigų srautai, kurie yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai, yra suderinami su pagrindiniu skolinimo susitarimu. Prie svarbiausių pagrindinio skolinimo susitarimo palūkanų elementų paprastai priskiriamas atlygis už pinigų laiko vertę (žr. B4.1.9A–B4.1.9E straipsnius) ir kredito riziką. Vis dėlto tokio susitarimo palūkanos gali apimti ir atlygį už kitą pagrindinę skolinimo riziką (pvz., likvidumo riziką) ir išlaidas (pvz., administracines išlaidas), susijusias su finansinio turto laikymu tam tikrą laikotarpį. Be to, palūkanos gali apimti pelno maržą, derančią su pagrindiniu skolinimo susitarimu. Kraštutinėmis ekonominėmis aplinkybėmis palūkanos gali būti neigiamos, jei, pvz., finansinio turto turėtojas tam tikrą laikotarpį tiesiogiai arba netiesiogiai moka už savo pinigų indėlį (ir tas mokestis viršija atlygį, kurį turėtojas gauna už pinigų laiko vertę, kredito riziką, kitą pagrindinę skolinimo riziką ir išlaidas). Tačiau dėl sutarties sąlygų, dėl kurių susidaro rizikos arba sutartyje numatytų pinigų srautų svyravimų, nesusijusių su pagrindiniu skolinimo susitarimu, (pvz., nuosavybės vertybinių popierių arba biržos prekių kainų pasikeitimo rizika) pozicija, neatsiranda sutartyje numatytų pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Suteiktas arba įsigytas finansinis turtas gali būti pagrindinis skolinimo susitarimas neatsižvelgiant į tai, ar jo teisinė forma yra paskola.

...

B4.1.8A. Gali būti, kad vertindamas, ar sutartyje numatyti finansinio turto pinigų srautai yra suderinami su pagrindiniu skolinimo susitarimu, subjektas skirtingus palūkanų elementus turės vertinti atskirai. Vertinant palūkanas daugiausia dėmesio skiriama tam, *už ką* subjektui kompensuojama, o ne tam, *kokio dydžio* kompensaciją subjektas gauna. Nepaisant to, subjekto gaunamos kompensacijos suma gali parodyti, kad subjektui kompensuojama už kitus dalykus nei pagrindinė skolinimo rizika ir išlaidos. Sutartyje numatyti pinigų srautai yra nesuderinami su pagrindiniu skolinimo susitarimu, jeigu jie indeksuojami pagal kintamąjį, kuris nėra pagrindinė skolinimo rizika ar išlaidos (pavyzdžiui, nuosavybės priemonių vertę arba biržos prekės kainą), arba jeigu jie sudaro skolininko pajamų ar pelno dalį, net jei tokios sutarties sąlygos yra įprastos rinkoje, kurioje subjektas veikia.

...

Sutartyje numatytų pinigų srautų laiką arba sumą keičiančios sutarties sąlygos

B4.1.10. Jei finansiniam turtui taikoma sutarties sąlyga, dėl kurios galėtų pakisti sutartyje numatytų pinigų srautų laikas arba suma (pvz., jei turtas gali būti apmokėtas iš anksto, nesuėjus terminui, arba jo terminą galima pratęsti), subjektas turi nustatyti, ar sutartyje numatyti pinigų srautai, galintys atsirasti per priemonės galiojimo laikotarpį dėl tos sutarties sąlygos, yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Siekdamas tai nustatyti, subjektas turi įvertinti sutartyje numatytus pinigų srautus, kurie galėtų atsirasti tiek prieš pasikeičiant sutartyje numatytiems pinigų srautams, tiek jiems pasikeitus, nepriklausomai nuo sutartyje numatytų pinigų srautų pasikeitimo tikimybės. Subjektui taip pat gali reikėti įvertinti bet kokio neapibrėžtojo įvykio (t. y. priežastinio veiksnio) pobūdį, dėl kurio galėtų pakisti sutartyje numatytų pinigų srautų laikas arba suma. Neapibrėžtojo įvykio pobūdis savaime nėra lemiamas veiksnys vertinant, ar sutartyje numatyti pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai, bet jis gali būti rodiklis. Pavyzdžiui, galima palyginti finansinę priemonę, kuriai taikoma palūkanų norma yra pakartotinai nustatoma taikant didesnę normą, jei skolininkas praleidžia tam tikrą skaičių mokėjimų, su finansine priemone, kuriai taikoma palūkanų norma yra pakartotinai nustatoma taikant didesnę normą, jei nurodytas akcijų indeksas pasiekia tam tikrą lygį. Pirmuoju atveju dėl praleistų mokėjimų ir padidėjusios kredito rizikos ryšio labiau tikėtina, kad sutartyje numatyti pinigų srautai per priemonės galiojimo laikotarpį bus tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Pirmuoju atveju neapibrėžtojo įvykio pobūdis yra tiesiogiai susijęs su pagrindinės skolinimo rizikos ir išlaidų pokyčiais ir sutartyje numatyti pinigų srautai keičiasi ta pačia kryptimi kaip tie pokyčiai (dar žr. B4.1.18 straipsnį.)

B4.1.10A. Tam tikrais atvejais neapibrėžtasis elementas lemia sutartyje numatytus pinigų srautus, kurie yra suderinami su pagrindiniu skolinimo susitarimu tiek prieš pasikeičiant sutartyje numatytiems pinigų srautams, tiek jiems pasikeitus, tačiau paties neapibrėžtojo įvykio pobūdis nėra tiesiogiai susijęs su pagrindinės skolinimo rizikos ir išlaidų pokyčiais. Pavyzdžiui, paskolos palūkanų norma koreguojama tam tikra nurodyta suma, jei skolininkas pasiekia sutartyje nurodytą išmetamo anglies dioksido kiekio sumažinimo tikslą. Tokiu atveju taikant B4.1.10 straipsnį finansinis turtas apima sutartyje numatytus pinigų srautus, kurie yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai, jeigu ir tik jeigu pagal visus pagal sutartį įmanomus scenarijus sutartyje numatyti pinigų srautai reikšmingai nesiskirtų nuo finansinės priemonės, kurios sutarties sąlygos yra identiškos, bet kuri neturi tokio neapibrėžtojo elemento, sutartyje numatytų pinigų srautų. Tam tikromis aplinkybėmis subjektui gali pavykti tai nustatyti atliekant kokybinį vertinimą, tačiau kai kada gali prireikti kiekybinio vertinimo. Jei atlikus nesudėtingą analizę arba jos neatlikus yra aišku, kad sutartyje numatyti pinigų srautai reikšmingai nesiskiria, subjektui išsamaus vertinimo atlikti nereikia.

...

B4.1.13. Toliau pateikiama sutartyje numatytų pinigų srautų, kurie yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai, pavyzdžių. Šis pavyzdžių sąrašas nėra baigtinis.

Priemonė	Analizė
...	...
EA priemonė EA priemonė yra paskola, kurios palūkanų norma kiekvieną ataskaitinį laikotarpį koreguojama fiksuotu bazinių punktų skaičiumi, jeigu skolininkas per praėjusį ataskaitinį laikotarpį pasiekia sutartyje nustatytą išmetamo anglies dioksido kiekio sumažinimo tikslą. Didžiausi galimi sukaupti koregavimai paskolos palūkanų normos reikšmingai nepakeistų.	Sutartyje numatyti pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Subjektas įvertina, ar sutartyje numatyti pinigų srautai, kurie gali atsirasti tiek prieš kiekvieną kartą pasikeičiant sutartyje numatytiems pinigų srautams, tiek jiems pasikeitus, yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai (žr. B4.1.10 straipsnį). Jeigu neapibrėžtasis įvykis įvyksta, t. y. išmetamo anglies dioksido kiekio tikslas pasiekiamas, palūkanų norma koreguojama fiksuotu bazinių punktų skaičiumi, todėl sutartyje numatyti pinigų srautai yra suderinami su pagrindiniu skolinimo susitarimu. Vien dėl to, kad paties neapibrėžtojo įvykio pobūdis nėra tiesiogiai susijęs su pagrindinės skolinimo rizikos ir išlaidų pokyčiais, subjektas, neatlikęs tolesnio vertinimo, negali padaryti išvados, ar finansinio turto pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir palūkanų mokėjimai. Todėl subjektas įvertina, ar pagal visus pagal sutartį įmanomus scenarijus sutartyje numatyti pinigų srautai reikšmingai nesiskirtų nuo finansinės priemonės, kurios sutarties sąlygos yra identiškos, bet kuri neturi su išmetamu anglies dioksido kiekiu susijusio neapibrėžtojo elemento, sutartyje numatytų pinigų srautų (žr. B4.1.10A straipsnį). Kadangi dėl jokių koregavimų per priemonės galiojimo laiką neatsirastų reikšmingai besiskiriančių sutartyje numatytų pinigų srautų, subjektas daro išvadą, kad paskola apima sutartyje numatytus pinigų srautus, kurie yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai.

B4.1.14. Toliau pateikta sutartyje numatytų pinigų srautų, kurie nėra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai, pavyzdžių. Šis pavyzdžių sąrašas nėra baigtinis.

Priemonė	Analizė
...	...
I priemonė I priemonė yra paskola, kurios palūkanų norma koreguojama kiekvieną ataskaitinį laikotarpį sekant pagal rinkos sąlygas nustatomo anglies dioksido kainos indekso pokyčius per praėjusį ataskaitinį laikotarpį.	Sutartyje numatyti pinigų srautai nėra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Sutartyje numatyti pinigų srautai indeksuojami pagal kintamąjį (anglies dioksido kainos indeksą), kuris nėra pagrindinė skolinimo rizika ar išlaidos. Todėl sutartyje numatyti pinigų srautai nedera su pagrindiniu skolinimo susitarimu (žr. B4.1.8A straipsnį).

B4.1.15. Kai kada į finansinį turtą gali būti įtraukti sutartyje numatyti pinigų srautai, apibūdinami kaip pagrindinė suma ir palūkanos, bet tie pinigų srautai nėra pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimas, kaip aprašyta šio standarto 4.1.2 straipsnio b punkte, 4.1.2A straipsnio b punkte ir 4.1.3 straipsnyje.

B4.1.16. Taip gali būti, jei finansinis turtas yra investicija į konkretų turtą arba pinigų srautus, todėl sutartyje numatyti pinigų srautai nėra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Pavyzdžiui, jei sutarties sąlygose nurodyta, kad finansinio turto pinigų srautai didėja, kai konkrečiu apmokestinamu keliu naudojasi daugiau automobilių, tie sutartyje numatyti pinigų srautai nedera su pagrindiniu skolinimo susitarimu. Todėl priemonė neatitiktų 4.1.2 straipsnio b punkte ir 4.1.2A straipsnio b punkte nustatytos sąlygos.

B4.1.16A. B4.1.15 straipsnyje aprašyta situacija taip pat gali susiklostyti, jei finansinis turtas turi turto be regreso teisės elementų. Finansinis turtas turi turto be regreso teisės elementų, jei subjekto galutinė teisė gauti pinigų srautus pagal sutartį apsiriboja nurodyto turto generuojamais pinigų srautais. Kitaip tariant, subjektas pirmiausia patiria su nurodyto turto rezultatais susijusią riziką, o ne skolininko kredito riziką. Pavyzdžiui, kreditoriaus galutinė teisė gauti pinigų srautus pagal sutartį gali apsiriboti struktūrizuoto subjekto nurodyto turto generuojamais pinigų srautais.

B4.1.17. Tačiau vien dėl to, kad finansinis turtas turi turto be regreso teisės elementų, finansinis turtas nebūtinai neatitinka 4.1.2 straipsnio b punkte ir 4.1.2A straipsnio b punkte nustatytos sąlygos. Tokiose situacijose reikalaujama, kad kreditorius įvertintų (peržiūrėtų) sąsają tarp konkretaus pagrindinio turto arba pinigų srautų ir sutartyje numatytų klasifikuojamo finansinio turto pinigų srautų siekdamas įvertinti, ar tie sutartyje numatyti pinigų srautai yra pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Subjektas taip pat turi apsvarstyti, kaip šią sąsają veikia kiti sutartimi įforminti susitarimai, kaip antai subordinuotosios skolos ar nuosavybės priemonės, išleistos skolininko. Jei dėl finansinio turto sąlygų atsiranda bet kokių kitų pinigų srautų arba pinigų srautai ribojami su pagrindine sumą ir palūkanas atitinkančiais mokėjimais nesuderinamu būdu, finansinis turtas 4.1.2 straipsnio b punkte ir 4.1.2A straipsnio b punkte nustatytos sąlygos neatitinka. Tai, koks – finansinis ar nefinansinis – yra pagrindinis turtas, šiam vertinimui įtakos neturi.

...

Sutartimis susietos priemonės

B4.1.20. Pagal kai kurių rūšių sandorius, turinčius sandorių be regreso teisės elementų, emitentas gali teikti pirmenybę mokėjimams finansinio turto turėtojams naudodamasis keliomis sutartimis susietomis priemonėmis (segmentais). Kiekvienam segmentui taikomas subordinacijos reitingas, kuriuo nurodoma tvarka, pagal kurią emitento iš pagrindinio finansinių priemonių fondo generuojami pinigų srautai priskiriami segmentui. Mokėjimų šių segmentų turėtojams prioritetas nustatomas pasinaudojant kaskadinio mokėjimo struktūra, pagal kurią sukuriamos kredito rizikos koncentracijos ir pagrindinio fondo pinigų trūkumas neproporcingai paskirstomas segmentams. Tokiais atvejais segmento turėtojai turi teisę į pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimus tik jei emitentas generuoja pakankamai pinigų srautų, kad galėtų patenkinti aukštesnio rango segmento poreikius. Tokių rūšių sandoriuose segmento turėtojai taiko B4.1.21–B4.1.26 straipsnius, o ne B4.1.17 straipsnį.

B4.1.20A. Kai kurie sandoriai, kurie gali apimti įvairias skolos priemones ir iš pažiūros turi B4.1.20 straipsnyje aprašytų požymių, faktiškai yra skolinimo susitarimai, struktūrizuoti taip, kad kreditoriui (arba kreditorių grupei) suteiktų geresnį kredito užtikrinimą. Pavyzdžiui, gali būti įsteigtas struktūrizuotas subjektas, kurio paskirtis – laikyti pagrindinį turtą, kuris generuos skolai kreditoriui grąžinti skirtus pinigų srautus. Struktūrizuotas subjektas išleidžia didesnio ir mažesnio prioriteto skolos priemones. Didesnio prioriteto skolos priemonę turi kreditorius, o struktūrizuotą subjektą, kuris turi mažesnio prioriteto skolos priemonę, remiantis subjektas neturi praktinės galimybės parduoti mažesnio prioriteto priemonę tol, kol didesnio prioriteto skolos priemonė taps mokėtina. Tokių skolos priemonių turėtojai taiko B4.1.7–B4.1.19 straipsnius, o ne B4.1.21–B4.1.26 straipsnius.

B4.1.21. Sandoriuose, kurie apima sutartimis susietas priemones, kaip aprašyta B4.1.20 straipsnyje, segmentas pasižymi pinigų srautų požymiais, kurie yra pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai, tik jei:

a) ...

B4.1.22. Subjektas turi peržiūrėti priemones, kol pavyksta nustatyti pagrindinį priemonių, kuriomis sukuriami (o ne perleidžiami) pinigų srautai, fondą. Tai yra pagrindinis finansinių priemonių fondas.

B4.1.23. Pagrindiniame fonde turi būti viena arba daugiau priemonių, kurių sutartyje numatyti pinigų srautai yra tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimai. Šio vertinimo tikslais pagrindinis fondas gali apimti finansines priemones, kurioms klasifikavimo reikalavimai netaikomi (žr. 4.1 skirsnį), tačiau kurių sutartyje numatyti pinigų srautai yra lygiaverčiai tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimams, pavyzdžiui, tam tikras iš nuomos gautinas sumas. Tačiau iš nuomos gautinos sumos, kurioms kyla likvidacinės vertės rizika arba kurios apima kintamuosius nuomos mokesčius, indeksuojamus pagal kintamąjį, kuris nėra pagrindinė skolinimo rizika ar išlaidos (pavyzdžiui, rinkos nuomos tarifą), neapima sutartyje numatytų pinigų srautų, kurie yra lygiaverčiai tik pagrindinės sumos ir likusios pagrindinės sumos palūkanų mokėjimams.

7-ojo TFAS „Finansinės priemonės. Atskleidimas“ pataisos

Įterpiami 20B, 20C, 20D, 44LL ir 44MM straipsniai. Taisomi 11A ir 11B straipsniai.

FINANSINIŲ PRIEMONIŲ SVARBA FINANSINEI BŪKLEI IR VEIKLOS REZULTATAMS

...

Finansinės būklės ataskaita

...

Investicijos į nuosavybės priemones, priskirtas prie vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis

11A. Jeigu subjektas investicijas į nuosavybės priemones priskyrė prie vertintinų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, kaip leidžiama pagal 9-ojo TFAS 5.7.5 straipsnį, apie kiekvieną investicijų klasę jis turi atskleisti:

a) ...

b) ...

c) tikrąją vertę ataskaitinio laikotarpio pabaigoje;

d) ...

e) ...

f) pelno arba nuostolio, pateikto kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, tikrąją vertę per laikotarpį, atskirai parodydamas pelno arba nuostolio, susijusio su investicijomis, kurių pripažinimas per ataskaitinį laikotarpį nutrauktas, tikrąją vertę ir pelno arba nuostolio, susijusio su ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turimomis investicijomis, tikrąją vertę.

11B. Jeigu subjektas ataskaitiniu laikotarpiu nutraukė investicijų į nuosavybės priemones, vertinamų tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, pripažinimą, jis turi atskleisti:

a) ...

b) ...

c) ...

d) bet kokius sukaupto pelno arba nuostolio perkėlimus iš vienos nuosavybės dalies į kitą per ataskaitinį laikotarpį, susijusius su investicijomis, kurių pripažinimas per tą ataskaitinį laikotarpį nutrauktas.

...

Bendrųjų pajamų ataskaita

Pajamų, sąnaudų, pelno arba nuostolių straipsniai

...

20B. Informaciją, kurios reikalaujama pagal 20C straipsnį, subjektas turi atskleisti pagal finansinio turto, vertinamo amortizuota savikaina arba tikrąja verte, kurios pasikeitimas pripažįstamas kitomis bendrosiomis pajamomis, ir pagal finansinių įsipareigojimų, vertinamų amortizuota savikaina, klasę. Subjektas turi apsvarstyti, kokio išsamumo informaciją atskleisti, tinkamą agregavimo arba išskaidymo lygį ir ar finansinių ataskaitų vartotojams reikia papildomų paaiškinimų, kad jie galėtų įvertinti atskleistą kiekybinę informaciją.

20C. Kad finansinių ataskaitų vartotojai galėtų suprasti, kokį poveikį daro sutarties sąlygos, dėl kurių sutartyje numatytų pinigų srautų suma gali pasikeisti remiantis tuo, ar įvyko (arba neįvyko) neapibrėžtasis įvykis, tiesiogiai nesusijęs su pagrindinės skolinimo rizikos ir išlaidų (tokių kaip pinigų laiko vertė ar kredito rizika) pokyčiais, subjektas turi atskleisti:

a) kokybinį neapibrėžtojo įvykio pobūdžio aprašymą;

b) kiekybinę informaciją apie galimus sutartyje numatytų pinigų srautų pokyčius, kurių gali atsirasti dėl tų sutarties sąlygų (pavyzdžiui, galimų pokyčių diapazoną), ir

c) finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų, kuriems taikomos tos sutarties sąlygos, atitinkamai bendrą balansinę vertę ir amortizuotą savikainą.

20D. Pavyzdžiui, subjektas turi atskleisti 20C straipsnyje reikalaujamą informaciją apie amortizuota savikaina vertinamų finansinių įsipareigojimų, kurių sutartyje numatyti pinigų srautai keičiasi, jei subjektas sumažina savo išmetamo anglies dioksido kiekį, klasę.

...

ĮSIGALIOJIMO DATA IR PEREINAMASIS LAIKOTARPIS

...

44LL. 2024 m. gegužės mėn. paskelbtu dokumentu „Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pataisos“ įterpti 20B, 20C ir 20D straipsniai ir pataisyti 11A ir 11B straipsniai. Subjektas turi taikyti šias pataisas, kai jis taiko 9-ojo TFAS pataisas pagal 9-ojo TFAS 7.1.12–7.1.13 straipsnius. Jeigu subjektas ankstesniam laikotarpiui pasirenka taikyti tik 9-ojo TFAS 4.1 skirsnio (Finansinio turto klasifikavimas) taikymo nurodymus pagal 9-ojo TFAS 7.1.13 straipsnio b punktą, tuo pačiu metu subjektas turi taikyti ir šio standarto 20B, 20C ir 20D straipsnius. Bet kuriuo atveju subjektui nereikia atskleisti ataskaitinio laikotarpio, pateikiamo iki pataisų taikymo pirmą kartą datos, informacijos, kurios reikalaujama tomis pataisomis.

44MM. Ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo subjektas pirmą kartą taiko dokumentą „Finansinių priemonių klasifikavimo ir vertinimo pataisos“, jam nereikia atskleisti 8-ojo TAS 28 straipsnio f punkte reikalaujamos informacijos.