

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 31.10.2023 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 eripäras. Iga IFRS EL-i nõuetele vastava aruande koostajad peavad analüüsima oma ettevõtte/kontserni spetsiifikat ning koostama analüüsi tulemustest lähtuvalt endale sobiva sõnastuse.

Näidissõnastus, kui uute standarditel ja nende muudatustel ei ole olulist mõju finantsaruannetele vastavalt IAS 8 paragrahvidele 30-31:

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgmised uued ja muudetud standardid kohalduvad pärast 1. jaanuari 2024 algavatele aruandeperioodidele ja lubatud on varasem rakendamine. [Kontsern/ettevõtte] ei ole ühtki neist uutest ja muudetud standarditest ennetähtaegselt kasutusele võtnud ja tema hinnangul ei avalda need jõustudes [kontserni/ettevõtte] [konsolideeritud] raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- „Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“ (IAS 1 muudatused);
- „Eritingimustega pikaajalised kohustised“ (IAS 1 muudatused);
- „Tarnijate rahastamise kokkulepped“ (IAS 7 ja IFRS 7 muudatused);
- „Rendikohustus müügi-tagasirenditehingutes“ (IFRS 16 muudatused);
- „Vahetatavuse puudumine“ (IAS 21 muudatused).

Näidissõnastus, kui uute standarditel ja nende muudatustel on oluline mõju finantsaruannetele vastavalt IAS 8 paragrahvidele 30-31 ja/või kontsern/ettevõtte plaanib need ennetähtaegselt kasutusele võtta:

Seni veel jõustumata standardid, tõlgendused ja avaldatud standardite muudatused

Järgmised uued standardid, tõlgendused ja muudatused 31. detsembril 2023 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) kavatses neid rakendada siis, kui need jõustuvad.

Standard/muudatus/ tõlgendus	Arvestuspõhimõtte eelseisva muudatuse olemus	Võimalik mõju raamatupidamise aruandele
<p>Standardite IFRS 10 ja IAS 28 muudatused: „Investori ja tema sidus- või ühissetevõtte vaheline varade müük või üleandmine“</p> <p>(Jõustumiskuupäev on määramata ajaks edasi lükatud. Võimalik vabatahtlik kohaldamine täismahus IFRS-i standardite kohastes raamatupidamise aruannetes. Euroopa Komisjon otsustas muudatuste kinnitamise määramata ajaks edasi lükata ja on ebatõenäoline, et EL need muudatused lähitulevikus heaks kiidab).</p>	<p>Muudatustega selgitatakse, et sidus- või ühissetevõttega seotud tehingu puhul sõltub kasumi või kahjumi kajastamise ulatus sellest, kas müüdnud või üle antud varad moodustavad äri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kasum või kahjum kajastatakse täielikult, kui investori ja tema sidus- või ühissetevõtte vaheline tehing hõlmab sellise vara või selliste varade üleandmist, mis moodustavad äri (olenemata sellest, kas see vara / need varad asub/asuvad tütarettevõttes või mitte); • kasum või kahjum kajastatakse osaliselt, kui investori ja tema sidus- või ühissetevõtte vaheline tehing hõlmab varasid, mis ei moodusta äri, isegi kui need varad asuvad tütarettevõttes. 	<p>[Kontsern/ettevõtte] kavatseb muudatused rakendada alates 1. jaanuarist [XXXX].</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul mõjutavad need muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt tema raamatupidamise aruannet, kuna praegu kajastab ta [kirjeldage majandusüksuse arvestusmeetodit, näiteks: kontrolli kaotamisest tuleneva kasumi täielikult, sõltumata sellest, kas tehing hõlmab äri moodustava vara üleandmist või mitte]. Siiski saab muudatuste kohaldamise kvantitatiivset mõju hinnata ainult muudatuste esmakordse rakendamise aastal, kuna see sõltub selle aruandeperioodi jooksul toimunud varade või äride üleandmisest sidus- või ühissetevõttele.</p>
<p>Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: „Kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024¹ või hiljem; lubatud on varasem rakendamine)</p>	<p>Vt kirjeldus allpool.</p>	<p>Vt kirjeldus allpool.</p>

¹31. oktoobril 2022 avaldas IASB muudatuse, millega lükati jõustumiskuupäev edasi 1. jaanuarile 2024.

Standard/muudatus/ tõlgendus	Arvestuspõhimõtte eelseisva muudatuse olemus	Võimalik mõju raamatupidamise aruandele
<p>Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused: „Eritingimustega pikaajalised kohustised“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine. Teatavad üleminekunõuded kehtivad ettevõtetele, kes on ennetähtaegselt rakendanud varem välja antud, kuid veel mitte jõustunud 2020. aasta muudatusi).</p>	<p>Praeguste IAS 1 nõuete kohaselt liigitavad ettevõtted kohustise lühiajaliseks, kui neil ei ole tingimusteta õigust arveldamist edasi lükata vähemalt 12 kuud pärast aruandekuupäeva. 2020. aastal avaldatud muudatustega on loobutud nõudest, et õigus peab olema tingimusteta, ja selle asemel nõutakse, et õigus arvelduse edasilükkamiseks peab aruandekuupäeval eksisteerima ja sellel peab olema sisu (kohustiste liigitamist ei mõjuta juhtkonna kavatsused või hinnangud selle kohta, kas ettevõtte kasutab arvelduse edasilükkamise õigust või otsustab arveldada enne tähtaega).</p> <p>2022. aastal avaldatud muudatustega selgitatakse veel, et kui arvelduse edasilükkamise õigus sõltub sellest, kas ettevõtte täidab laenukokkuleppes sätestatud tingimusi (eritingimusi), mõjutavad kohustise liigitamist lühi- või pikaajaliseks ainult need eritingimused, mida ettevõtte peab täitma aruandekuupäeval või enne seda. Eritingimused, mida ettevõtte peab täitma pärast aruandekuupäeva, ei mõjuta kohustise liigitust selle kuupäeva seisuga. Muudatustega nõutakse siiski, et ettevõtted avalikustaksid teabe selliste tulevaste eritingimuste kohta, et aidata kasutajatel mõista riski, et need kohustised võivad kuuluda tagasimaksmisele 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva. Muudatustega selgitatakse ka seda, kuidas ettevõtte liigitab kohustise, mida ta saab tasuta oma aktsiate või osadega (nt konverteeritav võlg).</p>	<p>[Kontsern/ettevõtte] kavatses muudatused rakendada alates 1. jaanuarist 2024.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võivad muudatused esmakordsel rakendamisel avaldada raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest [kirjeldada mõju]. [Näiteks: [kontsernil/ettevõttel] on viieaastane pikendatav pangalaen, mille vastavust eritingimustele iga aasta 30. juunil kontrollitakse. Kehtiva standardi kohaselt tuleb see laen liigitada lühiajaliseks, sest laenu pikendamise õigus ei ole tingimusteta. Muudatuste kohaselt tuleks see siiski liigitada pikaajaliseks. Seisuga 31. detsember 2023 on selle laenu raamatupidamisväärtus xx tuhat eurot.]</p>
<p>Standardite IAS 7 „Rahavoogude aruanne“ ja IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“ muudatused: „Tarnijate rahastamise kokkulepped“</p>	<p>Muudatustega kehtestatakse täiendavad avalikustamisnõuded, mille kohaselt peab ettevõtte esitama oma tarnijate rahastamise kokkulepete kohta teavet, mis võimaldaks kasutajatel (investoritel) hinnata nende kokkulepete mõju ettevõtte kohustistele ja rahavoogudele ning ettevõtte avatust likviidsusriskile. Muudatusi kohaldatakse tarnijate rahastamise</p>	<p>[Kontsern/ettevõtte] kavatses muudatused rakendada alates 1. jaanuarist 2024.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võivad muudatused esmakordsel rakendamisel avaldada raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest [kirjeldada mõju].</p>

Standard/muudatus/ tõlgendus	Arvestuspõhimõtte eelseisva muudatuse olemus	Võimalik mõju raamatupidamise aruandele
<p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem. Võrdlusandmete avalikustamine mis tahes varasema aruandeperioodi ja selle aruandeaasta alguse kohta, mil ettevõtte need muudatused esmakordselt rakendab, ei ole nõutav. Samuti ei ole ettevõtte kohustatud avalikustama muudatustega muul juhul nõutavat teavet mis tahes vaheperioodi kohta, mille aruanne esitatakse selle aruandeaasta jooksul, mil ettevõtte need muudatused esmakordselt rakendab. Lubatud on varasem rakendamine.)</p>	<p>kokkulepete (mida nimetatakse ka tarneahela finantseerimiseks, võlgade finantseerimiseks või pöördfaktooringuks) suhtes, millel on kõik järgmised tunnused:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rahastuse andja (nimetatakse ka faktooringu andjaks) maksab summad, mille ettevõtte (ostja) oma tarnijatele võlgneb; - ettevõtte nõustub võla tasuma kokkulepete tingimuste kohaselt samal kuupäeval, kui makstakse tema tarnijatele, või hilisemal kuupäeval; - ettevõttele võimaldatakse pikendatud maksetähtaega või tingimused võimaldavad teha tarnijatele varasema makse, võrreldes asjaomase arve maksetähtajaga. <p>Muudatusi ei kohaldata siiski nõuete või varude rahastamise kokkulepetele.</p>	
<p>Standardi IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused: „Rendikohustis müügi-tagasirenditehingutes“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)</p>	<p>Standardi IFRS 16 „Rendiarvestus“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab muutuvaid rendimakseid müügi-tagasirenditehingutes. Muudatustega kehtestatakse uus arvestusmudel muutuvmaksete jaoks ja nõutakse, et müüjad-rentnikud hindaksid ümber alates 2019. aastast sõlmitud müügi-tagasirenditehingud ja vajadusel korregeeriks neid.</p> <p>Muudatustega kinnitatakse järgmist:</p> <ul style="list-style-type: none"> • esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirenditehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid; • pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema kajastamisega seotud üldisi 	<p>[Kontsern/ettevõtte] kavatses muudatused rakendada alates 1. jaanuarist 2024.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võivad muudatused esmakordsel rakendamisel avaldada raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest [kirjeldada mõju].</p>

Standard/muudatus/ tõlgendus	Arvestuspõhimõtte eelseisva muudatuse olemus	Võimalik mõju raamatupidamise aruandele
	<p>nõudeid selliselt, et ei kajasta temale alles jääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit.</p> <p>Müüja-rentnik võib kasutada teistsuguseid lähenemisi, mis on kooskõlas uute hilisema mõõtmise nõuetega.</p> <p>Nende muudatustega ei muudeta muude rendilepingute kajastamist peale müügi-tagasirenditehingu raames sõlmitud lepingute.</p>	
<p>Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused: „Rahvusvaheline maksureform – teise samba näidiseeskirjad“</p> <p>(Vabastus jõustub kohe pärast muudatuste väljaandmist 23. mail 2023 ja seda kohaldatakse tagasiulatuvalt.</p> <p>Muid avalikustamismõtteid peale nende, mis käsitlevad kõnealust vabastust, kohaldatakse alates 31. detsembrist 2023.</p> <p>31. detsembril 2023 või varem lõppevatel vaheperioodidel avalikustamist ei nõuta).</p>	<p>Teise samba maksud on maksud, mis tulenevad Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni avaldatud teise samba näidiseeskirjade rakendamiseks vastu võetud või sisuliselt vastu võetud maksuseadustest. Teise samba näidiseeskirjade eesmärk on tagada, et suured rahvusvahelised kontsernid maksavad igas jurisdiktsioonis, kus nad tegutsevad, vähemalt 15-protsendilise miinimummääraga tulumaksu, kohaldades selleks lisamaksude süsteemi. Teise samba näidiseeskirjade kohaselt võivad riigid kasutusele võtta kolm aktiivset mehhanismi: tulu arvessevõtmise reegel, alamaksustatud maksete reegel ja tingimustele vastav riigisisene minimaalne lisamaks. Nendest mehhanismidest rääkides kasutatakse sageli termineid „lisamaks“ (ingl <i>top-up tax</i>) või „globaalne minimaalne lisamaks“.</p> <p>Muudatustega käsitletakse sidusrühmadel tekkinud küsimusi edasilükkunud tulumaksu arvestuse kohta seoses IFRSi-kohase uue lisamaksuga,</p> <ul style="list-style-type: none"> • pakkudes ettevõtetele ajutist kohustuslikku vabastust edasilükkunud tulumaksu arvestusest seoses lisamaksuga ja • nõudes, et ettevõtted esitaksid lisamaksu ja kõnealuse vabastusega seoses uusi andmeid. 	<p>[Kontsern/ettevõtte] rakendab need muudatused pärast vastava maksuseaduse jõustumist.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võivad muudatused esmakordsel rakendamisel avaldada raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest [kirjeldada mõju].</p>

Standard/muudatus/ tõlgendus	Arvestuspõhimõtte eelseisva muudatuse olemus	Võimalik mõju raamatupidamise aruandele
<p>Standardi IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõju“ muudatused: „Vahetatavuse puudumine“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2025 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)</p>	<p>IAS 21 „Valuutakursside muutuste mõju“ kohaselt kasutab ettevõtte välisvaluutatehingu ümberarvestamisel hetkekursi. Mõnes jurisdiktsioonis ei ole hetkekurs kättesaadav, sest valuutat ei saa mõne teise valuuta vastu vahetada.</p> <p>IAS 21 muudatustega selgitatakse järgmist:</p> <ul style="list-style-type: none"> • millal on valuuta teise vastu vahetatav ja • kuidas ettevõtte määrab hinnangulise hetkekursi, kui valuuta ei ole vahetatav. <p>Muudatused sisaldavad ka täiendavaid avalikustamisnõudeid, mis aitavad kasutajatel hinnata hinnangulise vahetuskursi kasutamise mõju raamatupidamise aruandele.</p>	<p>[Kontserni/ettevõtte] kavatseb muudatused rakendada alates 1. jaanuarist 2025.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võivad muudatused esmakordsel rakendamisel avaldada raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest [kirjeldada mõju].</p>