Publicatieblad
van de Europese Unie

NL
L-serie

2024/2862

13.11.2024

VERORDENING (EU) 2024/2862 VAN DE COMMISSIE

van 12 november 2024

tot wijziging van Verordening (EU) 2023/1803 wat betreft International Accounting Standard 21

(Voor de EER relevante tekst)

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen ([1]), en met name artikel 3, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) Bij Verordening (EU) 2023/1803 van de Commissie ([2]) zijn bepaalde op 8 september 2022 bestaande internationale standaarden voor jaarrekeningen en interpretaties goedgekeurd.

(2) Op 15 augustus 2023 heeft de International Accounting Standards Board een aantal wijzigingen aan International Accounting Standard 21 "De gevolgen van wisselkoerswijzigingen" ("IAS 21") uitgegeven. Die wijzigingen specificeren wanneer een valuta in een andere valuta inwisselbaar is en hoe een onderneming de toe te passen wisselkoers bepaalt als dat niet het geval is, alsook de informatie die een onderneming moet verschaffen wanneer een valuta niet inwisselbaar is.

(3) Als gevolg van de wijzigingen in IAS 21 is ook International Financial Reporting Standard 1 "Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards" ("IFRS 1") gewijzigd om de consistentie tussen deze standaarden te waarborgen.

(4) Na overleg met de European Financial Reporting Advisory Group (Efrag) concludeert de Commissie dat de wijzigingen in IAS 21 voldoen aan de in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vastgestelde criteria voor goedkeuring.

(5) Verordening (EU) 2023/1803 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd.

(6) De in deze verordening vervatte maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaglegging,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

De bijlage bij Verordening (EU) 2023/1803 wordt als volgt gewijzigd:

1) International Accounting Standard 21 "De gevolgen van wisselkoerswijzigingen" ("IAS 21") wordt gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

2) International Financial Reporting Standard 1 "Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards" ("IFRS 1") wordt gewijzigd in overeenstemming met de wijzigingen in IAS 21 overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

Artikel 2

Elke onderneming past de in artikel 1 bedoelde wijzigingen toe uiterlijk vanaf de aanvangsdatum van haar eerste boekjaar dat op of na 1 januari 2025 van start gaat.

([1]) PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2002/1606/oj.

([2]) Verordening (EU) 2023/1803 van de Commissie van 13 september 2023 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 237 van 26.9.2023, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/1803/oj).

Artikel 3

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 12 november 2024.

Voor de Commissie
De voorzitter
Ursula VON DER LEYEN

BIJLAGE

Gebrek aan inwisselbaarheid

Wijzigingen in IAS 21

Wijzigingen in IAS 21 *De gevolgen van wisselkoerswijzigingen*

De alinea's 8 en 26 worden gewijzigd. De alinea's 8A, 8B, 19A en de bijbehorende kopjes, de alinea's 57A, 57B, 60L, 60M en bijlage A worden toegevoegd.

DEFINITIES

8 **De volgende begrippen worden in deze standaard gebruikt met de hierna omschreven betekenis:**

…

Een valuta is *inwisselbaar* in een andere valuta wanneer een entiteit de andere valuta kan verkrijgen binnen een termijn die ruimte laat voor een normale administratieve vertraging, via een markt of wisselmechanisme waarbij een wisseltransactie afdwingbare rechten en verplichtingen zou creëren.

…

Uitwerking van de definities

Inwisselbaar (alinea's A2 tot en met A10)

8A Een entiteit beoordeelt of een valuta inwisselbaar is in een andere valuta:

a) op een waarderingsdatum, en

b) voor een gespecificeerd doel.

8B Indien een entiteit op de waarderingsdatum voor het gespecificeerde doel niet meer dan een onbeduidend bedrag van de andere valuta kan verkrijgen, is de valuta niet inwisselbaar in de andere valuta.

…

SCHATTING VAN DE PRECIEZE WISSELKOERS WANNEER EEN VALUTA NIET INWISSELBAAR IS (ALINEA'S A11 TOT EN MET A17)

19A Een entiteit moet de precieze wisselkoers op een waarderingsdatum schatten wanneer een valuta op die datum niet in een andere valuta inwisselbaar is (zoals beschreven in de alinea's 8, 8A, 8B en A2 tot en met A10). De doelstelling van een entiteit bij het schatten van de precieze wisselkoers is de koers weer te geven waartegen een regelmatige wisseltransactie tussen marktdeelnemers op de waarderingsdatum onder de heersende economische omstandigheden zou plaatsvinden.

RAPPORTERING IN DE FUNCTIONELE VALUTA VAN TRANSACTIES IN VREEMDE VALUTA

…

Rapportering aan het eind van latere verslagperioden

…

26 Indien verschillende wisselkoersen beschikbaar zijn, wordt de koers gebruikt waartegen de toekomstige kasstromen uit de transactie of het saldo zouden kunnen zijn afgewikkeld indien deze kasstromen hadden plaatsgevonden op de datum van de waardering.

…

INFORMATIEVERSCHAFFING

…

57A Wanneer een entiteit een precieze wisselkoers schat omdat een valuta niet in een andere valuta inwisselbaar is (zie alinea 19A), moet de entiteit informatie verschaffen die gebruikers van haar jaarrekening in staat stelt te begrijpen hoe de niet in de andere valuta inwisselbare valuta van invloed is, of naar verwachting van invloed zal zijn, op de financiële prestaties, de financiële positie en de kasstromen van de entiteit. Om dit doel te bereiken, moet een entiteit informatie verschaffen over:

a) de aard en de financiële gevolgen van het feit dat de valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is;

b) de precieze wisselkoers(en) die is/zijn gebruikt;

c) het schattingsproces, en

d) de risico's waaraan de entiteit is blootgesteld omdat de valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is.

57B In de alinea's A18 tot en met A20 wordt gespecificeerd hoe een entiteit alinea 57A moet toepassen.

INGANGSDATUM EN OVERGANG

…

60L De alinea's 8 en 26 zijn gewijzigd en de alinea's 8A, 8B, 19A, 57A en 57B en bijlage A zijn toegevoegd bij *Gebrek aan inwisselbaarheid*, uitgegeven in augustus 2023. Een entiteit moet deze wijzigingen toepassen voor jaarlijkse verslagperioden die op of na 1 januari 2025 beginnen. Eerdere toepassing is toegestaan. Als een entiteit de wijzigingen op een eerdere periode toepast, moet ze dat feit vermelden. De datum van eerste toepassing is de aanvang van de jaarlijkse verslagperiode waarin een entiteit deze wijzigingen voor het eerst toepast.

60M Bij het toepassen van *Gebrek aan inwisselbaarheid* mag een entiteit vergelijkende informatie niet aanpassen. In plaats daarvan:

a) moet de entiteit, wanneer zij transacties in vreemde valuta rapporteert in haar functionele valuta en op de datum van eerste toepassing concludeert dat haar functionele valuta niet inwisselbaar is in de vreemde valuta, of, in voorkomend geval, concludeert dat de vreemde valuta niet inwisselbaar is in haar functionele valuta, op de datum van eerste toepassing:

   i) betrokken monetaire posten die in een vreemde valuta luiden en niet-monetaire posten die worden gewaardeerd tegen reële waarde, in een vreemde valuta omrekenen aan de hand van de geschatte precieze wisselkoers op die datum, en

   ii) elk effect van de initiële toepassing van de wijzigingen opnemen als een aanpassing van het beginsaldo van ingehouden winsten;

b) moet de entiteit, wanneer zij een andere presentatievaluta dan haar functionele valuta gebruikt of de resultaten en financiële positie van een buitenlandse activiteit omrekent en op de datum van eerste toepassing concludeert dat haar functionele valuta (of de functionele valuta van de buitenlandse activiteit) niet inwisselbaar is in haar presentatievaluta, of, in voorkomend geval, concludeert dat haar presentatievaluta niet inwisselbaar is in haar functionele valuta (of de functionele valuta van de buitenlandse activiteit), op de datum van eerste toepassing:

   i) de betrokken activa en verplichtingen omrekenen aan de hand van de geschatte precieze wisselkoers op die datum;

ii) betrokken posten van eigen vermogen omrekenen aan de hand van de geschatte precieze wisselkoers op die datum indien de functionele valuta van de entiteit aan hyperinflatie onderhevig is, en

iii) elk effect van de initiële toepassing van de wijzigingen opnemen als een aanpassing van het cumulatieve bedrag van omrekeningsverschillen — geaccumuleerd in een afzonderlijke component van het eigen vermogen.

…

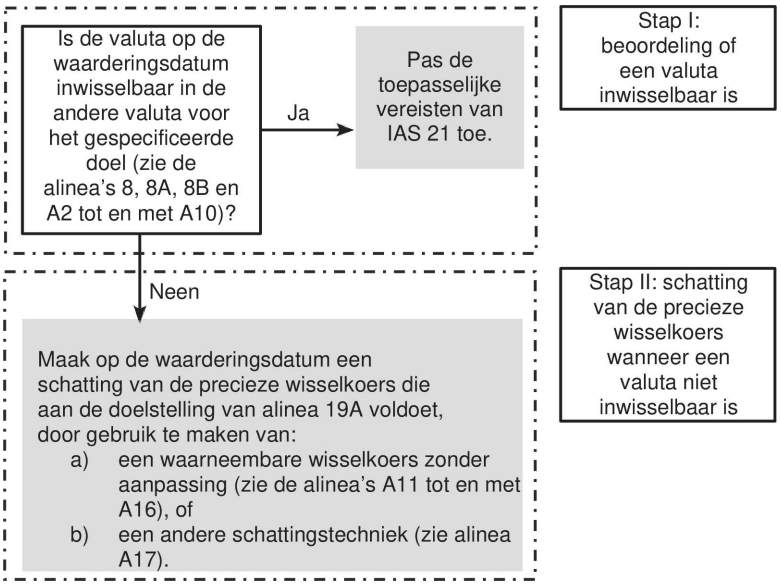
Bijlage A

Toepassingsleidraad

Deze bijlage maakt integraal deel uit van de standaard.

INWISSELBAARHEID

A1 Het doel van het onderstaande schema is entiteiten te helpen beoordelen of een valuta inwisselbaar is en de precieze wisselkoers te schatten wanneer een valuta niet inwisselbaar is.



Stap I: beoordeling of een valuta inwisselbaar is (alinea's 8, 8A en 8B)

A2 De alinea's A3 tot en met A10 bevatten een toepassingsleidraad om een entiteit te helpen beoordelen of een valuta inwisselbaar is in een andere valuta. Een entiteit zou kunnen besluiten dat een valuta niet in een andere valuta inwisselbaar is, ook al zou die andere valuta in omgekeerde richting wel inwisselbaar zijn. Een entiteit zou bijvoorbeeld kunnen besluiten dat valuta PC niet inwisselbaar is in valuta LC, ook al is valuta LC wel inwisselbaar in valuta PC.

Termijn

A3 In alinea 8 wordt de precieze wisselkoers gedefinieerd als de wisselkoers bij onmiddellijke levering. Het is echter mogelijk dat een wisseltransactie niet altijd onmiddellijk wordt voltooid vanwege wettelijke of regelgevingsvereisten of om praktische redenen zoals feestdagen. Een normale administratieve vertraging bij het verkrijgen van de andere valuta sluit niet uit dat een valuta in die andere valuta inwisselbaar is. Wat een normale administratieve vertraging is, hangt van de feiten en omstandigheden af.

Vermogen om de andere valuta te verkrijgen

A4 Bij de beoordeling of een valuta in een andere valuta inwisselbaar is, moet een entiteit rekening houden met haar vermogen om de andere valuta te verkrijgen, in plaats van haar voornemen of besluit dit te doen. Met inachtneming van de overige vereisten in de alinea's A2 tot en met A10 is een valuta in een andere valuta inwisselbaar indien een entiteit in staat is de andere valuta — direct of indirect — te verkrijgen, ook al is zij voornemens of besluit zij dit niet te doen. Zo is, met inachtneming van de overige vereisten in de alinea's A2 tot en met A10 en ongeacht of de entiteit voornemens is of besluit valuta PC te verkrijgen, valuta LC in valuta PC inwisselbaar indien een entiteit hetzij LC kan inwisselen in PC, hetzij LC kan inwisselen in een andere valuta (FC) en vervolgens FC kan inwisselen in PC.

Markten of wisselmechanismen

A5 Bij de beoordeling of een valuta in een andere valuta inwisselbaar is, moet een entiteit alleen markten of wisselmechanismen in aanmerking nemen waarbij een transactie om de valuta tegen de andere valuta in te wisselen, afdwingbare rechten en verplichtingen zou creëren. Afdwingbaarheid is een rechtskwestie. Of een wisseltransactie via een markt of wisselmechanisme afdwingbare rechten en verplichtingen creëert, hangt van de feiten en omstandigheden af.

Doel van het verkrijgen van de andere valuta

A6 Voor verschillende gebruikswijzen van een valuta kunnen verschillende wisselkoersen beschikbaar zijn. Zo zou een rechtsgebied dat te maken heeft met druk op zijn betalingsbalans kapitaalovermakingen (zoals dividenduitkeringen) naar andere rechtsgebieden misschien willen ontmoedigen, maar de invoer van specifieke goederen uit die rechtsgebieden juist willen aanmoedigen. In dergelijke omstandigheden kunnen de bevoegde autoriteiten:

a) een preferentiële wisselkoers vaststellen voor de invoer van die goederen en een ontmoedigende wisselkoers voor kapitaalovermakingen naar andere rechtsgebieden, zodat voor verschillende wisseltransacties verschillende wisselkoersen gelden, of

b) de andere valuta alleen beschikbaar stellen om te betalen voor de invoer van die goederen en niet voor kapitaalovermakingen naar andere rechtsgebieden.

A7 Of een valuta in een andere valuta inwisselbaar is, kan dus afhangen van het doel waarvoor de entiteit de andere valuta verkrijgt (of hypothetisch gezien zou moeten verkrijgen). Bij de beoordeling van de inwisselbaarheid:

a) moet een entiteit, wanneer zij transacties in vreemde valuta in haar functionele valuta rapporteert (zie de alinea's 20 tot en met 37), ervan uitgaan dat het doel van het verkrijgen van de andere valuta de realisatie of afwikkeling van individuele transacties, activa of verplichtingen in vreemde valuta is;

b) moet een entiteit, wanneer zij een andere presentatievaluta dan haar functionele valuta gebruikt (zie de alinea's 38 tot en met 43), ervan uitgaan dat het doel van het verkrijgen van de andere valuta de realisatie of afwikkeling van haar nettoactiva of nettoverplichtingen is;

c) moet een entiteit, wanneer zij de resultaten en financiële positie van een buitenlandse activiteit omrekent in de presentatievaluta (zie de alinea's 44 tot en met 47), ervan uitgaan dat het doel van het verkrijgen van de andere valuta de realisatie of afwikkeling van haar netto-investering in de buitenlandse activiteit is.

A8 De nettoactiva of netto-investering van een entiteit in een buitenlandse activiteit kunnen bijvoorbeeld worden gerealiseerd door:

a) de uitkering van een financieel rendement aan de eigenaars van de entiteit;

b) de ontvangst van een financieel rendement uit de buitenlandse activiteit van de entiteit, of

c) de recuperatie van de investering door de entiteit of de eigenaars van de entiteit, bijvoorbeeld door vervreemding van de investering.

A9 Een entiteit moet voor elk in alinea A7 gespecificeerd doel afzonderlijk beoordelen of een valuta in een andere valuta inwisselbaar is. Een entiteit moet bijvoorbeeld de inwisselbaarheid voor het doel van rapportage van transacties in vreemde valuta in haar functionele valuta (zie alinea A7, a)) los van de inwisselbaarheid voor het doel van omrekening van de resultaten en financiële positie van een buitenlandse activiteit (zie alinea A7, c)) beoordelen.

Vermogen om slechts beperkte bedragen van de andere valuta te verkrijgen

A10 Een valuta is niet inwisselbaar in een andere valuta indien een entiteit voor een in alinea A7 gespecificeerd doel niet meer dan een onbeduidend bedrag van de andere valuta kan verkrijgen. Een entiteit moet nagaan of het bedrag van de andere valuta dat zij voor een bepaald doel kan verkrijgen onbeduidend is door dat bedrag te vergelijken met het totale bedrag van de andere valuta dat voor dat doel nodig is. Een entiteit met een functionele valuta LC heeft bijvoorbeeld verplichtingen die luiden in valuta FC. De entiteit gaat na of het totale bedrag in FC dat zij kan verkrijgen voor het doel van de afwikkeling van die verplichtingen, niet meer is dan een onbeduidend bedrag in vergelijking met het geaggregeerde bedrag (de som) van de saldi van haar in FC luidende verplichtingen.

Stap II: schatting van de precieze wisselkoers wanneer een valuta niet inwisselbaar is (alinea 19A)

A11 In deze standaard wordt niet gespecificeerd hoe een entiteit de precieze wisselkoers schat om aan de doelstelling in alinea 19A te voldoen. Een entiteit kan een waarneembare wisselkoers zonder aanpassing (zie de alinea's A12 tot en met A16) of een andere schattingstechniek (zie alinea A17) gebruiken.

Gebruik van een waarneembare wisselkoers zonder aanpassing

A12 Bij het schatten van de precieze wisselkoers zoals vereist door alinea 19A mag een entiteit een waarneembare wisselkoers zonder aanpassing gebruiken indien die waarneembare wisselkoers voldoet aan de doelstelling in alinea 19A. Voorbeelden van een waarneembare wisselkoers zijn:

a) een precieze wisselkoers voor een ander doel dan dat waarvoor een entiteit de inwisselbaarheid beoordeelt (zie de alinea's A13 en A14), en

b) de eerste wisselkoers waartegen een entiteit de andere valuta voor het gespecificeerde doel kan verkrijgen nadat de inwisselbaarheid van de valuta is hersteld (eerstvolgende wisselkoers) (zie de alinea's A15 en A16).

Gebruik van een waarneembare wisselkoers voor een ander doel

A13 Een valuta die voor het ene doel niet in een andere valuta inwisselbaar is, is voor een ander doel misschien wel inwisselbaar in die valuta. Een entiteit zou bijvoorbeeld een valuta kunnen verkrijgen om specifieke goederen in te voeren, maar niet om dividenden te betalen. In dergelijke situaties zou de entiteit kunnen concluderen dat een waarneembare wisselkoers voor een ander doel voldoet aan de doelstelling in alinea 19A. Als de koers voldoet aan de doelstelling in alinea 19A, mag een entiteit die koers gebruiken als de geschatte precieze wisselkoers.

A14 Bij de beoordeling of een dergelijke waarneembare wisselkoers voldoet aan de doelstelling in alinea 19A, moet een entiteit onder meer rekening houden met de volgende factoren:

a) *of er meerdere waarneembare wisselkoersen bestaan* — het bestaan van meer dan één waarneembare wisselkoers kan erop wijzen dat wisselkoersen worden vastgesteld om entiteiten aan te moedigen of te ontmoedigen om de andere valuta voor bepaalde doeleinden te verkrijgen. Deze waarneembare wisselkoersen kunnen een positieve of negatieve prikkel inhouden en weerspiegelen dus misschien niet de heersende economische omstandigheden;

b) *het doel waarvoor de valuta inwisselbaar is* — indien een entiteit de andere valuta slechts voor beperkte doeleinden (zoals de invoer van noodgoederen) kan verkrijgen, weerspiegelt de waarneembare wisselkoers misschien niet de heersende economische omstandigheden;

c) *de aard van de wisselkoers* — een vrij zwevende waarneembare wisselkoers weerspiegelt eerder de heersende economische omstandigheden dan een wisselkoers die door regelmatige interventies van de betrokken autoriteiten wordt vastgesteld;

d) *de frequentie waarmee wisselkoersen worden geactualiseerd* — bij een waarneembare wisselkoers die in de loop van de tijd ongewijzigd blijft, is het minder waarschijnlijk dat deze de heersende economische omstandigheden weerspiegelt dan bij een waarneembare wisselkoers die dagelijks (of zelfs vaker) wordt geactualiseerd.

Gebruik van de eerstvolgende wisselkoers

A15 Een valuta die op de waarderingsdatum voor een bepaald doel niet in een andere valuta inwisselbaar is, kan daarna voor dat doel wel in die valuta inwisselbaar worden. In dergelijke situaties kan een entiteit concluderen dat de eerstvolgende wisselkoers voldoet aan de doelstelling in alinea 19A. Als de koers voldoet aan de doelstelling in alinea 19A, mag een entiteit die koers gebruiken als de geschatte precieze wisselkoers.

A16 Bij de beoordeling of de eerstvolgende wisselkoers voldoet aan de doelstelling in alinea 19A, moet een entiteit onder meer rekening houden met de volgende factoren:

a) *de tijd tussen de waarderingsdatum en de datum waarop de inwisselbaarheid is hersteld* — hoe korter deze periode, des te waarschijnlijker dat de eerstvolgende wisselkoers de heersende economische omstandigheden weerspiegelt;

b) *inflatiepercentages* — wanneer een economie te maken heeft met hoge inflatie, inclusief hyperinflatie (zoals gespecificeerd in IAS 29 *Financiële verslaggeving in economieën met hyperinflatie*), veranderen prijzen vaak snel, misschien meerdere keren per dag. De eerstvolgende wisselkoers voor een valuta van een dergelijke economie weerspiegelt dus wellicht niet de heersende economische omstandigheden.

Gebruik van een andere schattingstechniek

A17 Een entiteit die een andere schattingstechniek gebruikt, mag gebruikmaken van elke waarneembare wisselkoers — inclusief wisselkoersen van wisseltransacties via markten of wisselmechanismen die geen afdwingbare rechten en verplichtingen creëren — en die koers zo nodig aanpassen om aan de doelstelling in alinea 19A te voldoen.

Informatieverschaffing wanneer een valuta niet inwisselbaar is

A18 Een entiteit moet rekening houden met de mate van gedetailleerdheid die nodig is om te voldoen aan de informatieverschaffingsdoelstelling in alinea 57A. Een entiteit moet de in de alinea's A19 en A20 gespecificeerde informatie en alle aanvullende informatie verschaffen die nodig is om te voldoen aan de informatieverschaffingsdoelstelling in alinea 57A.

A19 Bij de toepassing van alinea 57A moet een entiteit het volgende vermelden:

a) de valuta en een beschrijving van de beperkingen die ertoe leiden dat die valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is;

b) een beschrijving van de betrokken transacties;

c) de boekwaarde van de betrokken activa en verplichtingen;

d) de precieze wisselkoersen die zijn gebruikt en of het daarbij gaat om:

i) waarneembare wisselkoersen zonder aanpassing (zie de alinea's A12 tot en met A16), of

ii) met behulp van een andere schattingstechniek geschatte precieze wisselkoersen (zie alinea A17);

e) een beschrijving van elke ramingstechniek die de entiteit heeft gebruikt, en kwalitatieve en kwantitatieve informatie over de inputs en aannames die bij die ramingstechniek zijn gebruikt, en

f) kwalitatieve informatie over elk type risico waaraan de entiteit is blootgesteld omdat de valuta niet in de andere valuta inwisselbaar is, en de aard en boekwaarde van de activa en verplichtingen die aan elk type risico zijn blootgesteld.

A20 Wanneer de functionele valuta van een buitenlandse activiteit niet in de presentatievaluta inwisselbaar is of, in voorkomend geval, de presentatievaluta niet in de functionele valuta van een buitenlandse activiteit inwisselbaar is, moet een entiteit ook het volgende vermelden:

a) de naam van de buitenlandse activiteit; of de buitenlandse activiteit een dochteronderneming, gezamenlijke bedrijfsactiviteit, joint venture, geassocieerde deelneming of filiaal is; en haar hoofdvestiging;

b) samengevatte financiële informatie over de buitenlandse activiteit, en

c) de aard en voorwaarden van contractuele overeenkomsten op grond waarvan de entiteit verplicht kan zijn financiële steun aan de buitenlandse activiteit te verlenen, inclusief gebeurtenissen of omstandigheden die de entiteit aan een verlies kunnen blootstellen.

Een kopje wordt gewijzigd.

Bijlage B

Wijzigingen in andere uitspraken

Wijzigingen in IFRS 1 *Eerste toepassing van International Financial Reporting Standards*

De alinea's 31C en D27 worden gewijzigd en alinea 39AI wordt toegevoegd.

PRESENTATIE EN INFORMATIEVERSCHAFFING

…

Toelichting in verband met de overgang naar de IFRSs

…

Gebruik van veronderstelde kostprijs na ernstige hyperinflatie

31C Indien een entiteit ervoor kiest activa en verplichtingen tegen reële waarde te waarderen en deze reële waarde in haar IFRS-openingsoverzicht van de financiële positie als veronderstelde kostprijs te hanteren wegens ernstige hyperinflatie (zie de alinea's D26 tot en met D30), moet in de eerste IFRS-jaarrekening van de entiteit worden toegelicht hoe en waarom de entiteit eerst een aan ernstige hyperinflatie onderhevige functionele valuta had en dan niet meer.

…

INGANGSDATUM

…

39AI De alinea's 31C en D27 zijn gewijzigd bij *Gebrek aan inwisselbaarheid* (wijzigingen in IAS 21), uitgegeven in augustus 2023. Een entiteit moet deze wijzigingen toepassen als zij IAS 21 (als gewijzigd in augustus 2023) toepast.

…

Bijlage D

Vrijstellingen van andere IFRSs

…

Ernstige hyperinflatie

…

D27 De valuta van een economie met hyperinflatie is aan ernstige hyperinflatie onderhevig als zij beide volgende kenmerken vertoont:

a) er is geen betrouwbare algemene prijsindex voorhanden voor alle entiteiten met transacties en saldi die in de valuta luiden;

b) de valuta is niet inwisselbaar in een relatief stabiele vreemde valuta. De inwisselbaarheid wordt beoordeeld overeenkomstig IAS 21.