

Vastavalt IAS 8 paragrahvidele 30-31 kui ettevõtte/kontsern ei ole rakendanud uut IFRS-i või tõlgendust, mis on välja antud, aga ei ole veel jõustunud, avalikustab ettevõtte/kontsern selle fakti ja teadaoleva mõju, mida uue IFRS-i rakendamine avaldab ettevõtte/kontserni finantsaruannete kohta. Esitama ei pea uusi või muudetud standardeid, millel ei ole olulist mõju finantsaruannetele

NB! See kokkuvõtte jõustumata standarditest, tõlgendustest ja standardite muudatustest on koostatud 17.03.2023 seisuga ning põhineb EFRAGi viimasel aruandel Euroopa Komisjoni poolt kinnitatud muudatuste kohta. Enne kasutamist soovitame kontrollida EFRAGi viimast uuendust muudatuste vastuvõtmise kohta, mis on kättesaadav [siit](#).

NB! Esitatud näidissõnastused on üldised ega lähtu ühegi konkreetse ettevõtte/kontserni eripärast. Iga IFRS EL-i nõuetele vastava aruande koostajad peavad analüüsima oma ettevõtte/kontserni spetsiifikat ning koostama analüüsi tulemustest lähtuvalt endale sobiva sõnastuse.

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2022 lõppenud aruandeperioodile veel ei kohaldu ja seetõttu pole neid käesoleva **[konsolideeritud]** aruande koostamisel rakendatud. **Ettevõtte/kontsern** (NB! Vali kas suur või väike algustäht vastavalt sellele, kuidas aruandes mujal on kasutatud, aga ainult kohtades, kus tekst viitab otseselt aruandvale üksusele) kavatseb neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

Standardi IAS 1 muudatuste eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestuspõhimõtete kohta kasulikumat teavet:

- nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist;
- selgitades, et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja
- selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised.

Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRS-i rakendusjuhendit nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatud määratlusega:

„Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult eeldada, et see mõjutab otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad“.

Näidissõnastus, et kirjeldada võimalikku mõju raamatupidamise aruandele

Ettevõtte/kontserni hinnangul mõjutavad muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt **ettevõtte /kontserni** raamatupidamise aruannet, sest **[kirjeldada mõju]**.

VÕI

Ettevõtte/kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel **ettevõtte/kontserni** raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.

Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärgi.

Näidissõnastus, et kirjeldada võimalikku mõju raamatupidamise aruandele

Muudatused ei avalda eeldatavasti **ettevõttele/kontserni** olulist mõju, kuna nendega antakse juhiseid selle kohta, kas muutusi tuleb käsitleda hinnangute muutustena, arvestuspõhimõtete muutustena või vigadena.

Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.

Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist. Muudatustega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala nii, et kõnealune erand ei kehti tehingutele, millest tekivad võrdsed ja tasaarvestatavad ajutised erinevused. Seetõttu peavad ettevõtted kajastama edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad rendilepingu ja kasutuselt kõrvaldamise eraldise esmasel kajastamisel.

Näidissõnastus, et kirjeldada võimalikku mõju raamatupidamise aruandele

Ettevõtte/kontserni hinnangul mõjutavad muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt **ettevõtte /kontserni** raamatupidamise aruannet, sest **[kirjeldada mõju]**.

VÕI

Ettevõtte/kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel **ettevõtte/kontserni** raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

[Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.]

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu. Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Kohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui tingimust rikutakse aruandekuupäeval või enne seda, isegi kui laenuandja annab sellest tingimusest loobumise pärast aruandeperioodi lõppu. Seevastu laen liigitatakse pikaajaliseks, kui laenulepingut rikutakse alles pärast aruandekuupäeva. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustise tasumiseks.

Näidissõnastus, et kirjeldada võimalikku mõju raamatupidamise aruandele

Ettevõtte/kontserni hinnangul mõjutavad muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt **ettevõtte /kontserni** raamatupidamise aruannet, sest **[kirjeldada mõju, nt: ettevõttel on viieaastane krediitpikendusega pangalaen, mille lepingutingimuste, sh finantsnäitajatele seatud eritingimuste täitmist kontrollitakse iga aasta 30. juunil. Kehtiva standardi kohaselt tuleb see laen klassifitseerida lühiajaliseks, sest õigus laenu pikendamisele ei ole tingimusteta. Muudatuste kohaselt võib laenu jäägi ümber klassifitseerida pikaajaliseks, sõltuvalt lepingutingimuste täitmise kontrolli tulemusest aruandekuupäeval.]**

VÕI

Ettevõtte/kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel **ettevõtte/kontserni** raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt perioodidele alates IFRS 16 rakendamisest. Lubatud on varasem rakendamine.)

[Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.]

Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatustega kehtestatakse muutuvatele maksetele uus arvestusmudel.

Muudatustega kinnitatakse järgmist.

- Esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid.
- Pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema arvestusega seotud üldisi nõudeid selliselt, et ta ei kajasta temale allesjääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit.

Müüja-rentnik võib kasutada teistsuguseid lähenemisviise, mis on kooskõlas uute hilisema mõõtmise nõuetega.

Näidissõnastus, et kirjeldada võimalikku mõju raamatupidamise aruandele

Ettevõtte/kontserni hinnangul mõjutavad muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt **ettevõtte /kontserni** raamatupidamise aruannet, sest **[kirjeldada mõju]**.

VÕI

Ettevõtte/kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel **ettevõtte/kontserni** raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Muud muudatused

Kui ettevõtte otsustab mitte avalikustada detailseid kirjeldusi seni jõustumata standardite, tõlgenduste ja avaldatud standardite muudatuste kohta, siis võib kasutada järgmist näidissõnastust:

Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju **ettevõtte/kontserni** raamatupidamise aruandele.

IFRS 17 „Kindlustuslepingud“

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

IFRS 17 vahetab välja standardi IFRS 4, mis võeti 2004. aastal kasutusele ajutise standardina. IFRS 4 on võimaldanud ettevõtetel jätkata kindlustuslepingute arvestamist siseriiklike raamatupidamisstandardite alusel, mistõttu erinevaid lähenemisviise on palju. IFRS 17 lahendab standardi IFRS 4 põhjustatud võrdlusprobleemid, sest sellega nõutakse, et kõikide kindlustuslepingute arvestus toimuks järjepidevalt ühtmoodi, mis on kasulik nii investoritele kui ka kindlustusettevõtetele. Kindlustuskohustusi hakatakse soetusmaksumuse asemel arvestama jooksvas väärtuses.

Näidissõnastus, et kirjeldada võimalikku mõju raamatupidamise aruandele

Ettevõtte/kontserni hinnangul mõjutab uus standard esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte/kontserni raamatupidamise aruannet, sest [kirjeldada ettevõtte arvestuslikku käsitlust].

VÕI

Ettevõtte/kontserni hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel ettevõtte/kontserni raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ muudatused: Esmakordne IFRS 17 rakendamine ja IFRS 9

(Muudatus on kohaldatav siis, kui kindlustusandja rakendab esmakordselt standardit IFRS 17)

Muudatusega lisatakse uus üleminekuvõimalus standardile IFRS 17 (niinimetatud kattuv liigitamine), et vähendada toimingute keerukust ning kindlustuslepingute kohustiste ja nendega seotud finantsvarade võrdlusteabe ühekordset arvestuslikku mittevastavust standardi IFRS 17 esmakordsel rakendamisel. See võimaldab finantsvarade võrdlusteabe esitamist viisil, mis on paremini kooskõlas standardiga IFRS 9 „Finantsinstrumendid“.

Näidissõnastus, et kirjeldada võimalikku mõju raamatupidamise aruandele

Kui muudatusi otsustatakse rakendada, lihtsustavad need ettevõtte/kontserni hinnangul standardi IFRS 17 esmakordset rakendamist, kuna [kirjeldada mõju].