Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2024/2862

13.11.2024

KOMISSION ASETUS (EU) 2024/2862,

annettu 12 päivänä marraskuuta 2024,

asetuksen (EU) 2023/1803 muuttamisesta kansainvälisen tilinpäätösstandardin IAS 21 osalta

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta 19 päivänä heinäkuuta 2002 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 ([1]) ja erityisesti sen 3 artiklan 1 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Tietyt kansainväliset tilinpäätösstandardit ja tulkinnat, jotka olivat voimassa 8 päivänä syyskuuta 2022, hyväksyttiin komission asetuksella (EU) 2023/1803 ([2]).

(2) Kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja antava elin International Accounting Standards Board julkaisi 15 päivänä elokuuta 2023 tiettyjä muutoksia kansainväliseen tilinpäätösstandardiin IAS 21 *Valuuttakurssien muutosten vaikutukset*, jäljempänä 'IAS 21'. Muutoksissa täsmennetään, milloin valuutta on vaihdettavissa toiseen valuuttaan, ja jos näin ei ole, miten yritys määrittää sovellettavan valuuttakurssin, sekä yrityksen tilinpäätöksessä esitettävät tiedot, kun valuutta ei ole vaihdettavissa.

(3) IAS 21:een tehtyjen muutosten seurauksena myös kansainvälistä tilinpäätösstandardia IFRS 1 *Ensimmäinen IFRS-standardien käyttöönotto*, jäljempänä 'IFRS 1', muutettiin kyseisten standardien välisen johdonmukaisuuden varmistamiseksi.

(4) Kuultuaan Euroopan tilinpäätösraportoinnin neuvoa-antavaa ryhmää (EFRAG) komissio katsoo, että muutokset IAS 21:een täyttävät asetuksen (EY) N:o 1606/2002 3 artiklan 2 kohdassa säädetyt hyväksymisperusteet.

(5) Sen vuoksi asetusta (EU) 2023/1803 olisi muutettava.

(6) Tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet ovat tilinpäätöskysymysten sääntelykomitean lausunnon mukaiset,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Muutetaan asetuksen (EU) 2023/1803 liite seuraavasti:

1) Muutetaan kansainvälinen tilinpäätösstandardi IAS 21 *Valuuttakurssien muutosten vaikutukset*, jäljempänä 'IAS 21', tämän asetuksen liitteen mukaisesti.

2) Muutetaan kansainvälinen tilinpäätösstandardi IFRS 1 *Ensimmäinen IFRS-standardien käyttöönotto*, jäljempänä 'IFRS 1', tämän asetuksen liitteessä esitettyjen IAS 21:een tehtyjen muutosten mukaisesti.

2 artikla

Yritysten on sovellettava 1 artiklassa tarkoitettuja muutoksia viimeistään sen ensimmäisen tilikauden alusta, joka alkaa 1 päivänä tammikuuta 2025 tai sen jälkeen.

([1]) EYVL L 243, 11.9.2002, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.
([2]) Komission asetus (EU) 2023/1803, annettu 13 päivänä syyskuuta 2023, tiettyjen kansainvälisten tilinpäätösstandardien hyväksymisestä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 mukaisesti (EUVL L 237, 26.9.2023, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

3 artikla

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 12 päivänä marraskuuta 2024.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

LIITE

Vaihdettavuuden puuttuminen

Muutokset IAS 21:een

Muutokset IAS 21:een *Valuuttakurssien muutosten vaikutukset*

Muutetaan kappaleita 8 ja 26. Lisätään kappaleet 8A–8B, 19A ja niihin liittyvät otsikot, kappaleet 57A–57B, 60L–60M ja liite A.

MÄÄRITELMÄT

8 **Tässä standardissa käytetään seuraavia termejä seuraavassa merkityksessä:**

...

Valuutta on *vaihdettavissa* toiseen valuuttaan, kun yhteisö pystyy hankkimaan toista valuuttaa sellaisen ajanjakson kuluessa, jossa otetaan huomioon tavanomainen hallinnollinen viive, ja sellaisilla markkinoilla tai sellaisen vaihtomekanismin kautta, joilla tai jossa vaihtotapahtuma loisi täytäntöönpantavissa olevia oikeuksia ja velvoitteita.

...

Määritelmien tarkentaminen

Vaihdettavissa oleva (kappaleet A2–A10)

8A Yhteisö arvioi, onko valuutta vaihdettavissa toiseen valuuttaan:

a) arvostuspäivänä; ja

b) tiettyä tarkoitusta varten.

8B Jos yhteisö pystyy hankkimaan enintään merkityksettömän määrän toista valuuttaa arvostuspäivänä tiettyä tarkoitusta varten, valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan.

...

AVISTAKURSSIN ARVIOIMINEN, KUN VALUUTTA EI OLE VAIHDETTAVISSA (KAPPALEET A11–A17)

19A Yhteisön on arvioitava arvostuspäivänä vallitseva avistakurssi, kun valuutta ei ole (kappaleissa 8, 8A–8B ja A2–A10 kuvatulla tavalla) vaihdettavissa toiseen valuuttaan kyseisenä päivänä. Avistakurssin arvioimisessa yhteisön tavoitteena on kuvata kurssia, johon tavanmukainen vaihtotapahtuma toteutuisi vallitsevissa taloudellisissa olosuhteissa markkinaosapuolten välillä arvostuspäivänä.

ULKOMAANVALUUTAN MÄÄRÄISTEN LIIKETOIMIEN ESITTÄMINEN TOIMINTAVALUUTASSA

...

Esittäminen myöhempien raportointikausien lopussa

...

26 Silloin kun käytettävissä on useita eri valuuttakursseja, käytetään sitä kurssia, jonka mukaisesti liiketoimesta tai saldosta johtuvat vastaiset rahavirrat olisivat määräytyneet, jos kyseiset rahavirrat olisivat toteutuneet arvostuspäivänä.

...

TILINPÄÄTÖKSESSÄ ESITETTÄVÄT TIEDOT

...

57A Silloin kun yhteisö arvioi avistakurssin, koska valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan (ks. kappale 19A), yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään tiedot, joiden avulla sen tilinpäätöksen käyttäjien on mahdollista saada käsitys siitä, miten se, että valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan, vaikuttaa – tai miten sen odotetaan vaikuttavan – yhteisön taloudelliseen tulokseen, taloudelliseen asemaan ja rahavirtoihin. Tämän tavoitteen saavuttamiseksi yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään tietoja:

a) sen, että valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan, luonteesta ja taloudellisista vaikutuksista;

b) käytetystä avistakurssista (tai käytetyistä avistakursseista);

c) arviointiprosessista; ja

d) riskeistä, joille yhteisö altistuu sen takia, että valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan.

57B Kappaleissa A18–A20 täsmennetään, kuinka yhteisö soveltaa kappaletta 57A.

VOIMAANTULO JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖT

...

60L Elokuussa 2023 julkaistulla asiakirjalla *Vaihdettavuuden puuttuminen* muutettiin kappaleita 8 ja 26 sekä lisättiin kappaleet 8A–8B, 19A ja 57A–57B ja liite A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2025 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa muutoksia aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto. Soveltamisen aloittamisajankohdalla tarkoitetaan sen tilikauden alkua, jolla yhteisö soveltaa näitä muutoksia ensimmäisen kerran.

60M Soveltaessaan asiakirjaa *Vaihdettavuuden puuttuminen* yhteisö ei saa oikaista vertailutietoja. Sen sijaan:

a) silloin kun yhteisö esittää ulkomaanvaluutan määräisiä liiketoimia sen toimintavaluutassa ja tekee soveltamisen aloittamisajankohtana sen johtopäätöksen, että sen toimintavaluutta ei ole vaihdettavissa kyseiseen ulkomaanvaluuttaan, tai, jos tämä on sovellettavissa, sen johtopäätöksen, että kyseinen ulkomaanvaluutta ei ole vaihdettavissa sen toimintavaluuttaan, yhteisön on soveltamisen aloittamisajankohtana:

   i) muunnettava ne monetaariset ulkomaanvaluutan määräiset erät, joita tämä koskee, ja ne ei-monetaariset erät, joiden arvostaminen perustuu ulkomaanvaluutan määräisenä ilmaistuun käypään arvoon, käyttäen arvioitua kyseisen päivän avistakurssia; ja

   ii) kirjattava muutosten soveltamisen aloittamisesta aiheutunut vaikutus kertyneiden voittovarojen alkusaldon oikaisuksi.

b) silloin kun yhteisö käyttää muuta kuin sen toimintavaluuttaa esittämisvaluuttana tai muuntaa ulkomaisen yksikön tulosta ja taloudellista asemaa koskevat luvut ja tekee soveltamisen aloittamisajankohtana sen johtopäätöksen, että sen toimintavaluutta (tai ulkomaisen yksikön toimintavaluutta) ei ole vaihdettavissa sen esittämisvaluuttaan, tai, jos tämä on sovellettavissa, sen johtopäätöksen, että sen esittämisvaluutta ei ole vaihdettavissa sen toimintavaluuttaan (tai ulkomaisen yksikön toimintavaluuttaan), yhteisön on soveltamisen aloittamisajankohtana:

   i) muunnettava ne varat ja velat, joita tämä koskee, käyttäen arvioitua kyseisen päivän avistakurssia;

ii) muunnettava ne oman pääoman erät, joita tämä koskee, käyttäen arvioitua kyseisen päivän avistakurssia, jos yhteisön toimintavaluutta on hyperinflatorinen; ja

iii) kirjattava muutosten soveltamisen aloittamisesta aiheutunut vaikutus kertyneiden muuntoerojen, joiden kertynyt määrä on esitetty omana eränään omassa pääomassa, oikaisuksi.

...

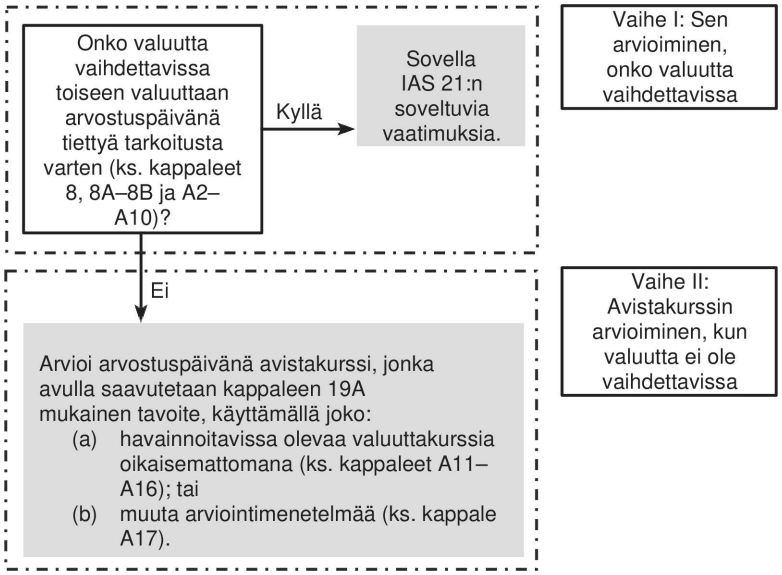
Liite A

Soveltamisohjeistus

Tämä liite on kiinteä osa standardia.

VAIHDETTAVUUS

A1 Seuraavan kaavion tarkoituksena on auttaa yhteisöjä arvioimaan, onko valuutta vaihdettavissa, ja arvioimaan avistakurssin, kun valuutta ei ole vaihdettavissa.



Vaihe I: Sen arvioiminen, onko valuutta vaihdettavissa (kappaleet 8 ja 8A–8B)

A2 Kappaleissa A3–A10 esitetään soveltamisohjeistusta, jolla autetaan yhteisöä arvioimaan, onko valuutta vaihdettavissa toiseen valuuttaan. Yhteisö voi todeta, että valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan, vaikka kyseinen toinen valuutta voi olla vaihdettavissa toiseen suuntaan. Yhteisö voi esimerkiksi todeta, että valuutta PC ei ole vaihdettavissa valuuttaan LC, vaikka valuutta LC on vaihdettavissa valuuttaan PC.

Ajanjakso

A3 Avistakurssi määritellään kappaleessa 8 kurssiksi, jota käytetään luovutuksen tapahtuessa välittömästi. Vaihtotapahtumaa ei kuitenkaan ehkä saateta aina loppuun välittömästi säädöksiin tai määräyksiin perustuvien vaatimusten takia tai käytännön syistä, kuten yleisten vapaapäivien takia. Tavanomainen hallinnollinen viive toisen valuutan hankkimisessa ei estä sitä, että valuutta on vaihdettavissa kyseiseen toiseen valuuttaan. Se, mikä on tavanomainen hallinnollinen viive, riippuu tosiseikoista ja olosuhteista.

Se, pystytäänkö hankkimaan toista valuuttaa

A4 Arvioidessaan, onko valuutta vaihdettavissa toiseen valuuttaan, yhteisön on otettava huomioon sen kyky hankkia toista valuuttaa pikemminkin kuin sen aikomus tai päätös hankkia toista valuuttaa. Kappaleiden A2–A10 muut vaatimukset huomioon ottaen valuutta on vaihdettavissa toiseen valuuttaan, jos yhteisö pystyy hankkimaan toista valuuttaa – joko suoraan tai epäsuorasti – vaikka se ei aio tai päätä tehdä niin. Kappaleiden A2–A10 muut vaatimukset huomioon ottaen on esimerkiksi niin, että riippumatta siitä, aikooko tai päättääkö yhteisö hankkia PC:tä, valuutta LC on vaihdettavissa valuuttaan PC, jos yhteisö pystyy joko vaihtamaan LC:tä PC:hen tai vaihtamaan LC:tä toiseen valuuttaan (FC) ja sen jälkeen vaihtamaan FC:tä PC:hen.

Markkinat tai vaihtomekanismit

A5 Arvioidessaan, onko valuutta vaihdettavissa toiseen valuuttaan, yhteisön on otettava huomioon vain sellaiset markkinat tai vaihtomekanismit, joilla tai joissa liiketoimi, jossa valuutta vaihdetaan toiseen valuuttaan, loisi täytäntöönpantavissa olevia oikeuksia ja velvoitteita. Täytäntöönpantavuus on lakiin perustuva asia. Se, loisiko markkinoilla tai vaihtomekanismin kautta toteutettava vaihtotapahtuma täytäntöönpantavissa olevia oikeuksia ja velvoitteita, riippuu tosiseikoista ja olosuhteista.

Toisen valuutan hankkimisen tarkoitus

A6 Erilaisiin valuutan käyttötarkoituksiin voi olla saatavilla eri valuuttakursseja. Esimerkiksi maa tai muu oikeudenkäyttöalue, jonka maksutaseeseen kohdistuu painetta, voi haluta estää pääomansiirtoja (kuten osingonmaksuja) muihin maihin tai muille oikeudenkäyttöalueille mutta kannustaa tiettyjen tavaroiden tuontiin kyseisistä maista tai kyseisiltä muilta oikeudenkäyttöalueilta. Tällaisissa olosuhteissa asiaankuuluvat viranomaiset voivat:

a) vahvistaa edullisen valuuttakurssin kyseisten tavaroiden tuonnille ja ”rangaistusluonteisen” valuuttakurssin muihin maihin tai muille oikeudenkäyttöalueille tehtäville pääomansiirroille, mikä johtaa siihen, että erilaisiin vaihtotapahtumiin sovelletaan eri valuuttakursseja; tai

b) sallia toisen valuutan käytön vain kyseisten tavaroiden tuonnin maksamiseen ja olla sallimatta sen käyttöä muihin maihin tai muille oikeudenkäyttöalueille tehtäviin pääomansiirtoihin.

A7 Näin ollen se, onko valuutta vaihdettavissa toiseen valuuttaan, voisi riippua siitä tarkoituksesta, jota varten yhteisö hankkii (tai hypoteettisesti voi joutua hankkimaan) toista valuuttaa. Arvioitaessa vaihdettavuutta:

a) silloin, kun yhteisö esittää ulkomaanvaluutan määräisiä liiketoimia sen toimintavaluutassa (ks. kappaleet 20–37), yhteisön on oletettava, että sen toisen valuutan hankkimisen tarkoituksena on yksittäisten ulkomaanvaluutan määräisten liiketoimien, varojen tai velkojen realisoiminen tai suorittaminen.

b) silloin, kun yhteisö käyttää muuta kuin sen toimintavaluuttaa esittämisvaluuttana (ks. kappaleet 38–43), yhteisön on oletettava, että sen toisen valuutan hankkimisen tarkoituksena on sen nettovarallisuuden tai nettovelkojen realisoiminen tai suorittaminen.

c) silloin, kun yhteisö muuntaa ulkomaisen yksikön tulosta ja taloudellista asemaa koskevat luvut esittämisvaluutan määräisiksi (ks. kappaleet 44–47), yhteisön on oletettava, että sen toisen valuutan hankkimisen tarkoituksena on sen ulkomaiseen yksikköön tekemän nettosijoituksen realisoiminen tai suorittaminen.

A8 Yhteisön nettovarallisuus tai nettosijoitus ulkomaiseen yksikköön voidaan realisoida esimerkiksi:

a) jakamalla taloudellinen tuotto yhteisön omistajille;

b) vastaanottamalla taloudellinen tuotto yhteisön ulkomaisesta yksiköstä; tai

c) siten, että yhteisö tai yhteisön omistajat saavat sijoituksen takaisin, kuten luovuttamalla sijoituksen.

A9 Yhteisön on arvioitava, onko valuutta vaihdettavissa toiseen valuuttaan, erikseen kunkin kappaleessa A7 täsmennetyn tarkoituksen osalta. Yhteisön on esimerkiksi arvioitava vaihdettavuutta sitä tarkoitusta varten, että ulkomaanvaluutan määräiset liiketoimet esitetään sen toimintavaluutassa (ks. kappale A7(a)), erillisenä vaihdettavuudesta sitä tarkoitusta varten, että ulkomaisen yksikön tulosta ja taloudellista asemaa koskevat luvut muunnetaan (ks. kappale A7(c)).

Se, pystytäänkö hankkimaan vain rajattu määrä toista valuuttaa

A10 Valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan, jos yhteisö pystyy hankkimaan kappaleessa A7 täsmennettyä tarkoitusta varten enintään merkityksettömän määrän toista valuuttaa. Yhteisön on arvioitava sen toisen valuutan määrän, jonka se pystyy hankkimaan tiettyä tarkoitusta varten, merkittävyyttä vertaamalla kyseistä määrää kyseistä tarkoitusta varten tarvittavaan toisen valuutan kokonaismäärään. Esimerkiksi yhteisöllä, jonka toimintavaluutta on LC, on valuutassa FC ilmaistuja velkoja. Yhteisö arvioi, onko FC:n kokonaismäärä, jonka se voi hankkia kyseisten velkojen suorittamista varten, enintään merkityksetön määrä verrattuna sen valuutassa FC ilmaistujen velkojen saldojen yhdisteltyyn rahamäärään (yhteismäärään).

Vaihe II: Avistakurssin arvioiminen, kun valuutta ei ole vaihdettavissa (kappale 19A)

A11 Tässä standardissa ei määrätä siitä, miten yhteisö arvioi avistakurssin kappaleen 19A mukaisen tavoitteen saavuttamiseksi. Yhteisö voi käyttää havainnoitavissa olevaa valuuttakurssia oikaisemattomana (ks. kappaleet A12–A16) tai muuta arviointimenetelmää (ks. kappale A17).

Havainnoitavissa olevan valuuttakurssin käyttäminen oikaisemattomana

A12 Arvioidessaan avistakurssia kappaleessa 19A edellytetyllä tavalla yhteisö voi käyttää havainnoitavissa olevaa valuuttakurssia oikaisemattomana, jos kappaleen 19A mukainen tavoite saavutetaan kyseisen havainnoitavissa olevan valuuttakurssin avulla. Esimerkkejä havainnoitavissa olevasta valuuttakurssista ovat:

a) avistakurssi muuta tarkoitusta kuin sitä tarkoitusta varten, jonka osalta yhteisö arvioi vaihdettavuutta (ks. kappaleet A13–A14); ja

b) ensimmäinen valuuttakurssi, johon yhteisö pystyy hankkimaan toista valuuttaa tiettyä tarkoitusta varten sen jälkeen, kun valuutasta on tullut taas vaihdettavissa oleva (ensimmäinen myöhempi valuuttakurssi) (ks. kappaleet A15–A16).

Sellaisen havainnoitavissa olevan valuuttakurssin käyttäminen, joka on toista tarkoitusta varten

A13 Valuutta, joka ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan yhtä tarkoitusta varten, voi olla vaihdettavissa kyseiseen valuuttaan toista tarkoitusta varten. Yhteisö voi esimerkiksi pystyä hankkimaan valuuttaa tiettyjen tavaroiden tuontia varten mutta ei osinkojen maksamista varten. Tällaisissa tilanteissa yhteisö voi tehdä sen johtopäätöksen, että kappaleen 19A mukainen tavoite saavutetaan sellaisen havainnoitavissa olevan valuuttakurssin avulla, joka on toista tarkoitusta varten. Jos kappaleen 19A mukainen tavoite saavutetaan kyseisen kurssin avulla, yhteisö voi käyttää kyseistä kurssia arvioituna avistakurssina.

A14 Arvioidessaan, saavutetaanko kappaleen 19A mukainen tavoite tällaisen havainnoitavissa olevan valuuttakurssin avulla, yhteisön on otettava muiden tekijöiden ohella huomioon:

a) *se, onko olemassa useita havainnoitavissa olevia valuuttakursseja* – useamman kuin yhden havainnoitavissa olevan valuuttakurssin olemassaolo saattaa viitata siihen, että valuuttakursseja vahvistetaan sen kannustamiseksi tai estämiseksi, että yhteisöt hankkivat toista valuuttaa tiettyjä tarkoituksia varten. Näihin havainnoitavissa oleviin valuuttakursseihin voi kuulua ”kannustin” tai ne voivat olla ”rangaistusluonteisia”, ja tämän vuoksi ne eivät ehkä kuvasta vallitsevia taloudellisia olosuhteita.

b) *tarkoitus, jota varten valuutta on vaihdettavissa* – jos yhteisö pystyy hankkimaan toista valuuttaa vain rajattuja tarkoituksia varten (kuten hätäaputarvikkeiden tuontia varten), havainnoitavissa oleva valuuttakurssi ei ehkä kuvasta vallitsevia taloudellisia olosuhteita.

c) *valuuttakurssin luonne* – kelluva valuuttakurssi kuvastaa vallitsevia taloudellisia olosuhteita todennäköisemmin kuin valuuttakurssi, joka vahvistetaan asiaankuuluvien viranomaisten säännöllisten interventioiden kautta.

d) *se, kuinka usein valuuttakursseja päivitetään* – havainnoitavissa oleva valuuttakurssi, joka ei muutu ajan kuluessa, kuvastaa vallitsevia taloudellisia olosuhteita epätodennäköisemmin kuin havainnoitavissa oleva valuuttakurssi, joka päivitetään päivittäin (tai vieläkin useammin).

Ensimmäisen myöhemmän valuuttakurssin käyttäminen

A15 Valuutasta, joka ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan arvostuspäivänä tiettyä tarkoitusta varten, voi tulla myöhemmin sellainen, että se on vaihdettavissa kyseiseen valuuttaan kyseistä tarkoitusta varten. Tällaisissa tilanteissa yhteisö voi tehdä sen johtopäätöksen, että kappaleen 19A mukainen tavoite saavutetaan ensimmäisen myöhemmän valuuttakurssin avulla. Jos kappaleen 19A mukainen tavoite saavutetaan kyseisen kurssin avulla, yhteisö voi käyttää kyseistä kurssia arvioituna avistakurssina.

A16 Arvioidessaan, saavutetaanko kappaleen 19A mukainen tavoite kyseisen ensimmäisen myöhemmän valuuttakurssin avulla, yhteisön on otettava muiden tekijöiden ohella huomioon:

a) *arvostuspäivän ja sen päivän, jona valuutasta tulee taas vaihdettavissa oleva, välinen aika* – mitä lyhyempi tämä ajanjakso on, sitä todennäköisemmin ensimmäinen myöhempi valuuttakurssi kuvastaa vallitsevia taloudellisia olosuhteita.

b) *inflaatioasteet* – kun maassa vallitsee korkea inflaatio, mukaan lukien tilanne, jossa maassa vallitsee hyperinflaatio (IAS 29:ssä *Taloudellinen raportointi hyperinflaatiomaissa* täsmennetyllä tavalla), hinnat muuttuvat usein nopeasti, mahdollisesti useita kertoja päivässä. Näin ollen tällaisen maan valuutan ensimmäinen myöhempi valuuttakurssi ei ehkä kuvasta vallitsevia taloudellisia olosuhteita.

Muun arviointimenetelmän käyttäminen

A17 Yhteisö, joka käyttää muuta arviointimenetelmää, voi käyttää mitä tahansa havainnoitavissa olevaa valuuttakurssia – mukaan lukien sellaisten markkinoilla tai vaihtomekanismien kautta toteutettavien vaihtotapahtumien kurssit, jotka eivät luo täytäntöönpantavissa olevia oikeuksia ja velvoitteita – ja tarvittaessa oikaista kyseistä kurssia kappaleen 19A mukaisen tavoitteen saavuttamiseksi.

Tilinpäätöksessä esitettävät tiedot, kun valuutta ei ole vaihdettavissa

A18 Yhteisön on harkittava, kuinka yksityiskohtaisia tietoja on tarpeellista esittää kappaleen 57A mukaisen esitettäviä tietoja koskevan tavoitteen saavuttamiseksi. Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään kappaleissa A19–A20 täsmennetyt tiedot ja lisätiedot, jotka on tarpeellista esittää kappaleen 57A mukaisen esitettäviä tietoja koskevan tavoitteen saavuttamiseksi.

A19 Kun yhteisö soveltaa kappaletta 57A, sen on esitettävä tilinpäätöksessään seuraavat tiedot:

a) valuutta ja kuvaus niistä rajoitteista, jotka johtavat siihen, että kyseinen valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan;

b) kuvaus niistä liiketoimista, joita tämä koskee;

c) niiden varojen ja velkojen, joita tämä koskee, kirjanpitoarvo;

d) käytetyt avistakurssit ja se, ovatko kyseiset kurssit:

   i) havainnoitavissa olevia valuuttakursseja oikaisemattomina (ks. kappaleet A12–A16); vai

   ii) avistakursseja, jotka on arvioitu käyttäen muuta arviointimenetelmää (ks. kappale A17);

e) kuvaus mahdollisesta yhteisön käyttämästä arviointimenetelmästä ja laadullisia ja määrällisiä tietoja kyseisessä arviointimenetelmässä käytetyistä syöttötiedoista ja oletuksista; ja

f) laadullisia tietoja kustakin erityyppisestä riskistä, jolle yhteisö altistuu sen takia, että valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan, ja kullekin erityyppiselle riskille alttiina olevien varojen ja velkojen luonteesta ja kirjanpitoarvosta.

A20 Silloin kun ulkomaisen yksikön toimintavaluutta ei ole vaihdettavissa esittämisvaluuttaan tai, jos tämä on sovellettavissa, esittämisvaluutta ei ole vaihdettavissa ulkomaisen yksikön toimintavaluuttaan, yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään myös seuraavat tiedot:

a) ulkomaisen yksikön nimi; se, onko ulkomainen yksikkö tytäryritys, yhteinen toiminto, yhteisyritys, osakkuusyritys tai toimipaikka; ja ulkomaisen yksikön pääasiallinen toimipaikka;

b) yhteenveto ulkomaista yksikköä koskevasta taloudellisesta informaatiosta; ja

c) sellaisten sopimukseen perustuvien järjestelyjen luonne ja ehdot, joiden mukaan yhteisöä voitaisiin vaatia antamaan taloudellista tukea ulkomaiselle yksikölle, mukaan lukien tapahtumat tai olosuhteet, joiden seurauksena yhteisö voisi altistua tappiolle.

Muutetaan otsikkoa.

Muutokset muihin määräyksiin

Liite B

Muutokset IFRS 1:een *Ensimmäinen IFRS-standardien käyttöönotto*

Muutetaan kappaleita 31C ja D27 sekä lisätään kappale 39AI.

ESITTÄMISTAPA JA TILINPÄÄTÖKSESSÄ ESITETTÄVÄT TIEDOT

...

Selostus IFRS-standardeihin siirtymisestä

...

Oletushankintamenon käyttäminen ankaran hyperinflaation jälkeen

31C Jos yhteisö päättää ankaran hyperinflaation vuoksi arvostaa varat ja velat käypään arvoon ja käyttää kyseistä käypää arvoa oletushankintamenona avaavassa IFRS-taseessaan (ks. kappaleet D26–D30), yhteisön ensimmäisessä IFRS-tilinpäätöksessä on esitettävä selostus siitä, kuinka ja miksi yhteisön toimintavaluutta on ensin ollut ankaran hyperinflaation vaikutuksen alainen ja nyt se ei enää ole.

...

VOIMAANTULO

...

39AI Elokuussa 2023 julkaistulla asiakirjalla *Vaihdettavuuden puuttuminen* (muutokset IAS 21:een) muutettiin kappaleita 31C ja D27. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia, kun se soveltaa IAS 21:tä (muutettu elokuussa 2023).

...

Liite D

Helpotukset muiden IFRS-standardien vaatimuksista

...

Ankara hyperinflaatio

...

D27 Hyperinflaatiomaan valuutta on ankaran hyperinflaation vaikutuksen alainen, jos sillä on molemmat seuraavat ominaispiirteet:

a) luotettavaa yleistä hintaindeksiä ei ole kaikkien sellaisten yhteisöjen saatavissa, joilla on kyseisen valuutan määräisiä liiketoimia ja saldoja.

b) kyseinen valuutta ei ole vaihdettavissa suhteellisen vakaaseen ulkomaanvaluuttaan. Vaihdettavuutta arvioidaan IAS 21:n mukaisesti.