

Loetelu uutest või muudetud rahvusvahelistest finantsaruandlusstandarditest (IFRS raamatupidamisstandardid) ja tõlgendustest (seisuga 18. detsember 2025), mis ei ole veel jõustunud, ja näidis nende kohta avalikustatavast teabest raamatupidamise aruannetes, mis on koostatud kooskõlas IFRS standarditega, nagu Euroopa Liit (EL) on need vastu võtnud (IFRS EL).

See dokument sisaldab loetelu uutest või muudetud standarditest ja tõlgendustest, mille IASB on välja andnud ja mille EL on heaks kiitnud **seisuga 18. detsember 2025** ning mis **kohalduvad pärast 1. jaanuari 2025 algavatele aruandeperioodidele** ja mida aruandev üksus ei ole veel rakendanud. Kui raamatupidamise aruanne avaldatakse pärast **18. detsembrit 2025**, peavad klient ja töövõtumeeskond kindlaks tegema, kas pärast käesoleva dokumendi koostamise kuupäeva on uusi materjale välja antud ja/või ELi poolt heaks kiidetud. EFRAGi aruanne IFRS standardite ja tõlgenduste heakskiitmise seisuga kohta on kättesaadav [siin](#).

Lisaks on IASB välja andnud muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis **kohalduvad pärast 1. jaanuari 2025** algavatele aruandeperioodidele, kuid mida **EL ei ole 18. detsembri 2025 seisuga veel heaks kiitnud**. Aruanne, mis on koostatud kooskõlas IFRS ELi nõuetega, peaks andma teavet IASBi ja IFRICi avaldatud, kuid ELi poolt heaks kiitmata materjalide kohta niivõrd, kuivõrd võib eeldada, et need mõjutavad oluliselt aruandva üksuse raamatupidamise aruannet tulevikus IAS 8 paragrahvides 30–31 sätestatud avalikustamisnõuete tõttu.

[Näide avalikustatavast teabest, mille võib lisada raamatupidamise aruandesse standardi IAS 8 paragrahvide 30–31 kohaselt, kui uutel või muudetud standarditel ei ole raamatupidamise aruandele olulist mõju.]

Välja antud, kuid seni veel jõustumata standardid

Järgmised uued ja muudetud standardid kohalduvad pärast 1. jaanuari 2025 algavatele aruandeperioodidele ja lubatud on varasem rakendamine. **[Kontsern/ettevõtte]** ei ole ühtki neist uutest või muudetud standarditest ennetähtaegselt kasutusele võtnud ja tema hinnangul ei avalda need jõustudes **[kontserni/ettevõtte]** **[konsolideeritud]** raamatupidamise aruandele olulist mõju.

- „Finantsinstrumentide liigitamise ja mõõtmise muudatused“ (IFRS 9 ja IFRS 7 muudatused);
- „Loodusressurssidest sõltuva elektrienergiaga seotud lepingud“ (IFRS 9 ja IFRS 7 muudatused);
- IFRS 18 „Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes“; **[Selle standardi puhul on ebatõenäoline, et on võimalik väita, et standardil ei ole aruande koostaja raamatupidamise aruandele olulist mõju. Tõenäoliselt on selle standardi kohta käiv informatsioon vaja esitada detailsemalt, nagu on näitlikustatud lisas II.]**
- IFRS 19 „Avaliku aruandekohustuseta tütarettevõtjad: avalikustatav teave“;
- „IFRS raamatupidamisstandardite iga-aastased edasiarendused – 11. köide“.

[Euroopa Liit ei ole 18. detsembri 2025 seisuga järgmisi standardeid ja muudatusi veel heaks kiitnud:

- **IFRS 18 „Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes“;**
- **IFRS 19 „Avaliku aruandekohustusega tütarettevõtted: avalikustatav teave“.**

Standardid ja muudatused, mida EL ei ole veel heaks kiitnud, on lisatud avalikustatava teabe näidisesse eeldusel, et mõned või kõik neist kiidetakse heaks mingil hilisemal kuupäeval, kuid enne, kui 2025. aasta raamatupidamise aruanne avaldamiseks heaks kiidetakse. Aruande koostajad peaksid kindlaks tegema, kas EL ei ole raamatupidamise aruande avaldamise heakskiitmise kuupäeva seisuga veel mõnda või kõiki neist heaks kiitnud, ning avalikustatava teabe sõnastust vastavalt muutma.

Kuigi uusi või muudetud standardeid, millel ei ole raamatupidamise aruandele mõju või olulist mõju, ei ole vaja esitada, on kõik uued või muudetud standardid ja nende võimalik mõju raamatupidamise aruandele lisatud näitlikustamise eesmärgil, et aidata aruande koostajaid juhul, kui nad tuvastavad mõne uue avaldatud materjali, millel on eeldatavasti oluline mõju.

Kui mõni muu uus või muudetud standard või tõlgendus võib avaldada või avaldab raamatupidamise aruandele olulist mõju, tuleb avalikustatavat teavet laiendada vastavalt IAS 8 paragrahvides 30–31 sätestatud nõuetele. Avalikustamise asjakohane tase sõltub üldjuhul sellest, kui kaugel on aruandva majandusüksuse ettevalmistused veel jõustumata standardite kasutuselevõtmiseks. Üldiselt on nii, et mida lähemal on uue või muudetud standardi jõustumiskuupäev, seda ulatuslikum peab olema avalikustatav teave (sh kvantitatiivset mõju väljendav teave). Täiendavad üksikasjad ja näited on esitatud lisades I ja II.]

Lisa I. Uued või muudetud standardid ja tõlgendused, mis on Euroopa Liidu poolt heaks kiidetud seisuga 18. detsember 2025 ning mis kohalduvad pärast 1. jaanuari 2025 alanud aruandeperioodidele

Standard/tõlgendus [IAS 8.31 (a), 8.31 (c)]	Arvestuspõhimõtte eelseisva muutuse olemus [IAS 8.31 (b)]	Raamatupidamise aruandele avalduva võimaliku mõju näidissõnastus [IAS 8.30 (b); 8.31 (d), (e)]
<p>IFRS 9 ja IFRS 7 muudatused: „Finantsinstrumentide liigitamise ja mõõtmise muudatused“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2026 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)</p>	<p><i>Kohustiste arveldamine elektrooniliste maksesüsteemide kaudu</i></p> <p>Finantsvarade ja -kohustiste kajastamise ja kajastamise lõpetamise ajastus on praktikas olnud erinev, eriti kui neid on arveldatud elektroonilise maksesüsteemi abil. IFRS 9 muudatustega selgitatakse, millal finantsvara või -kohustist kajastatakse ja millal selle kajastamine lõpetatakse.</p> <p>Muudatuste kohaselt lõpetab ettevõtte finantskohustise kajastamise üldjuhul väärtus- ehk arvelduspäeval. Tavaliselt on selleks makse sooritamise kuupäev.</p> <p>Muudatustega nähakse ette ka erand, mis võimaldab ettevõttel võlakohustise kajastamise lõpetada enne arvelduspäeva, st kuupäeval, mil makse on algatatud ja seda ei saa enam tühistada. Erandit saab kasutada juhul, kui ettevõtte kasutab elektroonilist maksesüsteemi, mis vastab kõigile järgmistele kriteeriumidele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • puudub praktiline võimalus maksekorraldust tagasi võtta, peatada või tühistada; • maksekorralduse tõttu puudub juurdepääs arveldamiseks kasutatavale rahale ja • elektroonilise maksesüsteemiga seotud arveldusrisk on ebaoluline. <p>Ettevõtted võivad erandit kohaldada elektroonilistele maksetele süsteempõhiselt.</p> <p><i>Kestlikkusega seotud tunnustega finantsvarade liigitamine</i></p> <p>IFRS 9 kohaselt ei olnud selge, kas mõnede kestlikkusega seotud tunnustega finantsvarade lepingulised rahavood kujutavad endast ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi makseid, mis on korrigeeritud soetusmaksimumuses mõõtmise tingimus. Selle tulemusena oleks võinud</p>	<p>[Kontsern/ettevõtte] kavatseb muudatusi rakendada alates 1. jaanuarist 2026.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võivad muudatused esmakordsel rakendamisel avaldada tema raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest [kirjeldada mõju].</p>

Standard/tõlgendus [IAS 8.31 (a), 8.31 (c)]	Arvestuspõhimõtte eelseisva muutuse olemus [IAS 8.31 (b)]	Raamatupidamise aruandele avalduva võimaliku mõju näidissõnastus [IAS 8.30 (b); 8.31 (d), (e)]
	<p>juhtuda, et selliseid finantsvarasid oleks tulnud mõõta õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.</p> <p>Muudatustega kehtestatakse täiendav, ainult põhiosa- ja intressimaksete test finantsvaradele, mille tingimuslikud tunnused ei ole otseselt seotud peamiste laenuriskide või -kulude muutumisega – nt kui rahavood muutuvad sõltuvalt sellest, kas laenuvõtja täidab laenulepingus sätestatud kestlikkuse eesmärgid.</p> <p>Muudatuste kohaselt võivad teatavad finantsvarad, sh kestlikkusega seotud tunnustega varad, nüüd vastata ainult põhiosa- ja intressimaksete kriteeriumile, tingimusel et nende rahavood ei erine oluliselt rahavoogudest, mis on identsel finantsvaral, millel selline tunnus puudub.</p> <p>Muudatused hõlmavad ka täiendavat avalikustatavat teavet kõigi finantsvarade ja -kohustiste kohta, millel on teatavad tingimuslikud tunnused:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mis ei ole otseselt seotud peamiste laenuriskide või -kulude muutumisega ja • mida ei mõõdetata õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. <p><i>Lepinguliselt seotud instrumendid ja regressiõiguse puudumise tunnused</i></p> <p>Muudatustega selgitatakse lepinguliselt seotud instrumentide põhiomadusi ja nende erinevust regressiõiguse puudumise tunnustega finantsvaradest. Muudatused hõlmavad ka tegureid, mida ettevõtte peab arvesse võtma, kui ta hindab regressiõiguse puudumise tunnustega finantsvara aluseks olevaid rahavoogusid (nn aluspositsioonide hindamise test).</p> <p><i>Omakapitaliinstrumentidesse tehtud investeeringuid käsitleva teabe avalikustamine</i></p> <p>Muudatuste kohaselt tuleb avalikustada täiendav teave omakapitaliinstrumentidesse tehtud investeeringute kohta, mida mõõdetakse õiglasel väärtuses läbi muu koondkasumi.</p>	

Standard/tõlgendus [IAS 8.31 (a), 8.31 (c)]	Arvestuspõhimõtte eelseisva muutuse olemus [IAS 8.31 (b)]	Raamatupidamise aruandele avalduva võimaliku mõju näidissõnastus [IAS 8.30 (b); 8.31 (d), (e)]
<p>IFRS 9 ja IFRS 7 muudatused: „Loodusressurssidest sõltuva elektrienergiaga seotud lepingud“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2026 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)</p>	<p>Muudatused võimaldavad raamatupidamise aruandes paremini kajastada loodusressurssidest sõltuva elektrienergiaga seotud lepinguid, mida mõnikord nimetatakse ka taastuvelektri ostulepinguteks. Muudatustega:</p> <ul style="list-style-type: none"> • selgitatakse omakasutuse erandi kohaldamist sellistele lepingutele; • muudetakse riskimaandamise arvestuse nõudeid, et võimaldada teatavatel tingimustel kasutada loodusressurssidest sõltuvatest taastuvatest energiaallikatest pärit elektrienergia lepinguid riskimaandamisinstrumendina; • lisatakse avalikustamisinõudeid, et võimaldada investoritel mõista nende lepingute mõju ettevõtte finantstulemustele ja tulevastele rahavoogudele. 	<p>[Kontserni/ettevõtte] kavatab muudatusi rakendada alates 1. jaanuarist 2026.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul avaldavad muudatused esmakordsel rakendamisel tema raamatupidamise aruandele olulist mõju, kuna ta ostab [kontserni/ettevõtte] tootmisüksuste käitamiseks elektrienergiat taastuvelektri ostulepingutega. Muudatuste peamised eeldatavad mõjud hõlmavad [kirjeldada peamisi mõjusid kvalitatiivselt ja võimaluse korral ka kvantitatiivselt] või:</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hindab praegu muudatuste rakendamisest tulenevat võimalikku mõju oma raamatupidamise aruandele.]</p>
<p>„IFRS raamatupidamisstandardite igaaastased edasiarendused – 11. köide“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2026 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine. Rendikohustiste kajastamise lõpetamist käsitlevat muudatust kohaldatakse ainult nende rendikohustiste suhtes, mis kustutatakse selle aruandeperioodi alguses, mil muudatust esimest korda rakendatakse, või pärast seda.)</p>	<p>Selles edasiarenduste köites on IASB teinud väiksemaid muudatusi standardis IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ ja veel neljas raamatupidamisstandardis¹. IFRS 9 muudatustes käsitletakse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • vastuolu IFRS 9 ja IFRS 15 „Kliendilepingutest saadav müügitulu“ vahel seoses sellega, kuidas nõudeid ostjate vastu esmasel kajastamisel mõõdetakse, ja • seda, kuidas rentnik kajastab rendikohustise kajastamise lõpetamist IFRS 9 paragrahvi 23 alusel. <p>IFRS 9 muudatuste kohaselt peavad ettevõtted mõõtma ilma olulise rahastamiskomponendita nõudeid ostjate vastu esmasel kajastamisel summas, mis määratakse kindlaks IFRS 15 alusel. Samuti selgitatakse, et kui rendikohustiste kajastamine lõpetatakse IFRS 9 alusel, kajastatakse raamatupidamisväärtuse ja makstud tasu vahe kasumiaruandes.</p>	<p>[Kontserni/ettevõtte] kavatab edasiarendusi rakendada alates 1. jaanuarist 2026.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võivad edasiarendused esmakordsel rakendamisel avaldada tema raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest [kirjeldada mõju].</p>

Standard/tõlgendus [IAS 8.31 (a), 8.31 (c)]	Arvestuspõhimõtte eelseisva muutuse olemus [IAS 8.31 (b)]	Raamatupidamise aruandele avalduva võimaliku mõju näidissõnastus [IAS 8.30 (b); 8.31 (d), (e)]
	¹ IFRS 1 „Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt“; IFRS 7 „Finantsinstrumendid: avalikustatav teave“; IFRS 10 „Konsolideeritud finantsaruanded“ ja IAS 7 „Rahavoogude aruanne“.	

Lisa II. Uued või muudetud standardid ja tõlgendused, mis ei ole Euroopa Liidu poolt seisuga 18. detsember 2025 veel heaks kiidetud, kuid mis kohalduvad pärast 1. jaanuari 2025 alanud aruandeperioodidele

[Aruande koostaja peaks kindlaks tegema, kas EL on raamatupidamise aruande avaldamise heakskiitmise kuupäeva seisuga veel mõne lisa II toodud uue standardi või muudatuse heaks kiitnud, ning vajadusel avalikustatava teabe sõnastust vastavalt muutma.]

Standard/tõlgendus	Arvestuspõhimõtte eelseisva muutuse olemus	Võimalik mõju raamatupidamise aruandele
<p>IFRS 18 „Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2027 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)</p>	<p>Standardiga IFRS 18 asendatakse standard IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“. Peamised muutused nõuetes on esitatud kokkuvõtlikult allpool.</p> <p><i>Struktureeritum kasumiaruanne</i></p> <p>Standardiga IFRS 18 kehtestatakse uute määratlustega vahesummad – „ärikasum“ ja „kasum (kahjum) enne finantseerimist ja tulumaksu“ ning nõue, et kõik tulud ja kulud tuleb jaotada kolme uue eraldiseisva kategooria vahel, lähtudes ettevõtte peamistest tegevustest: äritegevus, investeerimine ja finantseerimine.</p> <p>IFRS 18 kohaselt ei ole ettevõtetel enam lubatud avalikustada tegevuskulusid ainult lisades. Ettevõtte peab esitama tegevuskulud viisil, mis annab kõige kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte tema kuludest, tehes seda:</p> <ul style="list-style-type: none"> • olemuse, • funktsiooni või • kombineeritud esitusviisi kaudu. <p>Kui tegevuskulud esitatakse funktsiooni alusel, siis rakenduvad uued avalikustamishõuded.</p> <p><i>Juhtkonna määratletud tulemuslikkuse näitajad, mida tuleb avalikustada ja auditeerida</i></p> <p>IFRS 18 kohaselt tuleb raamatupidamise aruandes avalikustada ka mõned näitajad, mida nn hea raamatupidamistava ette ei näe. Standardiga kehtestatakse juhtkonna määratletud tulemuslikkuse mõõdikute kitsas määratlus, mille kohaselt:</p>	<p>[Kontserni/ettevõtte] kavatseb uut standardit rakendada alates 1. jaanuarist 2027.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võib uus standard esmakordsel rakendamisel avaldada tema raamatupidamise aruandele olulist mõju. [Kontserni/ettevõtte] alles hindab IFRS 18 rakendamisest tulenevat võimalikku mõju oma raamatupidamise aruandele.</p>

Standard/tõlgendus	Arvestuspõhimõtte eelseisva muutuse olemus	Võimalik mõju raamatupidamise aruandele
	<ul style="list-style-type: none"> • need on tulude ja kulude vahesumma; • neid kasutatakse avalikus kommunikatsioonis väljaspool finantsaruandeid ja • need peegeldavad juhtkonna hinnangut finantstulemustele. <p>Iga esitatud juhtkonna määratletud tulemuslikkuse mõõdiku kohta peab ettevõtte ühes raamatupidamise aruande lisas selgitama, miks selle mõõdikuga esitatav teave on kasulik, kuidas see on arvatud, ja võrdlema seda IFRS raamatupidamisstandardite kohaselt arvestatud näitajaga.</p> <p><i>Andmete suurem eristamine</i></p> <p>Uue standardiga antakse täpsemaid juhiseid teabe rühmitamise kohta raamatupidamise aruandes. See hõlmab juhiseid selle kohta, kas teave tuleb avalikustada põhjaruannetes või esitada detailsemalt lisades.</p> <p>Ettevõtetal ei soovitata kasutada rida „Muud“, ent kui nad seda teevad, tuleb neil esitada täiendavat teavet.</p> <p><i>Muud põhjaruannetele kohaldatavad muudatused</i></p> <p>Standardiga IFRS 18 määratakse äritegevuse rahavoogude kaudmeetodil esitamisel lähtepunktiks ärikasum ning kaotatakse võimalus liigitada intressi- ja dividendirahavood rahavoogude aruandes äritegevuseks (see erineb teatud liiki põhitegevusega ettevõtete puhul). Lisaks kehtestatakse uus nõue esitada firmaväärtus bilansis eraldi kirjena.</p> <p><i>Üleminek</i></p> <p>Raamatupidamise aastaaruandes, mis on koostatud perioodi kohta, mil uut standardit esmakordselt rakendatakse, peab ettevõtte esitama sellele perioodile vahetult eelnenud võrdlusperioodi kasumiaruande iga kirje võrdluse, avalikustades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IFRS 18 nõuete kohaselt esitatud korrigeeritud summad ja • IAS 1 kohaselt eelnevalt esitatud summad. 	

Standard/tõlgendus	Arvestuspõhimõtte eelseisva muutuse olemus	Võimalik mõju raamatupidamise aruandele
<p>IFRS 19 „Avaliku aruandekohustuse ta tütarettevõtte: avalikustatav teave“</p> <p>(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2027 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)</p>	<p>IFRS 19 kohaselt on teatud tingimustele vastavatel tütarettevõtetel lubatud rakendada IFRS raamatupidamisstandardeid, lähtudes standardis IFRS 19 sätestatud vähendatud avalikustamisnõuetest.</p> <p>Tütarettevõtte võib uut standardit rakendada oma konsolideeritud, konsolideerimata või eraldiseisvates raamatupidamise aruannetes tingimusel, et aruandekuupäeval:</p> <ul style="list-style-type: none"> • puudub tal avalik aruandekohustus; • tema emaettevõtte koostab avalikult kättesaadava konsolideeritud raamatupidamise aruande vastavalt IFRSi raamatupidamisstandarditele. <p>Standardit IFRS 19 rakendav tütarettevõtte peab oma selgesõnalises ja tingimusteta avalduses selle kohta, et tema aruanne on koostatud kooskõlas IFRS raamatupidamisstandarditega, selgelt märkima, et ta on võtnud kasutusele IFRS 19.</p>	<p>[Kontsernil/ettevõtte] on praegu õigus rakendada standardit IFRS 19 ja ta kavatseb seda teha alates 1. jaanuarist 2027.</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võib uus standard esmakordsel rakendamisel avaldada tema raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest [kirjeldada mõju].</p>
<p>IFRS 10 ja IAS 28 muudatused: „Investori ja tema sidus- või ühissettevõtte vaheline varade müük või üleandmine“</p> <p>(Jõustumiskuupäev on määramata ajaks edasi lükatud. Võimalik on vabatahtlik kasutuselevõtt raamatupidamise aruannetes, mis on koostatud kooskõlas täismahus IFRS standarditega. Euroopa Komisjon otsustas heakskiitmise määramata ajaks edasi lükata ja on ebatõenäoline, et EL need muudatused lähitulevikus heaks kiidab.)</p>	<p>Muudatuses selgitatakse, et sidus- või ühissettevõttega seotud tehingu puhul sõltub kasumi või kahjumi kajastamise ulatus sellest, kas müüdüd või üle antud varad moodustavad äri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kasum või kahjum kajastatakse täielikult, kui investori ja tema sidus- või ühissettevõtte vaheline tehing hõlmab sellise vara või selliste varade üleandmist, mis moodustavad äri (olenemata sellest, kas see vara asub / need varad asuvad tütarettevõttes või mitte); • kasum või kahjum kajastatakse osaliselt, kui investori ja tema sidus- või ühissettevõtte vaheline tehing hõlmab varasid, mis ei moodusta äri, isegi kui need varad asuvad tütarettevõttes. 	<p>[Kontserni/ettevõtte] kavatseb muudatusi rakendada alates 1. jaanuarist [XXXX].</p> <p>[Kontserni/ettevõtte] hinnangul võivad need muudatused esmakordsel rakendamisel avaldada tema raamatupidamise aruandele olulist mõju, kuna praegu kajastab ta [kirjeldada arvestusmeetodit, näiteks: kontrolli kaotamisest saadav täielik kasum, olenemata sellest, kas tehing hõlmab äri moodustava vara üleandmist või mitte.]. Siiski saab muudatuste rakendamise kvantitatiivset mõju hinnata alles muudatuste esmakordse rakendamise aastal, kuna see sõltub selle aruandeperioodi jooksul toimunud vara või äri üleandmisest sidus- või ühissettevõttele.</p>