2024/2862

13.11.2024

KOMISJONI MÄÄRUS (EL) 2024/2862,

12. november 2024,

millega muudetakse määrust (EL) 2023/1803 seoses rahvusvahelise raamatupidamisstandardiga 21

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. juuli 2002. aasta määrust (EÜ) nr 1606/2002 rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta, ([1]) eriti selle artikli 3 lõiget 1,

ning arvestades järgmist:

(1) Komisjoni määrusega (EL) 2023/1803 ([2]) võeti vastu teatavad 8. septembri 2022. aasta seisuga kehtinud rahvusvahelised raamatupidamisstandardid.

(2) 15. augustil 2023 andis Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu välja rahvusvahelise raamatupidamisstandardi 21 *Valuutakursside muutuste mõjud* (edaspidi „IAS 21“) teatavad muudatused. Muudatustega määratakse kindlaks, millisel juhul on valuuta teise valuuta vastu vahetatav, ja kui ei ole, siis kuidas äriühing määrab kindlaks kohaldatava vahetuskursi, ning teave, mida äriühing peab avalikustama, kui valuuta ei ole vahetatav.

(3) IAS 21 muudatuste tulemusena muudeti ka rahvusvahelist finantsaruandlusstandardit 1 *Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt* („IFRS 1“), et tagada nende standardite kooskõla.

(4) Olles konsulteerinud Euroopa finantsaruandluse nõuanderühmaga, leiab komisjon, et IAS 21 muudatused vastavad määruse (EÜ) nr 1606/2002 artikli 3 lõikes 2 sätestatud vastuvõtukriteeriumidele.

(5) Seepärast tuleks määrust (EL) 2023/1803 vastavalt muuta.

(6) Käesoleva määrusega ettenähtud meetmed on kooskõlas raamatupidamise regulatiivkomitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

Määruse (EL) 2023/1803 lisa muudetakse järgmiselt.

1) Rahvusvahelist raamatupidamisstandardit 21 *Valuutakursside muutuste mõjud* („IAS 21“) muudetakse vastavalt käesoleva määruse lisale.

2) Rahvusvahelist finantsaruandlusstandardit 1 *Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt* („IFRS 1“) muudetakse kooskõlas IAS 21 muudatustega, nagu on sätestatud käesoleva määruse lisas.

Artikkel 2

Kõik äriühingud kohaldavad artiklis 1 osutatud muudatusi hiljemalt alates 1. jaanuaril 2025 või pärast seda algava esimese majandusaasta alguskuupäevast.

([1]) EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.
([2]) Komisjoni 13. septembri 2023. aasta määrus (EL) 2023/1803, millega võetakse vastu teatavad rahvusvahelised raamatupidamisstandardid kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1606/2002 (ELT L 237, 26.9.2023, lk 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

Artikkel 3

Käesolev määrus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 12. november 2024

Komisjoni nimel
president
Ursula VON DER LEYEN

LISA

Vahetatavuse puudumine

IAS 21 muudatused

IAS 21. *Valuutakursside muutuste mõjud* muudatused

Muudetakse paragrahve 8 ja 26. Lisatakse paragrahvid 8A–8B, 19A ja nendega seotud pealkirjad, paragrahvid 57A–57B, 60L–60M ja lisa A.

MÕISTED

8. **Käesolevas standardis kasutatakse järgmisi mõisteid järgmises tähenduses:**

...

Valuuta on *vahetatav* muu valuuta vastu, kui üksus suudab omandada muu valuuta aja jooksul, mis sisaldab tavapärast haldusviivitust, ning seda turu või vahetusmehhanismi kaudu, kus vahetustehinguga kaasneksid täitmisele pööratavad õigused ja kohustused.

...

Mõistete täpsustamine

Vahetatav (paragrahvid A2–A10)

8A Üksus hindab, kas valuuta on vahetatav muu valuuta vastu:

a) mõõtmiskuupäeval ja

b) konkreetsel otstarbel.

8B Kui üksus suudab mõõtmiskuupäeval kindlaksmääratud otstarbel omandada muust valuutast ainult tühise summa, ei ole valuuta muu valuuta vastu vahetatav.

...

HETKE VAHETUSKURSI HINDAMINE, KUI VALUUTA EI OLE VAHETATAV (PARAGRAHVID A11–A17)

19A Üksus hindab hetke vahetuskurssi mõõtmiskuupäeval, kui valuuta ei ole sellel kuupäeval muu valuuta vastu vahetatav (nagu on kirjeldatud paragrahvides 8, 8A–8B ja A2–A10). Üksuse eesmärk hetke vahetuskursi hindamisel on kajastada kurssi, millega toimuks mõõtmiskuupäeval turuosaliste vaheline korrapärane vahetustehing valitsevates majandustingimustes.

VÄLISVALUUTATEHINGUTE KAJASTAMINE ARVESTUSVALUUTAS

...

Kajastamine järgmiste aruandeperioodide lõpus

...

26. Kui eksisteerib mitu erinevat valuutakurssi, kasutatakse kurssi, millega tehingus või saldos kajastuvad tulevased rahavood oleksid arveldatud, kui need rahavood oleksid mõõtmiskuupäeval tekkinud.

...

AVALIKUSTAMINE

...

57A Kui üksus hindab hetke vahetuskurssi, sest valuuta ei ole muu valuuta vastu vahetatav (vt paragrahv 19A), avalikustab üksus teabe, mis võimaldab tema finantsaruannete kasutajatel mõista, kuidas valuuta, mis ei ole muu valuuta vastu vahetatav, mõjutab või eeldatavasti mõjutab üksuse finantstulemust, finantsseisundit ja rahavooge. Selle eesmärgi saavutamiseks avalikustab üksus järgmise teabe:

a) valuuta muu valuuta vastu vahetatavuse puudumise olemus ja finantsmõju;

b) kasutatud hetke vahetuskurss(-kursid);

c) hindamisprotsess; ja

d) riskid, millele üksus on avatud seetõttu, et valuuta ei ole muu valuuta vastu vahetatav.

57B Paragrahvides A18–A20 täpsustatakse, kuidas üksus rakendab paragrahvi 57A.

JÕUSTUMISKUUPÄEV JA ÜLEMINEKUSÄTTED

...

60L Dokumendiga *Vahetatavuse puudumine* (välja antud augustis 2023) muudeti paragrahve 8 ja 26 ning lisati paragrahvid 8A–8B, 19A, 57A–57B ja lisa A. Üksus rakendab neid muudatusi 1. jaanuaril 2025 või pärast seda algavate aruandeaastate suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui üksus rakendab muudatusi varasema perioodi suhtes, avalikustab ta selle asjaolu. Esmase rakendamise kuupäev tähendab selle aruandeperioodi algust, mil üksus rakendab neid muudatusi esmakordselt.

60M Dokumendi *Vahetatavuse puudumine* rakendamisel ei korrigeeri üksus võrdlusandmeid. Selle asemel:

a) kui üksus kajastab välisvaluutatehinguid arvestusvaluutas ja jõuab esmase rakendamise kuupäeval järeldusele, et tema arvestusvaluuta ei ole vahetatav välisvaluuta vastu, või asjakohasel juhul jõuab järeldusele, et välisvaluutat ei ole vahetatav arvestusvaluuta vastu, teeb üksus esmase rakendamise kuupäeval järgmist:

   i) arvestab mõjutatud välisvaluuta rahalised varad ja kohustised ja välisvaluutas õiglases väärtuses mõõdetavad mitterahalised varad ja kohustised ümber, kasutades hinnangulist hetke vahetuskurssi sellel kuupäeval; ja

   ii) kajastab muudatuste esmase rakendamise mõju jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimisena;

b) kui üksus kasutab muud esitusvaluutat kui arvestusvaluuta või ta arvestab välismaise äriüksuse tulemused ja finantsseisundi ümber ning jõuab esmase rakendamise kuupäeval järeldusele, et tema arvestusvaluuta (või välismaise äriüksuse arvestusvaluuta) ei ole vahetatav tema esitusvaluuta vastu või asjakohasel juhul järeldab, et tema esitusvaluuta ei ole vahetatav tema arvestusvaluuta vastu (või välismaise äriüksuse arvestusvaluuta vastu), siis teeb üksus esmase rakendamise kuupäeval järgmist:

   i) arvestab mõjutatud varad ja kohustised ümber, kasutades hinnangulist hetke vahetuskurssi sellel kuupäeval;

ii) arvestab mõjutatud omakapitalikirjed ümber, kasutades hinnangulist hetke vahetuskurssi sellel kuupäeval, juhul kui üksuse arvestusvaluuta on hüperinflatiivne; ja

iii) kajastab muudatuste esmase rakendamise mõju ümberarvestamise erinevuse kumulatiivse summa korrigeerimisena (akumuleeritud omakapitali eraldi komponendis).

...

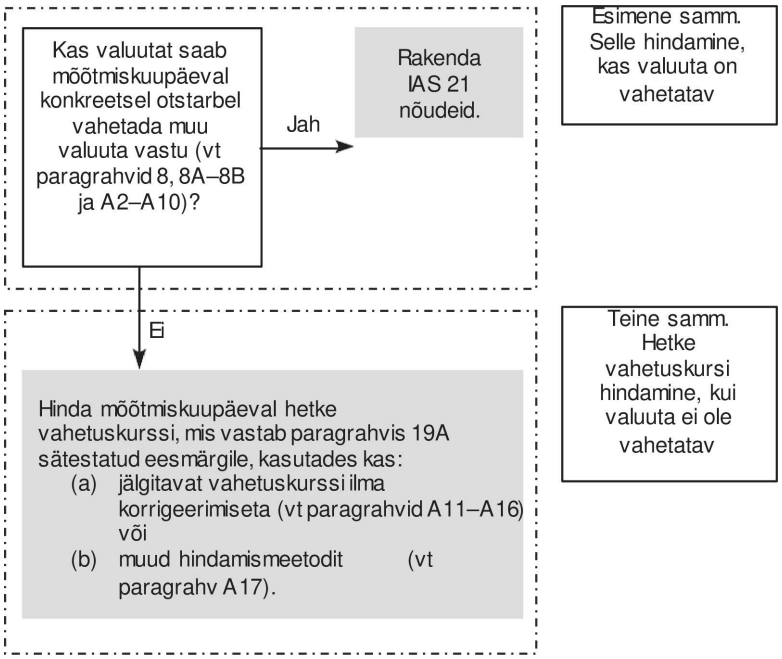
Lisa A

Rakendusjuhis

Käesolev lisa on standardi lahutamatu osa.

VAHETATAVUS

A1 Järgmise skeemi eesmärk on aidata üksustel hinnata, kas valuuta on vahetatav, ja hinnata hetke vahetuskurssi, kui valuuta ei ole vahetatav.



Esimene samm. Selle hindamine, kas valuuta on vahetatav (paragrahvid 8 ja 8A–8B)

A2 Paragrahvides A3–A10 on sätestatud rakendusjuhised, et aidata üksusel hinnata, kas valuuta on muu valuuta vastu vahetatav. Üksus võib otsustada, et valuuta ei ole muu valuuta vastu vahetatav, isegi kui see muu valuuta võib olla vastupidises suunas vahetatav. Näiteks võib üksus otsustada, et valuuta PC ei ole valuuta LC vastu vahetatav, isegi kui valuuta LC on vahetatav PC vastu.

Ajaline raamistik

A3 Paragrahvis 8 on hetke vahetuskurss (*spot*-kurss) määratletud kui kohesel vahetusel kehtiv vahetuskurss. Siiski ei pruugi vahetustehing alati toimuda koheselt õiguslike või regulatiivsete nõuete tõttu või praktilistel põhjustel, näiteks riigipühade tõttu. Tavapärane haldusviivitus muu valuuta omandamisel ei välista, et valuuta on vahetatav selle muu valuuta vastu. See, mis on tavapärane haldusviivitus, sõltub faktidest ja asjaoludest.

Võime omandada muud valuutat

A4 Hinnates, kas valuuta on muu valuuta vastu vahetatav, võtab üksus arvesse oma võimet omandada muud valuutat, mitte oma kavatsust või otsust seda teha. Kui paragrahvides A2–A10 sätestatud muudest nõuetest ei tulene teisiti, on valuuta muu valuuta vastu vahetatav, kui üksus suudab muu valuuta kas otseselt või kaudselt omandada, isegi kui ta kavatseb või otsustab seda mitte teha. Näiteks, kui paragrahvides A2–A10 sätestatud muudest nõuetest ei tulene teisiti, sõltumata sellest, kas üksus kavatseb või otsustab omandada valuuta PC, on valuuta LC vahetatav valuuta PC vastu, kui üksus saab vahetada LC PC vastu või vahetada LC muu valuuta (FC) vastu ja seejärel vahetada FC PC vastu.

Turud või vahetusmehhanismid

A5 Hinnates, kas valuuta on muu valuuta vastu vahetatav, võtab üksus arvesse ainult turge või valuutavahetusmehhanisme, kus valuuta muu valuuta vastu vahetamise tehing tekitaks täitmisele pööratavaid õigusi ja kohustusi. Täitmisele pööratavus on seadusega reguleeritud. See, kas vahetustehing turul või valuutamehhanismis tekitaks täitmisele pööratavaid õigusi ja kohustusi, sõltub faktidest ja asjaoludest.

Muu valuuta omandamise otstarve

A6 Valuuta erinevaks kasutuseks võivad kehtida erinevad vahetuskursid. Näiteks võib jurisdiktsioon, mille maksebilanss on surve all, soovida takistada kapitalisiiret (nt dividendimakseid) teistesse jurisdiktsioonidesse, kuid soodustada konkreetsete kaupade importi nendest jurisdiktsioonidest. Sellisel juhul võivad asjaomased asutused:

a) kehtestada nende kaupade impordi jaoks sooduskursi ja teistesse jurisdiktsioonidesse tehtavatele kapitalisiiretele nn karistava vahetuskursi, mille tulemuseks on erinevad vahetuskursid, mida kohaldatakse erinevate valuutatehingute suhtes, või

b) teha muu valuuta kättesaadavaks üksnes nende kaupade impordi eest tasumiseks, mitte kapitalisiirete jaoks teistesse jurisdiktsioonidesse.

A7 Seega võib see, kas valuuta on muu valuuta vastu vahetatav, sõltuda otstarbest, milleks üksus omandab (või võib hüpoteetiliselt vajada omandada) muu valuuta. Vahetatavuse hindamisel:

a) kui üksus kajastab välisvaluutatehinguid arvestusvaluutas (vt paragrahvid 20–37), peab üksus eeldama, et muu valuuta omandamise otstarve on realiseerida või arveldada üksikuid välisvaluutatehinguid, varasid või kohustisi;

b) kui üksus kasutab esitusvaluutat, mis ei ole tema arvestusvaluuta (vt paragrahvid 38–43), peab üksus eeldama, et muu valuuta omandamise otstarve on realiseerida või arveldada netovarasid või netokohustisi;

c) kui üksus arvestab välismaise äriüksuse tulemused ja finantsseisundi ümber esitusvaluutasse (vt paragrahvid 44–47), peab üksus eeldama, et muu valuuta omandamise otstarve on realiseerida või arveldada välismaise äriüksuse netoinvesteeringuid.

A8 Üksuse netovara või netoinvesteeringu välismaises äriüksuses võib realiseerida näiteks järgmiselt:

a) finantstulu jaotamine üksuse omanikele;

b) finantstulu saamine üksuse välismaiselt äriüksuselt või

c) investeeringumaksumuse katmine üksuse või üksuse omanike poolt, näiteks investeeringu võõrandamise teel.

A9 Üksus hindab igal paragrahvis A7 määratletud otstarbel eraldi, kas valuuta on muu valuuta vastu vahetatav. Näiteks hindab üksus vahetatavust, mille otstarve on oma arvestusvaluutas välisvaluutatehingutest teatamine (vt paragrahvi A7 punkt a), eraldi vahetatavusest, mille otstarve on teisendada välismaise äriüksuse tulemusi ja finantsseisundit (vt paragrahvi A7 punkt c).

Võimalus omandada muud valuutat ainult piiratud mahus

A10 Valuuta ei ole muu valuuta vastu vahetatav, kui üksus suudab paragrahvis A7 määratletud otstarbel omandada ainult tühise summa teist valuutat. Üksus hindab selle muu valuuta summa olulisust, mida ta on võimeline konkreetsel otstarbel omandama, võrreldes seda summat selleks otstarbeks vajaliku muu valuuta kogusummaga. Näiteks üksusel, mille arvestusvaluuta on LC, on valuutas FC nomineeritud kohustised. Üksus hindab, kas valuuta FC kogusumma, mida ta saab omandada nende kohustiste arveldamiseks, on tühine summa võrreldes tema valuutas FC nomineeritud kohustiste saldode kogusummaga (summaga).

Teine samm. Hetkekursi hindamine, kui valuuta ei ole vahetatav (paragrahv 19A)

A11 Käesolevas standardis ei täpsustata, kuidas üksus hindab hetkekurssi, et saavutada paragrahvis 19A sätestatud eesmärk. Üksus võib kasutada jälgitavat vahetuskurssi ilma korrigeerimiseta (vt paragrahvid A12–A16) või muud hindamistehnikat (vt paragrahv A17).

Jälgitava vahetuskursi kasutamine ilma korrigeerimiseta

A12 Hetkekursi hindamisel, nagu on nõutud paragrahvis 19A, võib üksus kasutada jälgitavat vahetuskurssi ilma korrigeerimiseta, kui see jälgitav vahetuskurss vastab paragrahvis 19A sätestatud eesmärgile. Jälgitava vahetuskursi näited on järgmised:

a) hetkekurss muul otstarbel kui see, milleks üksus hindab vahetatavust (vt paragrahvid A13–A14); ja

b) esimene vahetuskurss, millega üksusel on võimalik omandada kindlaksmääratud otstarbel teist valuutat pärast valuuta vahetatavuse taastumist (esimene järgnev vahetuskurss) (vt paragrahvid A15–A16).

Jälgitava vahetuskursi kasutamine muul otstarbel

A13 Valuuta, mis ühel otstarbel ei ole muu valuuta vastu vahetatav, võib olla selle valuuta vastu vahetatav muul otstarbel. Näiteks võib üksusel olla võimalik omandada valuutat konkreetsete kaupade importimiseks, kuid mitte dividendide maksmiseks. Sellistes olukordades võib üksus järeldada, et muul otstarbel kasutatav jälgitav vahetuskurss vastab paragrahvis 19A sätestatud eesmärgile. Kui määr vastab paragrahvis 19A sätestatud eesmärgile, võib üksus kasutada seda kurssi hinnangulise hetkekursina.

A14 Kui üksus hindab, kas selline jälgitav vahetuskurss vastab paragrahvis 19A sätestatud eesmärgile, võtab ta muu hulgas arvesse järgmist:

a) *kas on olemas mitu jälgitavat vahetuskurssi* – rohkem kui ühe jälgitava vahetuskursi olemasolu võib viidata asjaolule, et vahetuskursid on kehtestatud selleks, et julgustada või heidutada üksusi seda valuutat konkreetsel otstarbel omandamast. Need jälgitavad vahetuskursid võivad sisaldada nn stiimulit või karistust ega pruugi seega kajastada valitsevaid majandustingimusi;

b) *otstarve, milleks valuuta on vahetatav* – kui üksus suudab omandada muu valuuta ainult teataval otstarbel (näiteks erakorraliste varude importimiseks), ei pruugi jälgitav vahetuskurss kajastada valitsevaid majandustingimusi;

c) *vahetuskursi olemus* – vabalt muutuv jälgitav vahetuskurss kajastab valitsevaid majandustingimusi tõenäolisemalt kui asjaomaste ametiasutuste korrapäraste sekkumistega kehtestatud vahetuskurss;

d) *vahetuskursside ajakohastamise sagedus* – jälgitav vahetuskurss, mis aja jooksul ei muutu, kajastab valitsevaid majandustingimusi tõenäoliselt vähem kui jälgitav vahetuskurss, mida ajakohastatakse iga päev (või isegi sagedamini).

Esimese järgneva vahetuskursi kasutamine

A15 Valuuta, mis ühel otstarbel ei ole mõõtmiskuupäeval muu valuuta vastu vahetatav, võib hiljem muutuda sellel otstarbel selle valuuta vastu vahetatavaks. Sellistes olukordades võib üksus järeldada, et esimene järgnev vahetuskurss vastab paragrahvis 19A sätestatud eesmärgile. Kui määr vastab paragrahvis 19A sätestatud eesmärgile, võib üksus kasutada seda kurssi hinnangulise hetkekursina.

A16 Hinnates, kas esimene järgnev vahetuskurss vastab paragrahvis 19A sätestatud eesmärgile, võtab üksus muu hulgas arvesse järgmist:

a) *mõõtmiskuupäeva ja vahetatavuse taastumise kuupäeva vaheline aeg* – mida lühem see ajavahemik on, seda tõenäolisem on, et esimene järgnev vahetuskurss kajastab valitsevaid majandustingimusi;

b) *inflatsioonimäärad* – kui majanduses on kõrge inflatsioon, sealhulgas siis, kui majandus on hüperinflatiivne (nagu on täpsustatud standardis IAS 29 *Finantsaruandlus hüperinflatiivsetes majanduskeskkondades*), muutuvad hinnad sageli kiiresti, võib-olla mitu korda päevas. Seega ei pruugi sellise majanduse valuuta esimene järgnev vahetuskurss kajastada valitsevaid majandustingimusi.

Muu hindamismeetodi kasutamine

A17 Muud hindamismeetodit kasutav üksus võib kasutada mis tahes jälgitavat vahetuskurssi – sealhulgas turgudel või valuutamehhanismides tehtud valuutatehingute kursse, mis ei loo täitmisele pööratavaid õigusi ja kohustusi – ning vajaduse korral seda kurssi korrigeerida, et saavutada paragrahvis 19A sätestatud eesmärk.

Avalikustamine, kui valuuta ei ole vahetatav

A18 Üksus kaalub, kui palju üksikasju on vaja paragrahvis 57A sätestatud avalikustamiseesmärgi täitmiseks. Üksus avalikustab paragrahvides A19–A20 täpsustatud teabe ja kogu täiendava teabe, mida on vaja paragrahvis 57A sätestatud avalikustamiseesmärgi täitmiseks.

A19 Paragrahvi 57A rakendamisel avalikustab üksus järgmise:

a) valuuta, ja selliste piirangute mõju, mille tõttu ei ole valuuta muu valuuta vastu vahetatav;

b) mõjutatud tehingute kirjeldus;

c) mõjutatud varade ja kohustiste bilansiline jääkmaksumus;

d) kasutatud hetkekursid ja see, kas need kursid on:

i) jälgitavad vahetuskursid ilma korrigeerimiseta (vt paragrahvid A12–A16) või

ii) hetke vahetuskursid, mis on hinnatud muu hindamismeetodi abil (vt paragrahv A17);

e) üksuse kasutatud hindamismeetodi kirjeldus ning kvalitatiivne ja kvantitatiivne teave selle hindamismeetodi puhul kasutatud sisendite ja eelduste kohta; ja

f) kvalitatiivne teave iga riskiliigi kohta, millele üksus on avatud seetõttu, et valuuta ei ole muu valuuta vastu vahetatav, ning iga riskiliigi suhtes avatud varade ja kohustiste olemus ja bilansiline jääkmaksumus.

A20 Kui välismaise äriüksuse arvestusvaluuta ei ole esitusvaluuta vastu vahetatav või asjakohasel juhul esitusvaluuta ei ole välismaise äriüksuse arvestusvaluuta vastu vahetatav, avalikustab üksus ka järgmise:

a) välismaise äriüksuse nimi; kas välismaine äriüksus on tütarettevõtja, ühistegevus, ühisettevõtja, sidusettevõtja või filiaal; ja tema peamine tegevuskoht;

b) kokkuvõtlik finantsteave välismaise äriüksuse kohta, ja

c) selliste lepingupõhiste kokkulepete laad ja tingimused, mis võivad nõuda üksuselt välismaisele äriüksusele rahalise toetuse andmist, sealhulgas sündmused või asjaolud, mille tõttu võib üksusel tekkida kahjum.

Pealkirja muudetakse.

Teiste standardite muudatused

Lisa B

IFRS 1. *Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt* muudatused

Muudetakse paragrahve 31C ja D27 ning lisatakse paragrahv 39AI.

ESITAMINE JA AVALIKUSTAMINE

...

IFRSidele ülemineku selgitus

...

Tuletatud soetusmaksumuse kasutamine pärast olulist hüperinflatsiooni

31C Kui üksus otsustab mõõta varasid ja kohustisi õiglases väärtuses ja kasutada seda õiglast väärtust soetusmaksumusena IFRS finantsseisundi algaruandes olulise hüperinflatsiooni tõttu (vt paragrahvid D26–D30), avalikustab üksus esimestes IFRS finantsaruannetes selgituse, kuidas ja miks oli üksusel selline arvestusvaluuta ja kuidas ja miks ta lõpetas selle arvestusvaluuta kasutamise, mille puhul esines oluline hüperinflatsioon.

...

JÕUSTUMISKUUPÄEV

...

39AI Dokumendiga *Vahetatavuse puudumine* (IAS 21 muudatused) (välja antud augustis 2023) muudeti paragrahve 31c ja D27. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IAS 21 (muudetud augustis 2023).

...

Lisa D

Vabastused muudest IFRSidest

...

Oluline hüperinflatsioon

...

D27 Hüperinflatiivse majanduskeskkonna valuuta hüperinflatsioon on oluline, kui sellel on mõlemad järgmised tunnused:

a) kõik üksused, kelle tehingud ja saldod on selles valuutas, ei saa kasutada usaldusväärset üldist hinnaindeksit.

b) valuuta ei ole suhteliselt stabiilse välisvaluuta vastu vahetatav. Vahetatavust hinnatakse kooskõlas IAS 21-ga.