



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 16. oktoober 2025
(OR. en)

14098/25
ADD 1

DRS 86
ECOFIN 1360
EF 349

SAATEMÄRKUSED

Saatja:	Euroopa Komisjon
Kättesaamise kuupäev:	15. oktoober 2025
Saaja:	Nõukogu peasekretariaat
Komisjoni dok nr:	D(2025) 110230 annex
Teema:	LISA järgmise dokumendi juurde: KOMISJONI MÄÄRUS (EL) .../..., XXX, millega muudetakse määrust (EL) 2023/1803 seoses rahvusvahelise finantsaruandlusstandardiga 18

Käesolevaga edastatakse delegatsioonidele dokument D(2025) 110230 annex.

Lisatud: D(2025) 110230 annex

ET

LISA

IFRS 18

Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes

D110230/01

Rahvusvaheline finantsaruandlusstandard 18

Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes

Eesmärk

- 1 Käesolevas standardis sätestatakse *üldotstarbelistes finantsaruannetes* (edaspidi „finantsaruanded“) teabe esitamise ja avalikustamise nõuded, mis aitavad tagada, et nendes aruannetes antakse asjakohast teavet, mis kajastab tõeselt üksuse varasid, kohustisi, omakapitali, tulusid ja kulusid.

Rakendusala

- 2 Üksus rakendab käesolevat standardit teabe esitamisel ja avalikustamisel finantsaruannetes, mis on koostatud kooskõlas *IFRSi raamatupidamisstandarditega*.
- 3 Käesolevas standardis sätestatakse üld- ja erinõuded teabe esitamiseks finantstulemuste aruandes (aruannetes), finantsseisundi aruandes ja omakapitali muutuste aruandes. Samuti sätestatakse käesolevas standardis nõuded teabe avalikustamiseks *lisades*. IAS 7-s *Rahavoogude aruanne* on sätestatud nõuded, kuidas esitada ja avalikustada rahavoogude teavet. Samas rakendatakse rahavoogude aruande suhtes paragrahvide 9–43 ja 113–114 üldnõudeid finantsaruannete kohta.
- 4 Teiste IFRSi raamatupidamisstandarditega on kehtestatud konkreetsete tehingute ja muude sündmuste kajastamise, mõõtmise, esitamise ja avalikustamise nõuded.
- 5 Käesolevat standardit ei rakendata kooskõlas IAS 34-ga *Vahefinantsaruanded* koostatud lühendatud vahefinantsaruannetes teabe esitamise ja avalikustamise suhtes. Selliste finantsaruannete suhtes rakendatakse siiski paragrahve 41–45 ja 117–125.
- 6 Käesolevas standardis kasutatakse kasumit taotlevatele üksustele, kaasa arvatud avaliku sektori äriüksustele, sobivaid mõisteid. Juhul kui erasektori või avaliku sektori mittetulundusüksused rakendavad käesolevat standardit, võib neil osutada vajalikuks muuta nimetusi, mida kasutatakse finantsaruannete teatud kirjete, kategooriate, vahe- või kogusummade või finantsaruannete endi puhul.
- 7 Sarnaselt võib üksustel, kellel ei ole vastavalt IAS 32-le *Finantsinstrumendid: esitamine* omakapitali (näiteks teatud avatud investeerimisfondid), ja üksustel, kelle aktsiakapital ei liigitu omakapitaliks (näiteks teatud kooperatiivid), osutada vajalikuks kohandada finantsaruannetes liikmete või osanike osaluste esitamist.
- 8 Paljud üksused esitavad finantsaruannetest eraldiseisva juhtkonna koostatud finantsülevaate (vt paragrahv 10), mis kirjeldab ja selgitab üksuse finantstulemuste ja -seisundi kujunemist ning teda eesootavaid peamisi ebakindlusi. Selline ülevaade ei kuulu IFRSi raamatupidamisstandardite rakendusallasse.

Üldnõuded finantsaruannetele

Finantsaruannete eesmärk

- 9 Finantsaruannete eesmärk on anda aruandva üksuse varade, kohustiste, omakapitali, tulude ja kulude kohta finantsteavet, mis võimaldab finantsaruannete kasutajatel hinnata üksuse tulevaste netorahavoogude väljavaateid ja seda, kuidas juhtkond kasutab üksuse majandusressursse.

Finantsaruannete tervikkomplekt

- 10 Finantsaruannete tervikkomplekt hõlmab järgmist:
- a) aruandeperioodi finantstulemuste aruanne (aruanded) (vt paragrahv 12);
 - b) finantsseisundi aruanne aruandeperioodi lõpu seisuga;
 - c) aruandeperioodi omakapitali muutuste aruanne;
 - d) aruandeperioodi rahavoogude aruanne;
 - e) aruandeperioodi lisad;
 - f) eelmise perioodiga seotud võrdlusandmed, nagu on täpsustatud paragrahvides 31–32, ning

- g) finantsseisundi aruanne eelmise perioodi alguse seisuga, kui see on nõutav vastavalt paragrahvile 37.**
- 11 Paragrahvi 10 punktides a–d loetletud aruandeid (ja nende võrdlusandmeid) nimetatakse *põhifinantsaruanneteks*. Üksus võib aruandeid nimetada muude nimetustega, kui on kasutatud käesolevas standardis. Näiteks võib üksus kasutada nimetuse „finantsseisundi aruanne“ asemel nimetust „bilanss“. Kuigi käesolevas standardis kasutatakse selliseid mõisteid nagu „muu koondkasum“, „kasum või kahjum“ ja „koondkasum kokku“, võib üksus kasutada muid mõisteid käesolevas standardis nõutavate kogusummade, vahesummade ja kirjade nimetamiseks, tingimusel et need tähistatakse viisil, mis kajastab tõeselt objektide tunnuseid vastavalt paragrahvile 43. Näiteks võib üksus kasutada kasumi või kahjumi tähistamiseks mõistet „netotulu“.
- 12 Üksus esitab oma finantstulemuste aruande(d) järgmiselt:
- a) ühe kasumi- ja muu koondkasumi aruandena, milles kasum või kahjum ja muu koondkasum esitatakse eri osades; kui valitakse see variant, esitab üksus kõigepealt kasumiaruande osa, millele järgneb muu koondkasumi osa, või
 - b) kasumiaruandena ja eraldi koondkasumiaruandena, mis algab kasumi või kahjumiga; kui valitakse see variant, peab kasumiaruanne eelnema vahetult koondkasumiaruandele.
- 13 Käesolevas standardis nimetatakse:
- a) paragrahvi 12 punktis a kirjeldatud kasumit ja kahjumit käsitlevat osa ja paragrahvi 12 punktis b kirjeldatud kasumiaruannet „kasumiaruandeks“ ning
 - b) paragrahvi 12 punktis a kirjeldatud muu koondkasumi osa ja paragrahvi 12 punktis b kirjeldatud koondkasumiaruannet „koondkasumiaruandeks“.
- 14 Üksus esitab finantsaruannete tervikkomplektis kõik põhifinantsaruanded võrdse tähtsusega.

Põhifinantsaruannete ja lisade eesmärk

- 15 **Finantsaruannete eesmärgi saavutamiseks (vt paragrahv 9) esitab üksus teabe põhifinantsaruannetes ja avalikustab teavet lisades. Üksus peab esitama või avalikustama ainult *olulise teabe* (vt paragrahvid 19 ja B1–B5).**
- 16 **Põhifinantsaruannete eesmärk on esitada aruandva üksuse kajastatud varadest, kohustistest, omakapitalist, tuludest, kuludest ja rahavoogudest struktureeritud kokkuvõtted, mida finantsaruannete kasutajad saaks kasutada, et:**
- a) saada selge ülevaade üksuse kajastatud varadest, kohustistest, omakapitalist, tuludest, kuludest ja rahavoogudest;
 - b) võrrelda üksusi ja sama üksuse aruandeperioode ning
 - c) teha kindlaks objektid või valdkonnad, mille kohta finantsaruannete kasutajad võivad soovida saada lisadest lisateavet.
- 17 **Lisade eesmärk on anda olulist teavet, mis on vajalik, et:**
- a) võimaldada finantsaruannete kasutajatel mõista põhifinantsaruannetes esitatud kirjeid (vt paragrahv B6) ja
 - b) täiendada põhifinantsaruandeid lisateabega, et saavutada finantsaruannete eesmärk (vt paragrahv B7).
- 18 Üksus määrab paragrahvides 16–17 kirjeldatud põhifinantsaruannete ja lisade eesmärkide põhjal kindlaks, kas esitada teave põhifinantsaruannetes või lisades. Põhifinantsaruannete ja lisade erinevate eesmärkide tõttu on lisades ja põhifinantsaruannetes esitatava teabe ulatus erinev. See erinevus tähendab, et:
- a) paragrahvis 16 kirjeldatud struktureeritud kokkuvõtete esitamisel on põhifinantsaruannetes sisalduv teave rohkem agregeeritud kui lisades sisalduv teave ja
 - b) paragrahvis 17 kirjeldatud teabe esitamisel esitatakse lisades üksikasjalikum teave üksuse varade, kohustiste, omakapitali, tulude, kulude ja rahavoogude kohta, sealhulgas esitatakse põhifinantsaruannetes sisalduv teave *disagregeeritult*.

Põhifinantsaruannetes esitatav või lisades avalikustatav teave

- 19 **Mõnes IFRSi raamatupidamisstandardis täpsustatakse, milline teave tuleb esitada põhifinantsaruannetes või avalikustada lisades. Üksus ei pea IFRSi raamatupidamisstandardites nõutud konkreetset teavet esitama või avalikustama, kui esitamise või avalikustamise tulemusel**

saadav teave ei ole oluline. Sama kehtib ka juhul, kui IFRSi raamatupidamisstandardid sisaldavad erinõuete loetelu või kirjeldavad neid miinimumnõuetena.

- 20 Üksus kaalub täiendava teabe avalikustamist, kui vastavus IFRSi raamatupidamisstandardites esitatud erinõuetele ei ole piisav, et võimaldada finantsaruannete kasutajatel mõista tehingute ning muude sündmuste ja tingimuste mõju üksuse finantsseisundile ja -tulemustele.

Põhifinantsaruannetes esitatav teave

- 21 Paragrahvis 16 on sätestatud, et põhifinantsaruannete eesmärk on esitada struktureeritud kokkuvõtted, mis on kasulikud kõnealuses paragrahvis nimetatud eesmärkidel (edaspidi „kasulik struktureeritud kokkuvõtte“). Üksus määrab põhifinantsaruannete eesmärgi põhjal kindlaks, millist olulist teavet neis aruannetes esitada, nagu on sätestatud paragrahvides 22–24.
- 22 Selleks et esitada põhifinantsaruandes kasulik struktureeritud kokkuvõtte, järgib üksus erinõudeid, mis määravad kindlaks kokkuvõtte struktuuri. Erinõuded on järgmised:
- a) kasumiaruanne – paragrahvides 47, 69, 76 ja 78 sätestatud nõuded;
 - b) koondkasumiaruanne – paragrahvides 86–88 sätestatud nõuded;
 - c) finantsseisundi aruanne – paragrahvides 96 ja 104 sätestatud nõuded;
 - d) omakapitali muutuste aruanne – paragrahvis 107 sätestatud nõuded ja
 - e) rahavoogude aruanne – standardi IAS 7 paragrahvis 10 sätestatud nõuded.
- 23 Mõne IFRSi raamatupidamisstandardi kohaselt tuleb teatud kirjed esitada põhifinantsaruannetes eraldi (näiteks käesoleva standardi paragrahvid 75 ja 103). Üksus ei pea kirjeid põhifinantsaruandes eraldi esitama, kui see ei ole aruandes kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks vajalik. Sama kehtib ka juhul, kui IFRSi raamatupidamisstandardid sisaldavad konkreetsete nõutavate kirjete loetelu või kirjeldavad neid kirjeid miinimumnõuetena (vt paragrahv B8).
- 24 Üksus esitab täiendavad kirjed ja vahesummad, kui selline teave on põhifinantsaruandes kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks vajalik. Kui üksus esitab täiendavad kirjed või vahesummad, siis need kirjed või vahesummad (vt paragrahv B9):
- a) sisaldavad IFRSi raamatupidamisstandardite kohaselt kajastatud ja mõõdetud summasid;
 - b) vastavad paragrahvis 22 loetletud nõuete kohaselt koostatud aruande struktuurile;
 - c) on vastavalt paragrahvile 30 perioodist perioodi samad ja
 - d) ei ole rohkem esile tõstetud kui IFRSi raamatupidamisstandarditega nõutud vahe- ja kogusummad.

Finantsaruannete identifitseerimine

- 25 Üksus identifitseerib finantsaruanded selgelt ja eristab need muust samas avaldatud dokumendis sisalduvast teabest (vt paragrahv B10).
- 26 IFRSi raamatupidamisstandardid kehtivad ainult finantsaruannetele ja mitte tingimata muule aastaaruandes, regulatiivses dokumendis või muus dokumendis esitatud teabele. Seetõttu on oluline, et finantsaruannete kasutajad suudaksid eristada IFRSi raamatupidamisstandardite kohaselt koostatud teavet muust teabest, mis võib finantsaruannete kasutajatele kasulik olla, kuid mille suhtes nende standardite nõudeid ei rakendata.
- 27 Üksus identifitseerib selgelt iga põhifinantsaruande ja selle lisad. Lisaks avalikustab üksus selgelt järgmise teabe ja kordab seda, kui see on vajalik esitatud teabe mõistmiseks:
- a) aruandva üksuse nimi või muud identifitseerimiseks vajalikud andmed ja selliste andmete mis tahes muutused võrreldes eelmise aruandeperioodi lõpuga;
 - b) kas finantsaruanded hõlmavad üksikut üksust või üksuste rühma;
 - c) aruandeperioodi lõpukuupäev või periood, mida finantsaruanded käsitlevad;
 - d) esitusvaluuta, nagu on määratletud standardis IAS 21 *Valuutakursside muutuste mõjud*, ja
 - e) täpsusaste, mida kasutatakse finantsaruannetes arvandmete esitamisel (vt paragrahv B11).

Aruandluse sagedus

- 28 Üksus esitab finantsaruannete tervikkomplekti vähemalt üks kord aastas. Juhul kui üksus muudab oma aruandeperioodi lõppu ja esitab finantsaruanded ühest aastast pikema või lühema perioodi kohta, avalikustab ta lisaks finantsaruannetega hõlmatud perioodile ka:
- a) lühema või pikema perioodi kasutamise põhjuse ja
 - b) asjaolu, et finantsaruannetes kajastatud summad ei ole üheselt võrreldavad.
- 29 Tavaliselt koostab üksus finantsaruanded järjepidevalt üheaastase perioodi kohta. Siiski koostavad mõned üksused praktilistel põhjustel aruande näiteks 52-nädalase perioodi kohta. Käesolev standard ei välista seda tava.

Esitusviisi, avalikustamise ja liigituse järjepidevus

- 30 Üksus säilitab finantsaruannetes objektide esitamise, avalikustamise ja *liigitamise* põhimõtted muutumatutena ühest aruandeperioodist teise, välja arvatud juhul, kui:
- a) üksuse äritegevuses toimunud oluliste muutuste tõttu või tema finantsaruannete läbivaatamise tulemusena on ilmne, et teistsugune esitusviis, avalikustamine või liigitus oleks sobivam, võttes arvesse IAS 8-s *Finantsaruannete koostamise alused* esitatud arvestusmeetodite valiku- ja rakenduskriteeriume (vt paragrahv B12), või
 - b) mõni IFRSi raamatupidamisstandard nõuab esitusviisi, avalikustamise või liigituse muutmist.

Võrdlusandmed

- 31 Üksus esitab kõikide jooksva perioodi finantsaruannetes kajastatud summade kohta võrdlusandmed (st teabe eelmise aruandeperioodi kohta), välja arvatud juhul, kui IFRSi raamatupidamisstandardites on lubatud või nõutud teisiti. Üksus esitab võrdlusandmed seletava või kirjeldava teabe kohta, kui see on vajalik jooksva perioodi finantsaruannete mõistmiseks (vt paragrahv B13).
- 32 Üksus esitab igas põhifinantsaruandes ja selle lisades jooksva aruandeperioodi ja eelmise perioodi andmed. Paragrahvides B14–B15 on sätestatud täiendavate võrdlusandmetega seotud nõuded.

Arvestusmeetodite muutus, tagasiulatuv korrigeerimine või ümberliigitamine

- 33 Kui üksus muudab finantsaruannete kirjete esitusviisi, avalikustamist või liigitust, liigitab ta võrdlussummad ümber, välja arvatud juhul, kui ümberliigitamine ei ole võimalik. Võrdlussummade ümberliigitamisel avalikustab üksus (sh eelmise perioodi alguse seisuga):
- a) ümberliigituse olemuse;
 - b) iga ümberliigitatud kirje või kirjete liigi summa ja
 - c) ümberliigituse põhjuse.
- 34 Juhul kui võrdlusandmete ümberliigitamine on võimatu, avalikustab üksus:
- a) summade ümber liigitamata jätmise põhjuse ja
 - b) nende paranduste olemuse, mis oleks tulnud summade ümberliigitamisel läbi viia.
- 35 Teabe perioodidevahelise võrreldavuse parandamine aitab finantsaruannete kasutajatel teha majandusotsuseid, eelkõige võimaldades neil hinnata teabe suundumusi prognooside tegemise eesmärgil. Mõnikord ei ole võimalik konkreetse eelmise aruandeperioodi võrdlusandmeid ümber liigitada, et saavutada kooskõla jooksva aruandeperioodiga. Näiteks võib juhtuda, et üksus ei ole eelmis(t)el perioodi(de)l kogunud andmeid selliselt, mis lubaks ümberliigitamist ja teabe taasloomine ei pruugi olla võimalik.
- 36 IAS 8 käsitleb arvestusmeetodi muutuste või vigade parandamisega seotud võrdlusandmete korrigeerimist.
- 37 Üksus esitab lisaks paragrahvides 31–32 nõutud võrdlusandmetele kolmanda finantsseisundi aruande eelmise perioodi alguse seisuga, kui:
- a) ta rakendab mõnda arvestusmeetodit tagasiulatuvalt või korrigeerib oma finantsaruannetes tagasiulatuvalt kirjeid või kui ta liigitab oma finantsaruannetes kirjeid ümber ja

- b) selline tagasiulatuv rakendamine, korrigeerimine või ümberliigitamine avaldab olulist mõju teabele, mis on esitatud eelmise perioodi alguse seisuga finantsseisundi aruandes.
- 38 Paragrahvis 37 kirjeldatud olukorras esitab üksus kolm finantsseisundi aruannet:
- a) jooksva aruandeperioodi lõpu seisuga;
 - b) eelmise perioodi lõpu seisuga ja
 - c) eelmise perioodi alguse seisuga.
- 39 Kui üksus peab kooskõlas paragrahviga 37 esitama kolmanda finantsseisundi aruande, avalikustab ta paragrahvides 33 –36 ja IAS 8-s nõutud teabe. Ta ei pea siiski esitama eelmise perioodi alguse seisuga finantsseisundi aruande lisasid.
- 40 Kõnealune kolmas finantsseisundi aruanne esitatakse eelmise perioodi alguse seisuga sõltumata sellest, kas üksuse finantsaruannetes esitatakse eelmiste perioodide võrdlusandmeid (nagu on lubatud paragrahvides B14–B15).

Agregeerimine ja disagregeerimine

Agregeerimise ja disagregeerimise põhimõtted

- 41 Käesolevas standardis on objekt vara, kohustis, omakapitaliinstrument või reserv, tulu, kulu või rahavoog või sellised varad, kohustised, omakapital, tulud, kulud või rahavood *agregeeritult* või *disagregeeritult*. Kirje on objekt, mis esitatakse põhifinantsaruannetes eraldi. Muu oluline teave objektide kohta avalikustatakse lisades. Kui see ei ole vastuolus IFRSi raamatupidamisstandardite konkreetsete agregeerimis- või disagregeerimisnõuetega, peab üksus (vt paragrahvid B16–B23):
- a) liigitama ja agregeerima varad, kohustised, omakapitali, tulud, kulud või rahavood nende ühiste tunnuste alusel objektideks;
 - b) disagregeerima objektid selliste tunnuste alusel, mis ei ole ühised;
 - c) agregeerima või disagregeerima objektid, et esitada põhifinantsaruannetes kirjed, mis täidavad põhifinantsaruannete eesmärgi esitada kasulikud struktureeritud kokkuvõtted (vt paragrahv 16);
 - d) agregeerima või disagregeerima objektid, et avalikustada lisades teave, mis täidab lisade eesmärgi esitada oluline teave (vt paragrahv 17), ja
 - e) tagama, et agregeerimine ja disagregeerimine finantsaruannetes ei varja olulist teavet (vt paragrahv B3).
- 42 Paragrahvis 41 esitatud põhimõtteid rakendades peab üksus objektid disagregeerima, kui selle tulemusel saadud teave on oluline. Kui üksus ei esita põhifinantsaruannetes paragrahvi 41 punkti c kohaselt olulist teavet, peab ta selle teabe avalikustama lisades. Paragrahvides B79 ja B111 tuuakse näited tulude, kulude, varade, kohustiste ja omakapitali objektide kohta, mille tunnused võivad olla piisavalt erinevad, et nende esitamine kasumiaruandes või finantsseisundi aruandes või avalikustamine lisades on olulise teabe andmiseks vajalik.
- 43 Üksus tähistab ja kirjeldab põhifinantsaruannetes esitatud objekte (st kogusummasid, vahesummasid ja kirjeid) või lisades avalikustatud objekte viisil, mis kajastab tõeselt objekti tunnuseid (vt paragrahvid B24–B26). Selleks et objekt oleks tõeselt kajastatud, peab üksus esitama kõik kirjeldused ja selgitused, mis on finantsaruannete kasutajale selle objekti mõistmiseks vajalikud. Mõnel juhul võib olla vajalik, et üksus lisaks kirjeldustele ja selgitustele üksuse kasutatud mõistete tähenduse ning teabe selle kohta, kuidas ta on varasid, kohustisi, omakapitali, tulusid, kulusid ja rahavoogusid agregeerinud või disagregeerinud.

Saldeerimine

- 44 Üksus ei saldeeri varasid ja kohustisi ega tulusid ja kulusid, välja arvatud juhul, kui see on lubatud või nõutud mõnes IFRSi raamatupidamisstandardis (vt paragrahvid B27–B28).
- 45 Üksus esitab eraldi nii varad ja kohustised kui ka tulu ja kulud. Saldeerimine finantstulemuste aruandes (aruannetes) või finantsseisundi aruandes, välja arvatud juhul, kui saldeerimine peegeldab tehingu või muu sündmuse sisu, vähendab kasutajate võimet mõista tehtud tehinguid ja muid aset leidnud sündmusi ja tingimusi ning hinnata üksuse tulevase rahavoogusid. Varade mõõtmist vähendatuna allahindluse võrra –

näiteks iganenud varude allahindluse või finantsvarade eeldatava krediidikahju võrra – ei käsitata saldeerimisena.

Kasumiaruanne

- 46 Üksus kajastab kõiki tulu- ja kuluobjekte aruandeperioodi kasumiaruandes, välja arvatud juhul, kui mõni IFRSi raamatupidamisstandard ei nõua või ei luba teisiti (vt paragrahvid 88–95 ja B86).

Kasumiaruande kategooriad

- 47 Üksus liigitab kasumiaruandes kajastatud tulud ja kulud ühte järgmisest viiest kategooriast (vt paragrahv B29):

- a) põhitegevuse kategooria (vt paragrahv 52);
- b) investeerimise kategooria (vt paragrahvid 53–58);
- c) finantseerimise kategooria (vt paragrahvid 59–66);
- d) tulumaksu kategooria (vt paragrahv 67) ja
- e) lõpetatud tegevusvaldkondade kategooria (vt paragrahv 68).

- 48 Paragrahvides 52–68 on sätestatud nõuded tulude ja kulude liigitamiseks põhitegevuse, investeerimise, finantseerimise, tulumaksu ja lõpetatud tegevusvaldkondade kategooriatesse. Lisaks sellele on paragrahvides B65–B76 sätestatud nõuded selle kohta, kuidas liigitada kategooriatesse valuutakursi erinevused, kasum või kahjum rahaliste vahendite netopositsioonist ning kasum ja kahjum tuletisinstrumentidest ja määratud riskimaandamisinstrumentidest.

Kindlaksmääratud põhitegevusalaga üksused

- 49 Selleks et tulud ja kulud põhitegevuse, investeerimise ja finantseerimise kategooriatesse liigitada, peab üksus hindama, kas tal on kindlaksmääratud põhitegevusala, st tähendab kas ta põhitegevusena (vt paragrahvid B30–B41):

- a) investeerib teatud liiki varadesse (edaspidi „investeering varadesse“) (vt paragrahv 53) või
- b) pakub klientidele finantseerimist.

- 50 Paragrahve 55–58 ja 65–66 rakendades liigitab kindlaksmääratud põhitegevusalaga üksus põhitegevuse kategooriasse mõned tulud ja kulud, mis oleksid liigitatud investeerimise või finantseerimise kategooriasse, kui see tegevus ei oleks olnud põhitegevusala.

- 51 Kui üksus:

- a) investeerib põhitegevusena varadesse, avalikustab ta selle asjaolu;
- b) pakub põhitegevusena klientidele finantseerimist, avalikustab ta selle asjaolu;
- c) saab hinnates, kas ta põhitegevusena investeerib varadesse või pakub klientidele finantseerimist (vt paragrahv B41), teistsuguse tulemuse, avalikustab ta:
 - i) asjaolu, et hindamistulemus on muutunud, ja muutuse kuupäeva;
 - ii) tulu- ja kuluobjektide summa ja liigituse enne ja pärast jooksva perioodi hindamistulemuse muutumise kuupäeva ning eelmise perioodi summa ja liigituse nende objektide puhul, mille liigitust on muutunud hindamistulemuse tõttu muudetud, välja arvatud juhul, kui see ei ole võimalik. Kui üksus ei avalikusta seda teavet, kuna selline avalikustamine ei ole võimalik, avalikustab ta kõnealuse asjaolu.

Põhitegevuse kategooria

- 52 Üksus liigitab põhitegevuse kategooriasse kõik kasumiaruandes kajastatud tulud ja kulud, mis ei ole liigitatud (vt paragrahv B42):

- a) investeerimise kategooriasse;
- b) finantseerimise kategooriasse;
- c) tulumaksu kategooriasse või
- d) lõpetatud tegevusvaldkondade kategooriasse.

Investeeringu kategooria

- 53 Kui üksusel on kindlaksmääratud põhitegevusala, peab ta liigitama paragrahvis 54 nimetatud investeeringu kategooriasse järgmised tulud ja kulud, kui paragrahvides 55–58 ei ole nõutud teisiti:
- a) investeeringud sidusettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja konsolideerimata tütarettevõtjatesse (vt paragrahvid B43–B44);
 - b) raha ja raha ekvivalendid ning
 - c) muud varad, kui need tekitavad tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest (vt paragrahvid B45–B49).
- 54 Tulud ja kulud seoses paragrahvis 53 nimetatud varadega, mille üksus liigitab investeeringu kategooriasse, hõlmavad järgmisi kasumiaruandes kajastatavaid summasid (vt paragrahv B47):
- a) varade tekitatud tulu;
 - b) tulud ja kulud, mis tulenevad varade esmasest ja hilisemast mõõtmisest, sealhulgas varade kajastamise lõpetamisest, ning
 - c) varade omandamise ja võõrandamisega otseselt seotud lisakulud, näiteks tehingukulud ja varade müügilulud.

Kindlaksmääratud põhitegevusalaga üksused

- 55 Paragrahvi 53 punktis a nimetatud varade puhul (st investeeringud sidusettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja konsolideerimata tütarettevõtjatesse), millesse üksus põhitegevusena investeerib (vt paragrahv B38), liigitab üksus paragrahvis 54 nimetatud tulud ja kulud:
- a) investeeringu kategooriasse, kui varad kajastatakse kapitaliosaluse meetodil (vt paragrahvi B43 punkt a ja paragrahvi B44 punkt a), või
 - b) põhitegevuse kategooriasse, kui varasid ei kajastata kapitaliosaluse meetodil (vt paragrahvi B43 punktid b ja c ning paragrahvi B44 punktid b ja c).
- 56 Paragrahvi 53 punktis b nimetatud varade puhul (st raha ja raha ekvivalendid) liigitab üksus paragrahvis 54 nimetatud tulud ja kulud investeeringu kategooriasse, välja arvatud juhul, kui:
- a) ta investeerib põhitegevusena finantsvaradesse, mis kuuluvad paragrahvi 53 punkti c rakendusalas. Sellisel juhul liigitab ta tulud ja kulud põhitegevuse kategooriasse;
 - b) ta ei vasta punktis a esitatud nõuetele, kuid pakub põhitegevusena klientidele finantseerimist. Sellisel juhul liigitab ta:
 - i) tulud ja kulud, mis tulenevad klientidele finantseerimise pakkumisega seotud rahast ja raha ekvivalentidest, näiteks rahast ja raha ekvivalentidest, mida hoitakse seonduvate regulatiivsete nõuete täitmiseks, põhitegevuse kategooriasse;
 - ii) tulud ja kulud, mis tulenevad rahast ja raha ekvivalentidest, mis ei ole seotud klientidele finantseerimise pakkumisega, rakendades arvestusmeetodit, mille kohaselt liigitatakse paragrahvis 54 nimetatud tulud ja kulud kas põhitegevuse või investeeringu kategooriasse. Arvestusmeetodi valik peab olema kooskõlas selle arvestusmeetodi valikuga, mille üksus tegi seoses paragrahvi 65 punkti a alapunktis ii sätestatud kohustistest tulenevate tulude ja kuludega.
- 57 Kui paragrahvi 56 punkti b rakendav üksus ei saa paragrahvi 56 punkti b alapunktides i ja ii kirjeldatud raha ja raha ekvivalente eristada, peab ta rakendama paragrahvi 56 punkti b alapunktis ii sätestatud arvestusmeetodit, et liigitada kõik rahast ja raha ekvivalentidest tulenevad tulud ja kulud põhitegevuse kategooriasse.
- 58 Paragrahvi 53 alapunktis c nimetatud varade puhul (st muud varad, kui need, mis tekitavad tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest), millesse üksus põhitegevusena investeerib (vt paragrahv B40), liigitab üksus paragrahvis 54 nimetatud tulud ja kulud põhitegevuse kategooriasse.

Finantseerimise kategooria

- 59 Selleks et määrata kindlaks, millised tulud ja kulud liigitada finantseerimise kategooriasse, peab üksus eristama järgmist:

- a) kohustised, mis tulenevad ainult rahaliste vahendite kaasamisega seotud tehingutest (vt paragrahv B50–B51), ning
 - b) muud kui punktis a kirjeldatud kohustised, st kohustised, mis tulenevad tehingutest, mis ei ole seotud ainult rahaliste vahendite kaasamisega (vt paragrahv B53).
- 60 Paragrahvi 59 punktis a nimetatud kohustiste puhul (st kohustised, mis tulenevad ainult rahaliste vahendite kaasamisega seotud tehingutest), välja arvatud paragrahvides 63–66 sätestatud juhtudel, liigitab üksus finantseerimise kategooriasse järgmised kasumiaruandes kajastatavad summad:
- a) kohustiste esmasest ja hilisemast mõõtmisest, sealhulgas varade kajastamise lõpetamisest tulenevad tulud ja kulud (vt paragrahv B52) ning
 - b) kohustiste emiteerimise ja kustutamise otseselt seotud lisakulud, näiteks tehingukulud.
- 61 Paragrahvi 59 punktis b nimetatud kohustiste puhul (st kohustised, mis tulenevad tehingutest, mis ei ole seotud ainult rahaliste vahendite kaasamisega), välja arvatud paragrahvides 63–64 sätestatud juhtudel, liigitab üksus finantseerimise kategooriasse järgmised summad:
- a) intressitulud ja -kulud, kuid ainult juhul, kui üksus teeb sellised tulud ja kulud kindlaks IFRSi raamatupidamisstandardite muude nõuete rakendamise eesmärgil, ning
 - b) intressimäärade muutustest tulenevad tulud ja kulud, kuid ainult juhul, kui üksus teeb sellised tulud ja kulud kindlaks IFRSi raamatupidamisstandardite muude nõuete rakendamise eesmärgil.
- 62 Paragrahvides B56–B57 sätestatakse, kuidas üksus peab rakendama paragrahvide 59–61 nõudeid hübriidlepingute suhtes, mis sisaldavad aluslepingut, mis on kohustis.
- 63 Paragrahvide 60–61 nõudeid ei rakendata tuletisinstrumentide ja määratud riskimaandamisinstrumentide kasumi ja kahjumi suhtes. Üksus rakendab sellise kasumi ja kahjumi liigitamiseks paragrahve B70–B76.
- 64 Üksus jätab järgmised summad finantseerimise kategooriast välja ja liigitab need põhitegevuse kategooriasse:
- a) tulud ja kulud väljastatud kasumiosalusega investeerimislepingutest, mida kajastatakse IFRS 9 *Finantsinstrumendid* kohaselt (vt paragrahv B58), ning
 - b) kindlustuse finantstulud ja -kulud, mis kajastatakse kasumiaruandes IFRS 17 *Kindlustuslepingud* kohaselt.

Kindlaksmääratud põhitegevusalaga üksused

- 65 Kui üksus pakub põhitegevusena klientidele finantseerimist, liigitab ta tulud ja kulud, mis tulenevad (vt paragrahv B59):
- a) paragrahvi 59 punktis a nimetatud kohustistest (st kohustised, mis tulenevad ainult rahaliste vahendite kaasamisega seotud tehingutest), järgmiselt:
 - i) kui kohustised on seotud klientidele finantseerimise pakkumisega – põhitegevuse kategooriasse;
 - ii) kui kohustised ei ole seotud klientidele finantseerimise pakkumisega – rakendades arvestusmeetodit, mille kohaselt liigitatakse paragrahvis 60 nimetatud tulud ja kulud kas põhitegevuse või finantseerimise kategooriasse. Arvestusmeetodi valik peab olema kooskõlas selle arvestusmeetodi valikuga, mille üksus tegi seoses paragrahvi 56 punkti b alapunktis ii sätestatud rahast ja raha ekvivalentidest tulenevate tulude ja kuludega;
 - b) paragrahvi 59 punktis b nimetatud kohustistest (st kohustised, mis tulenevad tehingutest, mis ei ole seotud ainult rahaliste vahendite kaasamisega), järgmiselt:
 - i) kui tulud ja kulud on nimetatud paragrahvis 61 – finantseerimise kategooriasse või
 - ii) kui tulused ja kulusid ei ole paragrahvis 61 nimetatud – põhitegevuse kategooriasse.
- 66 Kui paragrahvi 65 punkti a rakendav üksus ei saa paragrahvi 65 punkti a alapunktides i ja ii kirjeldatud kohustisi eristada, peab ta rakendama paragrahvi 65 punkti a alapunktis ii sätestatud arvestusmeetodit, et liigitada kõik sellistest kohustistest tulenevad tulud ja kulud põhitegevuse kategooriasse.

Tulumaksu kategooria

- 67 Üksus liigitab tulumaksu kategooriasse kasumiaruandes kajastatava maksukulu või -tulu, rakendades standardit IAS 12 *Tulumaks*, ja kõik sellega seotud valuutakursi erinevused (vt paragrahvid B65–B68).

Lõpetatud tegevusvaldkondade kategooria

- 68 Üksus liigitab lõpetatud tegevusvaldkondade kategooriasse lõpetatud tegevusvaldkondadega seotud tulud ja kulud, nagu on nõutud IFRS 5-s *Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad*.

Kasumiaruandes esitatavad kogusummad ja vahesummad

- 69 Üksus esitab kasumiaruandes järgmised kogusummad ja vahesummad:
- a) *tegevuskasum või -kahjum* (vt paragrahv 70);
 - b) *kasum või kahjum enne finantseerimist ja tulumaksu* (vt paragrahv 71), võttes arvesse paragrahvi 73, ning
 - c) *kasum või kahjum* (vt paragrahv 72).
- 70 Tegevuskasum või -kahjum hõlmab kõiki põhitegevuse kategooriasse liigitatud tulusid ja kulusid.
- 71 Kasum või kahjum enne finantseerimist ja tulumaksu hõlmab järgmist:
- a) tegevuskasum või -kahjum ning
 - b) kõik investeerimise kategooriasse liigitatud tulud ja kulud.
- 72 Kasum või kahjum on kasumiaruandes kajastatud kõikide tulude ja kulude vahe. Seega hõlmab see kõiki kasumiaruande kõikidesse kategooriatesse liigitatud tulusid ja kulusid (vt paragrahv 47).
- 73 Üksus ei rakenda paragrahvi 69 punkti b, kui ta rakendab paragrahvi 65 punkti a alapunkti ii sätestatud arvestusmeetodit, mille kohaselt liigitatakse põhitegevuse kategooriasse tulud ja kulud, mis tulenevad kohustistest, mis ei ole seotud klientidele finantseerimise pakkumisega. Selline üksus peab siiski rakendama paragrahvi 24, et otsustada, kas esitada täiendav vahesumma pärast tegevuskasumit ja enne finantseerimise kategooriat. Näiteks võib üksus esitada tegevuskasumi või -kahjumi ning kapitaliosaluse meetodil arvestatud investeringute tulude ja kulude vahesumma, kui üksus peab seda vajalikuks, et esitada oma tulude ja kulude kasulik struktureeritud kokkuvõtte.
- 74 Kui paragrahvis 73 kirjeldatud üksus esitab täiendava vahesumma, mis hõlmab tegevuskasumit või -kahjumit ja kõiki investeerimise kategooriasse liigitatud tulusid ja kulusid, ei tohi ta seda vahesummat nimetada viisil, mis viitab sellele, et vahesumma ei sisalda finantseerimistegevuse summasid, näiteks „kasum enne finantseerimist“. Paragrahvi 43 rakendades peab üksus nimetama vahesumma nii, et see kajastaks tõeselt vahesummas sisalduvaid summasid.

Kasumiaruandes esitatavad või lisades avalikustatavad objektid

- 75 Üksus esitab kasumiaruandes järgmised kirjed (vt paragrahv B77):
- a) **käesolevas standardis nõutud summad, nimelt:**
 - i) **tulu, esitades eraldi punkti b alapunkti i ja punkti c alapunkti i kirjeldatud kirjed;**
 - ii) **tegevuskulud, esitades eraldi paragrahvis 78 ja paragrahvi 82 punktis a nõutud kirjed;**
 - iii) **osa sidus- ja ühisettevõtjate kasumist või kahjumist, mis on kajastatud kapitaliosaluse meetodil;**
 - iv) **tulumaksu kulu või tulu ja**
 - v) **lõpetatud tegevusvaldkondi hõlmav koondsumma (vt IFRS 5);**
 - b) **IFRS 9-s nõutud summad, nimelt:**
 - i) **sisemise intressimäära meetodit kasutades arvutatud intressitulu**
 - ii) **väärtuse langusest tulenev kahjum (kaasa arvatud väärtuse langusest tulenevate kahjumite või kasumite tühistamised), mis on määratletud vastavalt IFRS 9 osale 5.5;**

- iii) amortiseeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantsvara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid;
 - iv) kasum või kahjum, mis tekib finantsvara õiglase väärtuse ja varasema amortiseeritud soetusmaksumuse vahe tõttu ümberliigitamise kuupäeval, kui finantsvara liigitatakse amortiseeritud soetusmaksumuses mõõtmise kategooriast ümber õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõtmise kategooriasse, ning
 - v) varem muus koondkasumis kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum, mis liigitatakse ümber kasumisse või kahjumisse kuupäeval, mil finantsvara liigitatakse õiglases väärtuses muus koondkasumis mõõtmise kategooriast ümber õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõtmise kategooriasse, ning
- c) IFRS 17-s nõutud summad, nimelt:
- i) kindlustustegevuse tulu;
 - ii) IFRS 17 rakendusalas väljastatud lepingutest tulenevad kindlustustegevuse kulud;
 - iii) sõlmitud edasikindlustuslepingute tulu või kulu;
 - iv) IFRS 17 rakendusalas väljastatud lepingutest tulenev kindlustuslepingute finantstulu või -kulu ja
 - v) sõlmitud edasikindlustuslepingute finantstulu või -kulu.
- 76 Üksus esitab kasumiaruandes (väljaspool kõiki paragrahvis 47 kirjeldatud kategooriaid) aruandeperioodi sellise kasumi või kahjumi jaotuse, mis on seotud:
- a) mittekontrollivate osalustega ja
 - b) emaettevõtja omanikega.
- 77 Paragrahvides B78–B79 on sätestatud nõuded selle kohta, kuidas üksus otsustab, kas esitada kasumiaruandes täiendavad kirjed või avalikustada objektid lisades.

Põhitegevuse kategooriasse liigitatud tulude ja kulude esitamine ja avalikustamine

- 78 Kasumiaruande põhitegevuse kategoorias liigitab ja esitab üksus kulud kirjetel viisil, mis annab kõige kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte tema kuludest, kasutades ühte või mõlemat järgmistest tunnustest (vt paragrahvid B80–B85):
- a) kulude olemus või
 - b) kulude funktsioon üksuses.
- 79 Iga üksikkirje peab sisaldama tegevuskulusid, mis on agregeeritud ainult ühe nimetatud tunnuse alusel, kuid kõikide kirjete agregeerimise alusena ei pea kasutama sama tunnust (vt paragrahv B81).
- 80 Kulude liigitamisel olemuse järgi (edaspidi „olemuspõhised kulud“) esitab üksus teabe tegevuskulude kohta, mis on seotud üksuse tegevuseks tarbitud majandusressursside olemusega, viitamata tegevusele, millega seoses neid majandusressursse tarbiti. Selline teave hõlmab teavet toorainekulude, töötajate hüvitiste kulude ning kulumi ja amortisatsiooni kohta.
- 81 Kulude funktsioonipõhisel liigitamisel üksuses jaotab ja agregeerib üksus tegevuskulud vastavalt tegevusele, millega tarbitud ressurss on seotud. Näiteks müügikulud on funktsioonikirje, milles on ühendatud üksuse tootmistevõimega või muude tulutekitavate tegevustega seotud kulud, nagu: toorainekulud, töötajate hüvitiste kulud, kulum ja amortisatsioon. Seetõttu võib üksus kulude funktsioonipõhisel liigitamisel:
- a) jaotada sama liiki majandusressurssidega seotud kulud (näiteks töötajate hüvitiste kulud) mitmele funktsioonikirjele (näiteks müügikulud ning teadus- ja arendustegevus) ja
 - b) lisada ühte funktsioonikirjesse mitut liiki majandusressurssidega seotud kulud (näiteks toorainekulud, töötajate hüvitiste kulud, kulum ja amortisatsioon).
- 82 Kui üksus esitab kasumiaruande põhitegevuse kategoorias ühe või mitu kirjet, mis koosnevad funktsioonipõhiselt liigitatud kuludest, peab ta:

- a) esitama eraldi kirje müügikulude kohta, kui üksus liigitab tegevuskulud funktsioonidesse, mis hõlmavad müügikulu funktsiooni. See kirje peab sisaldama IAS 2 *Varud* paragrahvis 38 kirjeldatud varudega seotud kulude kogusummat;
- b) avalikustama igas funktsioonikirjes sisalduvate kulude olemuse kvalitatiivse kirjelduse.
- 83 Üksus, mis esitab kasumiaruande põhitegevuse kategoorias ühe või mitu kirjet, mis koosnevad funktsioonipõhiselt liigitatud kuludest, peab ka ühes lisas avalikustama:
- a) järgmised kogusummad:
- kulum, mis hõlmab summasid, mis tuleb avalikustada vastavalt IAS 16 *Materiaalsed põhivarad* paragrahvi 73 punkti e alapunktile vii, IAS 40 *Kinnisvarainvesteeringud* paragrahvi 79 punkti d alapunktile iv ja IFRS 16 *Rendiarvestus* paragrahvi 53 punktile a;
 - amortisatsioon, mis hõlmab summasid, mis tuleb avalikustada vastavalt IAS 38 *Immateriaalsed varad* paragrahvi 118 punkti e alapunktile vi;
 - töötajate hüvitised, mis hõlmavad töötajate hüvitiste summat, mida kajastab IAS 19 *Hüvitised töötajatele* rakendav üksus, ja töötajate teenuste eest makstud summat, mida kajastab IFRS 2 *Aktsiapõhine makse* rakendav üksus;
 - väärtuse langusest tulenev kahjum ja väärtuse langusest tuleneva kahjumi tühistamine, mis hõlmab IAS 36 *Varade väärtuse langus* paragrahvi 126 punktide a ja b kohaselt avalikustatavaid summasid, ja
 - varude allahindlused ja allahindluste tühistamised, mis hõlmavad IAS 2 paragrahvi 36 punktide e ja f kohaselt avalikustatavaid summasid, ja
- b) iga punkti a alapunktides i–v loetletud kogusumma kohta:
- iga põhitegevuse kategooriasse kuuluva kirjega seotud summa (vt paragrahv B84) ja
 - loetelu kõigist põhitegevuse kategooriasse mittekuuluvatest kirjetest, mis sisaldab ka kogusummaga seotud summasid.
- 84 Paragrahvis 41 nõutakse, et üksus disagreeeriks objektid olulise teabe esitamiseks. Paragrahvi 83 rakendav üksus ei pea siiski avalikustama järgmist teavet:
- seoses kasumiaruande põhitegevuse kategoorias esitatud funktsioonikirjetega – disagreeeritud teave igas kirjes sisalduvate olemuspõhiste kulude summade kohta, mis ületavad paragrahvis 83 nimetatud summasid, ja
 - seoses olemuspõhiste kuludega, mis IFRSi raamatupidamisstandardi kohaselt tuleb avalikustada lisades – disagreeeritud teave kulude summade kohta, mis sisalduvad kasumiaruande põhitegevuse kategoorias esitatud igas funktsioonikirjes ja mis ületavad paragrahvis 83 nimetatud summasid.
- 85 Paragrahvis 84 sätestatud erand on seotud tegevuskulude disagreeerimisega. See ei vabasta üksust siiski IFRSi raamatupidamisstandardite konkreetsete avalikustamiskoostavate rakendamisest seoses nende kuludega.

Koondkasumiaruanne

- 86 Üksus esitab koondkasumiaruandes järgmised kogusummad:
- kasum või kahjum;
 - muu koondkasum (vt paragrahvid B86–B87) ja
 - koondkasum, s.o kasumi või kahjumi ja muu koondkasumi kogusumma.
- 87 Üksus esitab aruandeperioodi sellise koondkasumi jaotuse, mis on seotud:
- mittekontrollivate osalustega ja
 - emaettevõtja omanikega.

Muu koondkasum

- 88 Üksus liigitab koondkasumiaruandes kajastatud tulud ja kulud järgmisest kahest kategooriast ühte:

- a) tulud ja kulud, mis liigitatakse ümber kasumisse või kahjumisse, kui täidetud on erinõuded, ja
 - b) tulud ja kulud, mida ei liigitata ümber kasumisse või kahjumisse.
- 89 Üksus esitab koondkasumiaruande igas kategoorias järgmised kirjed:
- a) kapitaliosaluse meetodil arvestatud sidusettevõtjate ja ühisettevõtjate osa muus koondkasumis ja
 - b) muud muu koondkasumi objektid.
- 90 Üksus esitab koondkasumiaruandes või avalikustab lisades muu koondkasumi komponentidega seotud *ümberliigitamiskanded* (vt paragrahvid B88–B89).
- 91 Teistes IFRSi raamatupidamisstandardites on täpsustatud, kas ja millal liigitatakse eelnevalt muus koondkasumis kajastatud summad ümber kasumisse või kahjumisse. Sellistele ümberliigitustele osutatakse käesolevas standardis kui ümberliigitamiskannetele. Üksus kajastab ümberliigitamiskanded muu koondkasumi vastava komponendi korrigeerimisena sel perioodil, mil toimub ümberliigitamine kasumisse või kahjumisse. Üksus võis need summad lisada jooksva perioodi või eelmiste perioodide realiseerimata kasumina muusse koondkasumisse. Üksus arvab need maha selle perioodi muust koondkasumist, mil realiseeritud kasum liigitakse ümber kasumisse või kahjumisse, et vältida nende kahekordset kajastamist koondkasumi kogusummas.
- 92 Üksus, mis avalikustab ümberliigitamiskanded lisades, esitab koondkasumiaruandes muu koondkasumi objektid pärast kõiki nendega seotud ümberliigitamiskandeid.
- 93 Üksus esitab koondkasumiaruandes või avalikustab lisades tulumaksu summa, mis on seotud iga muu koondkasumi objektiga, sealhulgas ümberliigitamiskanded (vt IAS 12 paragrahvid 61A ja 63).
- 94 Üksus võib esitada muu koondkasumi objektid kas:
- a) netosummas pärast maksumõjusid või
 - b) enne maksumõjusid, näidates ühe summana kõigi nende objektidega seotud tulumaksu kogusumma.
- 95 Kui üksus valib paragrahvi 94 punktis b nimetatud võimaluse, jaotab ta tulumaksu paragrahvis 88 sätestatud kategooriate vahel.

Finantsseisundi aruanne

Varade ja kohustiste liigitamine käibe- või põhivaradeks ning lühi- või pikaajalisteks kohustisteks

- 96 Üksus esitab käibe- ja põhivarad ning lühi- ja pikaajalised kohustised vastavalt paragrahvidele 99–102 oma finantsseisundi aruandes eraldi liikidena, välja arvatud juhul, kui likviidsusel põhinev esitusviis annab kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte. Selle erandi rakendamisel esitab üksus kõik varad ja kohustised nende likviidsuse järjekorras (vt paragrahvid B90–B93).
- 97 Olenemata sellest, kumba esitusviisi on kasutatud, avalikustab üksus hiljem kui 12 kuu möödumisel eeldatavalt laekuvad või tasutavad summad iga sellise vara ja kohustise kirje kohta, mis sisaldab summasid, mis eeldatavalt laekuvad või tasutakse:
- a) mitte hiljem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi ja
 - b) hiljem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi.
- 98 Kui üksus esitab oma finantsseisundi aruandes käibe- ja põhivarad ning lühi- ja pikaajalised kohustised eraldi, ei liigita ta edasilükkunud tulumaksu vara (kohustisi) käibevaraks (lühiajalisteks kohustisteks).

Käibevarad

- 99 Üksus liigitab vara käibevaraks, kui (vt paragrahvid B94–B95):
- a) ta loodab vara realiseerida või kavatseb selle müüa või tarbida oma tavapärase äri-tsükli käigus;
 - b) ta hoiab seda peamiselt kauplemise eesmärgil;
 - c) ta loodab vara realiseerida 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi või

- d) vara on raha või raha ekvivalent (nagu on määratletud IAS 7-s), välja arvatud juhul, kui vara ei saa kasutada vahetamiseks või kohustise arveldamiseks vähemalt 12 kuud pärast aruandeperioodi.

100 Üksus liigitab kõik muud kui paragrahvis 99 nimetatud varad põhivaraks.

Lühiajalised kohustised

101 Üksus liigitab kohustise lühiajaliseks siis, kui:

- a) ta eeldatavasti arveldab kohustise oma tavapärase äritsükli jooksul (vt paragrahvid B96 ja B107–B108);
- b) ta hoiab kohustist peamiselt kauplemise eesmärgil (vt paragrahv B97);
- c) kohustis kuulub arveldamisele 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi (vt paragrahvid B97–B98 ja B107–B108) või
- d) üksusel ei ole aruandeperioodi lõpus õigust kohustise tasumist edasi lükata vähemalt 12 kuud pärast aruandeperioodi (vt paragrahvid B99–B108).

102 Üksus liigitab kõik muud kui paragrahvis 101 nimetatud kohustised pikaajalisteks.

Finantsseisundi aruandes esitatavad või lisades avalikustatavad objektid

103 Üksus esitab finantsseisundi aruandes järgmised kirjed:

- a) materiaalsed põhivarad;
- b) kinnisvarainvesteeringud;
- c) immateriaalsed varad;
- d) firmaväärtus;
- e) finantsvarad (välja arvatud punktides g, j ja k nimetatud summad);
- f) selliste IFRS 17 rakenduslasse kuuluvate lepingute portfellid, mida käsitatakse varadena, disagregeeritud vastavalt IFRS 17 paragrahvile 78;
- g) kapitaliosaluse meetodil arvestatud investeeringud;
- h) bioloogilised varad, mis kuuluvad IAS 41 *Põllumajandus* rakenduslasse;
- i) varud;
- j) nõuded ostjate vastu ja muud nõuded;
- k) raha ja raha ekvivalendid;
- l) selliste varade kogusumma, mis on kooskõlas IFRS 5-ga liigitatud müügiks hoitavaks või mis kuuluvad müügiks hoitavaks liigitatud müügigruppidesse;
- m) võlad tarnijatele ja muud võlad;
- n) eraldised;
- o) finantskohustised (välja arvatud punktides m ja n nimetatud summad);
- p) selliste IFRS 17 rakenduslasse kuuluvate lepingute portfellid, mida käsitatakse kohustistena, jagatud vastavalt IFRS 17 paragrahvile 78;
- q) tasumisele kuuluva tulumaksu kohustised ja varad vastavalt IAS 12-le;
- r) edasilükkunud tulumaksu kohustised ja edasilükkunud tulumaksu varad vastavalt IAS 12-le ning
- s) müügiks hoitavaks liigitatud müügigruppi kuuluvad kohustised kooskõlas IFRS 5-ga.

104 Üksus esitab finantsseisundi aruandes järgmise teabe:

- a) mittekontrollivad osalused ja
- b) emaettevõtja omanikele omistatav emiteeritud kapital ja reservid.

105 Paragrahvides B109–B111 on sätestatud nõuded selle kohta, kuidas üksus otsustab, kas esitada finantsseisundi aruandes täiendavad kirjed või avalikustada objektid lisades.

- 106 Võttes arvesse paragrahvi 96, ei kirjutata käesoleva standardiga üksusele ette finantsseisundi aruandes objektide esitamise järjekorda ega vormingut. Lisaks võib objektide või samalaadsete objektide kogumi kirjeldusi ja järjekorda muuta sõltuvalt üksuse ja selle tehingute laadist, et esitada üksuse varadest, kohustistest ja omakapitalist kasulik struktureeritud kokkuvõte. Näiteks võib finantsasutus muuta paragrahvis 103 esitatud kirjeldusi, et esitada finantsasutuse varadest, kohustistest ja omakapitalist kasulik struktureeritud kokkuvõte.

Omakapitali muutuste aruanne

Omakapitali muutuste aruandes esitatav teave

- 107 Üksus esitab omakapitali muutuste aruande vastavalt paragrahvi 10 nõuetele. Omakapitali muutuste aruanne sisaldab järgmist teavet:
- a) aruandeperioodi koondkasumi kogusumma, näidates eraldi emattevõtja omanikele ja mittekontrollivatele osalustele omistatavad kogusummad;
 - b) iga omakapitali komponendi kohta tagasiulatuva rakendamise või tagasiulatuva korrigeerimise mõjud kooskõlas IAS 8-ga ja
 - c) iga omakapitali komponendi bilansilise jääkmaksumuse võrdlus perioodi alguses ja lõpus, näidates eraldi (vähemalt) muutused, mis tulenevad:
 - i) kasumist või kahjumist;
 - ii) muust koondkasumist ja
 - iii) tehingutest oma omanikuõigusi rakendavate omanikega, näidates eraldi omanike poolt tehtud sissemaksed ja neile tehtud väljamaksed ning osaluse muutused tütarettevõtjates, mis ei tingi kontrolli kaotust.
- 108 IAS 8-ga on nõutud arvestusmeetodite muutustega seotud tagasiulatuvaid korrigeerimisi määral, mil see on teostatav, välja arvatud juhul, kui mõne teise IFRSi raamatupidamisstandardi üleminekusätetes nõutakse teisiti. Samuti on IAS 8-s nõutud, et korrigeerimised vigade parandamiseks tehtaks tagasiulatuvalt määral, mil see on teostatav. Tagasiulatuvad muudatused ja tagasiulatuvad korrigeerimised ei ole omakapitali muutused, vaid jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimised, välja arvatud juhul, kui mõnes IFRSi raamatupidamisstandardis nõutakse mõne muu omakapitali komponendi tagasiulatuvat korrigeerimist. Paragrahvi 107 punktis b nõutakse, et üksus esitaks omakapitali muutuste aruandes iga omakapitali komponendi osas tehtud kogukorrigeerimised, kajastades eraldi arvestusmeetodite muutustest ja vigade korrigeerimisest tulenevad summad. Üksus esitab need korrigeerimised iga eelnenud aruandeperioodi kohta ja perioodi alguse seisuga.

Omakapitali muutuste aruandes esitatav või lisades avalikustatav teave

- 109 Iga omakapitali komponendi kohta esitab üksus omakapitali muutuste aruandes või avalikustab lisades muu koondkasumi analüüsi objektide kaupa (vt paragrahvi 107 punkti c alapunkt ii).
- 110 Üksus esitab omakapitali muutuste aruandes või avalikustab lisades dividendide summa, mis on kajastatud aruandeperioodi jooksul omanikele tehtud väljamaksetena, ja sellega seotud dividendide summa aktsia kohta.
- 111 Paragrahvi 107 kohaselt sisaldavad omakapitali komponendid näiteks igat liiki sissemakstud omakapitali, igat liiki muu koondkasumi akumulunud jääki ja jaotamata kasumit.
- 112 Muutused üksuse omakapitalis aruandeperioodi alguse ja lõpu vahel peegeldavad netovarade suurenemist või vähenemist aruandeperioodi jooksul. Välja arvatud muutused, mis tulenevad tehingutest oma omanikuõigusi rakendavate omanikega (näiteks omakapitali sissemaksed, üksuse omakapitaliinstrumentide tagasiostmine ja dividendid) ja selliste tehingutega otseselt seotud kulutustest, peegeldab omakapitali kogumuutus üksuse selle perioodi tegevusest tulenevaid tulusid ja kulusid.

Struktuur

- 113 Üksus avalikustab lisades:
- a) teabe finantsaruannete koostamise aluste (vt IAS 8 paragrahvid 6A–6N) ja kasutatud konkreetsete arvestusmeetodite kohta (vt IAS 8 paragrahvid 27A–27I);
 - b) IFRSi raamatupidamisstandardites nõutud teabe, mida ei ole esitatud põhifinantsaruannetes, ja
 - c) muu teabe, mida ei ole esitatud põhifinantsaruannetes, kuid mis on vajalik nende mõistmiseks (vt paragrahv 20).
- 114 Üksus esitab võimaluse korral lisad süstemaatiliselt (vt paragrahv B112). Süstemaatilise viisi kindlaksmääramisel lähtub üksus eesmärgist, et finantsaruanded oleksid arusaadavad ja võrreldavad. Üksus esitab iga põhifinantsaruande objekti puhul ristviite lisades sisalduvale asjakohasele teabele. Kui lisades avalikustatud summad sisalduvad ühes või mitmes põhifinantsaruannete kirjes, avalikustab üksus lisades kirje(d), milles need summad sisalduvad.
- 115 Üksus võib avalikustada lisad, mis annavad teavet finantsaruannete koostamise aluste ja kasutatud konkreetsete arvestusmeetodite kohta, finantsaruannete eraldi osas.
- 116 Juhul kui seda ei ole avalikustatud finantsaruannetes avaldatud teabes mujal, siis avalikustab üksus lisades järgmise teabe:
- a) üksuse alaline asukoht ja õiguslik vorm, asutamiskohajärgne riik ja registreeritud asukoha aadress (või peamine tegevuskoht, kui see erineb registreeritud asukohast);
 - b) üksuse äritegevuse ja põhitegevusvaldkondade olemuse kirjeldus;
 - c) emaettevõtja ja kontserni kõrgeima emaettevõtte nimi ja
 - d) kui tegemist on piiratud elueaga üksusega, teave selle eluea pikkuse kohta.

Juhtkonna määratletud tulemusnäitajad

Juhtkonna määratletud tulemusnäitajate kindlakstegemine

- 117 *Juhtkonna määratletud tulemusnäitaja* on tulude ja kulude vahesumma (vt paragrahvid B113–B122):
- a) mida üksus kasutab üldsusele teabe esitamisel väljaspool finantsaruandeid;
 - b) mida üksus kasutab selleks, et edastada finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukoht üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta, ja
 - c) mida ei ole nimetatud paragrahvis 118 või mille esitamist või avalikustamist IFRSi raamatupidamisstandardid konkreetselt nõuavad.
- 118 Tulude ja kulude vahesummad, mis ei ole juhtkonna määratletud tulemusnäitajad, on järgmised:
- a) brutokasum või -kahjum (tulu millest arvatakse maha müügikulu) ja sarnased vahesummad (vt paragrahv B123);
 - b) tegevuskasum või -kahjum enne kulumit, amortisatsiooni ja IAS 36 rakendusalasasse kuuluvat väärtuse langust;
 - c) tegevuskasum või -kahjum ning tulud ja kulud kõigist kapitaliosaluse meetodil arvestatud investeeringutest;
 - d) paragrahvi 73 rakendava üksuse puhul vahesumma, mis hõlmab tegevuskasumit või -kahjumit ja kõiki investeerimise kategooriasse liigitatud tulusid ja kulusid;
 - e) kasum või kahjum enne tulumaksu ja
 - f) jätkuvate tegevusvaldkondade kasum või kahjum.
- 119 Üksus eeldab, et tulude ja kulude vahesumma, mida ta kasutab üldsusele teabe esitamisel väljaspool finantsaruandeid, edastab finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukoha üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta, välja arvatud juhul, kui üksus lükkab selle eelduse ümber, rakendades paragrahvi 120.

- 120 Üksusel on lubatud lükata paragrahvis 119 kirjeldatud eeldus ümber ja kinnitada, et vahesumma ei kajasta juhtkonna seisukohta üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta, kuid ainult juhul, kui tal on mõistlikku ja põhjendatud teavet, mis tõendab selle kinnituse alust (vt paragrahvid B124–B131).

Juhtkonna määratletud tulemusnäitajate avalikustamine

- 121 **Juhtkonna määratletud tulemusnäitajate avalikustamise eesmärk on anda teavet, mis aitab finantsaruannete kasutajatel mõista:**
- a) finantstulemuse aspekti, mida juhtkonna määratletud tulemusnäitaja juhtkonna arvates kajastab, ja
 - b) milline on juhtkonna määratletud tulemusnäitaja võrreldes IFRSi raamatupidamisstandardites sätestatud näitajatega.
- 122 Üksus avalikustab ühes lisas teabe kõigi näitajate kohta, mis vastavad paragrahvis 117 sätestatud juhtkonna määratletud tulemusnäitajate määratlusele (vt paragrahvid B132–B133). Selles lisas esitatakse avaldus selle kohta, et juhtkonna määratletud tulemusnäitajad esitavad juhtkonna seisukoha üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta ega ole tingimata võrreldavad teiste üksuste esitatud sarnase nimetuse või kirjeldusega näitajatega.
- 123 Üksus tähistab ja kirjeldab iga juhtkonna määratletud tulemusnäitajat selgel ja arusaadaval viisil, mis ei eksita finantsaruannete kasutajaid (vt paragrahvid B134–B135). Iga juhtkonna määratletud tulemusnäitaja kohta avalikustab üksus järgmise teabe:
- a) selle finantstulemuse aspekti kirjeldus, mida juhtkonna määratletud tulemusnäitaja juhtkonna arvates kajastab. Kirjeldus peab sisaldama selgitusi selle kohta, miks juhtkonna arvates annab juhtkonna määratletud tulemusnäitaja kasulikku teavet üksuse finantstulemuse kohta;
 - b) kuidas juhtkonna määratletud tulemusnäitaja on arvutatud;
 - c) juhtkonna määratletud tulemusnäitaja ja paragrahvis 118 loetletud kõige otsesemalt võrreldava vahesumma või IFRSi raamatupidamisstandardite kohaselt esitatava või avalikustatava kogusumma või vahesumma võrdlus (vt paragrahvid B136–B140);
 - d) tulumaksumõju (määratakse kindlaks paragrahvi B141 alusel) ja mõju mittekontrollivatele osalustele iga punktis c nõutud võrdluses avalikustatud kirje kohta;
 - e) kirjeldus, kuidas üksus rakendab paragrahvi B141, et määrata kindlaks punktis d nõutud tulumaksumõju.
- 124 Kui üksus muudab juhtkonna määratletud tulemusnäitaja arvutamise meetodit, lisab uue juhtkonna määratletud tulemusnäitaja, lõpetab varem avalikustatud juhtkonna määratletud tulemusnäitaja kasutamise või muudab paragrahvi 123 punktis d nõutud reguleerivate kirjete tulumaksumõju kindlaksmääramise meetodit, avalikustab ta järgmise teabe:
- a) selgitus, mis võimaldab finantsaruannete kasutajatel mõista tulemusnäitaja muutust, lisamist või selle kasutamise lõpetamist ja selle mõju;
 - b) tulemusnäitaja muutmise, lisamise või selle kasutamise lõpetamise põhjus;
 - c) korrigeeritud võrdlusandmed, et kajastada tulemusnäitaja muutmist, lisamist või selle kasutamise lõpetamist, välja arvatud juhul, kui see ei ole võimalik. Kui üksus valib juhtkonna määratletud tulemusnäitaja, ei ole tegemist arvestusmeetodi valimisega. Hinnates, kas võrdlusandmete korrigeerimine on võimatu, peab üksus siiski rakendama IAS 8 paragrahvide 50–53 nõudeid.
- 125 Kui üksus ei avalikusta paragrahvi 124 punktis c nõutud korrigeeritud võrdlusandmeid, kuna selline avalikustamine ei ole võimalik, avalikustab ta kõnealuse asjaolu.

Kapital

- 126 Üksus avalikustab lisades teabe, mis võimaldab finantsaruannete kasutajatel hinnata üksuse kapitali haldamise eesmäärke, põhimõtteid ja protsesse.
- 127 Paragrahvi 126 nõuete järgimiseks avalikustab üksus lisades järgmise teabe:
- a) kvalitatiivne teave kapitali haldamise eesmärkide, põhimõtete ja protsesside kohta, kaasa arvatud:
 - i) selle kirjeldus, mida ta haldab kapitalina;
 - ii) kui üksus peab vastama väliselt kehtestatud kapitali haldamise tingimustele, nende nõuete olemus ja viis, kuidas neid nõudeid on rakendatud kapitali haldamisel; ja

- iii) kuidas ta täidab oma kapitali haldamise eesmärged;
 - b) kokkuvõtlikud kvantitatiivsed andmed selle kohta, mida ta haldab kapitalina. Mõni üksus käsitleb mõningaid finantskohustisi (näiteks mõned allutatud võla vormid) kapitali osana. Teised üksused ei käsita omakapitali mõningaid komponente (näiteks komponendid, mis tekivad rahavoogude riskimaandamisest) kapitalina;
 - c) kõik punktide a ja b muutused võrreldes eelmise aruandeperioodiga;
 - d) kas üksus vastas aruandeperioodi jooksul väliselt kehtestatud kapitalinõuetele, mida tema suhtes kohaldatakse;
 - e) kui üksus ei vastanud neile väliselt kehtestatud kapitalinõuetele, siis sellise mittevastavuse tagajärjed.
- 128 Üksus võtab paragrahvis 127 nõutud teabe lisades avalikustamise aluseks juhtkonna võtmeisikutele üksusesiseselt esitatud teabe.
- 129 Üksus võib hallata kapitali mitmel erineval viisil ja temalt võidakse nõuda vastavust mitmetele erinevatele kapitalinõuetele. Näiteks võivad segakontserni kuuluda üksused, mis tegelevad kindlustus- ja pangandustegevusega ning need üksused võivad tegutseda eri jurisdiktsioonides. Kui kapitalinõuete ja kapitali halduse viiside ühine avalikustamine ei annaks kasulikku teavet või moonutaks finantsaruande kasutaja arusaama üksuse kapitaliallikatest, avalikustab üksus eraldi teabe iga üksuse suhtes kohaldatava kapitalinõude kohta.

Muu avalikustatav teave

- 130 Üksus esitab finantsseisundi aruandes või omakapitali muutuste aruandes või avalikustab lisades järgmise teabe:
- a) aktsiakapitali iga liigi kohta:
 - i) lubatud aktsiate arv;
 - ii) emiteeritud ja täielikult tasutud aktsiate arv ning emiteeritud ja mittetäielikult tasutud aktsiate arv;
 - iii) aktsia nimiväärtus või avaldus selle kohta, et aktsiatel puudub nimiväärtus;
 - iv) aruandeperioodi alguses ja lõpus ringluses olevate aktsiate arvu võrdlus;
 - v) kõnealuse liigiga seotud õigused, eelised ja piirangud, sealhulgas dividendide jaotamise ja kapitali tagasimaksmise piirangud;
 - vi) üksuse enda või selle tütar- või sidusettevõtjate valduses olevad aktsiad ja
 - vii) optioonide ja aktsiate müügilepingute alusel emiteerimisele kuuluvad aktsiad, sealhulgas tingimused ja summad; ja
 - b) iga omakapitali reservi olemus ja eesmärgi kirjeldus.
- 131 Üksus, millel puudub aktsiakapital, näiteks täis- või usaldusühing, avalikustab paragrahvi 130 punktis a nõutava teabega võrdväärse teabe, mis näitab igas omakapitali liigis aruandeperioodil toimunud muutusi ning iga omakapitali liigiga seotud õigusi, eeliseid ja piiranguid.
- 132 Üksus avalikustab lisades:
- a) dividendide summa, mille kohta on tehtud jaotusettepanek või mille jaotamine on välja kuulutatud enne finantsaruannete kinnitamist, ent mida ei ole kajastatud aruandeperioodi väljamaksena omanikele, ja vastav summa aktsia kohta; ja
 - b) eelisaktsiate kõikide mittekajastatud kumulatiivsete dividendide summa.

Lisa A Mõisted

Käesolev lisa on IFRSi raamatupidamisstandardi lahutamatu osa.

agregeerimine	Ühiste tunnustega ja sama liigituse alla kuuluvate varade, kohustiste, omakapitali, tulude, kulude või rahavoogude summeerimine.
liigitamine	Varade, kohustiste, omakapitali, tulude, kulude ja rahavoogude sortimine ühiste tunnuste alusel.
disagregeerimine	Objekti jagamine komponentideks, millel on tunnuseid, mis ei ole ühised.
üldotstarbeline finantsaruandlus	Aruandlus, mis pakub aruandva üksuse kohta kasulikku finantsteavet, et põhikasutajad saaksid teha otsuseid, mis puudutavad üksusele ressursside eraldamist. Need otsused käsitlevad järgmist: - aktsiate ja võlainstrumentide ost, müük või omamine; - laenude ja muude laenuvormide pakkumine või müük või - hääleõiguse kasutamine või muul viisil mõju avaldamine üksuse juhtkonna tegevusele, mis mõjutab üksuse majandusressursside kasutamist. Üldotstarbeline finantsaruandlus hõlmab üksuse üldotstarbelisi finantsaruandeid ja kestlikkusega seotud finantsandmete avalikustamist, kuid ei piirdu nendega.
üldotstarbelised finantsaruanded	<i>Üldotstarbelise finantsaruandluse</i> erivorm, mis annab teavet aruandva üksuse varade, kohustiste, omakapitali, tulude ja kulude kohta.
IFRSi raamatupidamisstandardid	Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (International Accounting Standards Board) välja antud standardid. Need hõlmavad: - rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid (IFRS); - rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid (IAS); - rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgendusi ja - standardite tõlgendamise alalise komisjoni (SIC) tõlgendusi. IFRSi raamatupidamisstandardeid nimetati varem rahvusvahelisteks finantsaruandlusstandarditeks, IFRSiks, IFRSideks ja IFRSi standarditeks.
juhtkonna määratletud tulemusnäitaja	Tulude ja kulude vahesumma: - mida üksus kasutab üldsusele teabe esitamisel väljaspool finantsaruandeid; - mida üksus kasutab selleks, et edastada finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukoht üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta, ja - mida ei ole nimetatud IFRS 18 paragrahvis 118 või mille esitamist või avalikustamist IFRSi raamatupidamisstandardid konkreetselt nõuavad.
oluline teave	Teave on oluline, kui võib mõistlikult eeldada, et selle väljajätmine, ebaõige esitamine või varju jätmine võib mõjutada otsuseid, mille tegemisel üldotstarbeliste finantsaruannete põhikasutajad lähtuvad kõnealustest finantsaruannetest, milles on esitatud finantsteave konkreetse aruandva üksuse kohta.
lisad	Finantsaruannetes sisalduv teave, mis on esitatud lisaks põhifinantsaruannetes esitatud teabele.
tegevuskasum või -kahjum	Põhitegevuse kategooriasse liigitatud tulude ja kulude kogusumma.
muu koondkasum	Tulu- ja kuluobjektid (sealhulgas ümberliigitamiskanded), mida ei ole kajastatud kasumiaruandes, nagu on ette nähtud või lubatud muude IFRSi raamatupidamisstandarditega.

omanikud	Omakapitaliks liigitatud nõuete omanikud.
põhifinantsaruanded	Finantstulemuste aruanne (aruanded), finantsseisundi aruanne, omakapitali muutuste aruanne ja rahavoogude aruanne.
kasum või kahjum	Kasumiaruandes kajastatud kõikide tulude ja kulude vahe.
kasum või kahjum enne finantseerimist ja tulumaksu	Tegevuskasum või -kahjum ning kõik investeerimise kategooriasse liigitatud tulud ja kulud kokku.
ümberliigitamiskanded	Jooksva või eelmisel aruandeperioodil kasumisse või kahjumisse ümber liigitatud summad, mida kajastati jooksva või eelmisel perioodil muus koondkasumis.
koondkasum	Aruandeperioodi omakapitali muutus, mis tuleneb tehingutest ja muudest sündmustest, välja arvatud need muutused, mis tulenevad tehingutest oma omanikuõigusi kasutavate omanikega.
kasulik struktureeritud kokkuvõte	Põhifinantsaruandes esitatud struktureeritud kokkuvõtte aruandva üksuse kajastatud varadest, kohustistest, omakapitalist, tuludest, kuludest ja rahavoogudest, mis on kasulik, et: a) saada selge ülevaade üksuse kajastatud varadest, kohustistest, omakapitalist, tuludest, kuludest ja rahavoogudest; b) võrrelda üksusi ja sama üksuse aruandeperioode ja c) teha kindlaks objektid või valdkonnad, mille kohta finantsaruannete kasutajad võivad soovida saada lisadest lisateavet.

Lisa B Rakendusjuhised

Käesolev lisa on IFRSi raamatupidamisstandardi lahutamatu osa. Selles kirjeldatakse paragrahvide 1–132 rakendamist ja sellel on sama pädevus nagu IFRSi raamatupidamisstandardi teistel osadel.

Üldnõuded finantsaruannetele

Olulisus

- B1 Teave on oluline, kui võib mõistlikult eeldada, et selle väljajätmine, ebaõige esitamine või varju jätmine võib mõjutada otsuseid, mille tegemisel üldotstarbeliste finantsaruannete põhikasutajad lähtuvad kõnealustest finantsaruannetest, milles on esitatud finantsteave konkreetse aruandva üksuse kohta.
- B2 Olulisus oleneb teabe laadist või ulatusest või mõlemast. Üksus hindab, kas teave on eraldivõetuna või koos muu teabega finantsaruannete raames tervikliku pildi saamiseks oluline.
- B3 Teave on varju jäetud juhul, kui see edastatakse viisil, millel oleks finantsaruannete põhikasutajatele sarnane mõju nagu siis, kui see jäetaks välja või esitataks ebaõigelt. Näiteks võivad olulise teabe varjujätmiseni viia järgmised olukorrad:
- a) oluline teave objekti, tehingu või muu sündmuse kohta küll avalikustatakse finantsaruannetes, kuid väljendusviis on ebamäärane või ebaselge;
 - b) oluline teave objekti, tehingu või muu sündmuse kohta on finantsaruannetes esitatud hajutatult;
 - c) erinevad kirjed, tehingud või muud sündmused on ebasobivalt agregeeritud;
 - d) sarnased kirjed, tehingud või muud sündmused on ebasobivalt disagregeeritud ja
 - e) finantsaruannete arusaadavus väheneb, kui olulist teavet varjatakse ebaolulise teabega sel määral, et põhikasutaja ei suuda kindlaks teha, milline teave on oluline.
- B4 Selle hindamisel, kas võib mõistlikult eeldada, et teave mõjutab konkreetse aruandva üksuse üldotstarbeliste finantsaruannete põhikasutajate otsuseid, on üksusel vaja arvestada nii nende kasutajate iseloomulikke tunnusoone kui ka üksuse enda olukorda.
- B5 Paljud olemasolevad ja võimalikud investorid, laenuandjad ja teised võlausaldajad ei saa nõuda, et aruandvad üksused esitaksid neile teavet otse, vaid peavad vajatava finantsteabe saamisel suures osas tuginema üldotstarbelistele finantsaruannetele. Järelikult on nad põhikasutajad, kellele üldotstarbelised finantsaruanded on suunatud. Finantsaruanded koostatakse selliste kasutajate jaoks, kellel on piisavad teadmised äri- ja majandustegevusest ning kes teavet hoolikalt läbi vaatavad ja analüüsivad. Kohati peavad isegi teadlikud ja hoolsad kasutajad pöörduma nõustaja poole, et mõista keeruliste majandusnähtustega seotud teavet.

Põhifinantsaruannete ja lisade eesmärk

- B6 Paragrahvi 17 punkti a rakendades esitab üksus lisades teabe, mis on vajalik finantsaruannete kasutajatele, et mõista põhifinantsaruannetes esitatud kirjeid. Selline teave hõlmab näiteks järgmist:
- a) põhifinantsaruannetes esitatud kirjete disagregeerimine;
 - b) põhifinantsaruannetes esitatud kirjete tunnuste kirjeldus ja
 - c) teave meetodite, eelduste ja hinnangute kohta, mida kasutatakse põhifinantsaruannetes sisalduvate objektide kajastamisel, mõõtmisel ja esitamisel.
- B7 Paragrahvi 17 punkti b rakendades täiendab üksus põhifinantsaruandeid järgmise lisateabega, mis on finantsaruannete eesmärgi saavutamiseks vajalik:
- a) IFRSi raamatupidamisstandardites konkreetselt nõutud teave (vt paragrahv 19), näiteks:
 - i) IAS 37-s *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad* nõutud teave üksuse kajastamata tingimuslike varade ja tingimuslike kohustiste kohta ja
 - ii) IFRS 7-s *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave* nõutud teave üksuse eri riskide, näiteks krediidiriski, likviidsusriski ja tururiski kohta ja
 - b) IFRSi raamatupidamisstandardites konkreetselt nõutud teavet täiendav teave (vt paragrahv 20).

Põhifinantsaruannetes esitatav teave

- B8 Paragrahvis 23 on selgitatud, et üksus ei pea kirjet põhifinantsaruandes eraldi esitama, kui see ei ole aruandes kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks vajalik, isegi kui see kirje on IFRSi raamatupidamisstandardite kohaselt nõutav. Näiteks ei pea üksus esitama paragrahvis 75 loetletud kirjet, kui see ei ole kasumiaruandes tulude ja kulude kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks vajalik, või paragrahvis 103 loetletud kirjet, kui see ei ole finantsseisundi aruandes varade, kohustiste ja omakapitali kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks vajalik. Kui üksus ei esita paragrahvides 75 ja 103 loetletud kirjeid, avalikustab ta need lisades, kui sellest tulenev teave on oluline (vt paragrahv 42).
- B9 Paragrahvi 24 rakendades peab üksus seevastu esitama lisaks paragrahvides 75 ja 103 loetletud kirjetele täiendavaid kirjeid, kui see on kasumiaruandes tulude ja kulude kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks või finantsseisundi aruandes varade, kohustiste ja omakapitali kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks vajalik (vt paragrahvid B78–B79 ja B109–B111).

Finantsaruannete identifitseerimine

- B10 Paragrahvis 25 on nõutud, et üksus identifitseeriks selgelt finantsaruanded ja eristaks need muust samas avaldatud dokumendis sisalduvast teabest. Üksus täidab neid nõudeid, kui ta esitab lehekülgede, aruannete, lisade, veergude jms asjakohased pealkirjad. Sellise teabe parim esitusviis määratakse kindlaks hinnangu alusel. Näiteks kui üksus esitab finantsaruanded elektrooniliselt, kaalub ta nõuete täitmiseks muid viise, näiteks finantsaruannetes esitatud teabe asjakohast digitaalset märgistamist.
- B11 Üksus muudab tihti oma finantsaruanded paremini mõistetavaks, kui ta esitab teabe tuhandetes või miljonites esitusvaluuta ühikutes. Selline tava on aktsepteeritav tingimusel, et üksus avalikustab täpsusastme ega jäta olulist teavet aruandest välja.

Esitusviisi, avalikustamise ja liigituse järjepidevus

- B12 Paragrahvi 30 punktis a nõutakse, et üksus muudaks finantsaruannetes sisalduvate objektide esitusviisi, avalikustamist või liigitust, kui on ilmne, et mõni muu esitusviis, avalikustamine või liigitus oleks sobivam. Näiteks võib oluline omandamine või müük või finantsaruannete läbivaatamine viidata asjaolule, et finantsaruandeid tuleb muuta. Üksus võib muuta oma finantsaruannetes sisalduvate objektide esitusviisi, avalikustamist või liigitust ainult siis, kui finantsaruannete kasutajad saavad muudatuse tulemusena kasulikumat teavet ja kui on tõenäoline, et üksus jätkab muudetud esitusviisi, avalikustamise või liigituse kasutamist, nii et see ei kahjusta aruandeperioodide vahelist võrreldavust. Selliste muudatuste tegemisel peab üksus oma võrdlusandmed vastavalt paragrahvidele 33 ja 34 ümber liigitama.

Võrdlusandmed

Nõutavad võrdlusandmed

- B13 Mõnikord on eelmis(t)e aruandeperioodi(de) finantsaruannetes esitatud selgitav teave jätkuvalt asjakohane ka jooksva perioodil. Näiteks avalikustab üksus jooksva perioodil üksikasjad õigusvaidluse kohta, mille tulemus oli eelmise perioodi lõpus ebakindel ega ole endiselt selgunud. Finantsaruannete kasutajatel võib olla kasulik teada, et see ebakindlust tekitab asjaolu oli olemas juba eelmise perioodi lõpus ja milliseid abinõusid on selle lahendamiseks käesoleval perioodil rakendatud.

Täiendavad võrdlusandmed

- B14 Üksus võib esitada muid võrdlusandmeid lisaks IFRSi raamatupidamisstandardites nõutud võrdlusandmetele, tingimusel et need andmed on koostatud kooskõlas IFRSi raamatupidamisstandarditega. Sellised täiendavad võrdlusandmed võivad sisaldada ühte või mitut paragrahvis 10 osutatud põhifinantsaruannet, kuid ei pea sisaldama finantsaruannete tervikkomplekti. Sellisel juhul avalikustab üksus lisades teabe nende täiendavate põhifinantsaruannete kohta.
- B15 Üksus võib näiteks esitada kolmanda finantstulemuste aruande (või aruanded) (esitades seega andmed jooksva aruandeperioodi, eelmise perioodi ja ühe täiendava võrdlusperioodi kohta). Üksus ei pea siiski esitama kolmandat finantsseisundi aruannet, kolmandat rahavoogude aruannet ega kolmandat omakapitali muutuste aruannet (st täiendavat võrdlevat põhifinantsaruannet). Üksus on kohustatud avalikustama lisades nimetatud täiendava(te) finantstulemuste aruandega (aruannetega) seotud võrdlusandmed.

Agregeerimine ja disagregeerimine

Agregeerimise ja disagregeerimise põhimõtted

Agregeerimise ja disagregeerimise protsess

- B16 Finantsaruannete koostamiseks töötlevad üksused suurel hulgal tehinguid ja muid sündmusi. Need tehingud ja muud sündmused tekitavad varasid, kohustisi, omakapitali, tulusid, kulusid ja rahavooge.
- B17 Paragrahvi 41 nõuete rakendamiseks peab üksus agregeerima objektid ühiste tunnuste alusel (st agregeerima sarnaste tunnustega objektid) ja disagregeerima objektid selliste tunnuste alusel, mis ei ole ühised (st disagregeerima erinevate tunnustega objektid). Seda tehes peab üksus:
- a) tegema kindlaks üksiktehingutest või muudest sündmustes tulenevad varad, kohustised, omakapitali, tulud, kulud ja rahavood;
 - b) liigitama ja agregeerima varad, kohustised, omakapitali, tulud, kulud ja rahavood objektideks nende tunnuste alusel (näiteks olemus, funktsioon, mõõtmisalus või muu tunnus), nii et selle tulemusena esitatakse põhifinantsaruannetes need kirjed ja avalikustatakse lisades need objektid, millel on vähemalt üks sarnane tunnus, ja
 - c) disagregeerima objektid tunnuste alusel, mis ei ole sarnased:
 - i) põhifinantsaruannetes, kui see on vajalik kasulike struktureeritud kokkuvõtete esitamiseks (nagu on kirjeldatud paragrahvis 16), ja
 - ii) lisades, kui see on vajalik olulise teabe esitamiseks (nagu on kirjeldatud paragrahvis 17).
- B18 Üksus võib teostada paragrahvi B17 punktides a–c nimetatud tegevused erinevas järjekorras, et rakendada paragrahvis 41 sätestatud agregeerimise ja disagregeerimise põhimõtteid.

Agregeerimise ja disagregeerimise alus

- B19 Paragrahvides B16–B18 selgitatakse, et üksus agregeerib ja disagregeerib üksiktehingutest ja muudest sündmustest tulenevad varad, kohustised, omakapitali, tulud, kulud ja rahavood sarnaste ja erinevate tunnuste alusel, tuginedes enda hinnangule. Paragrahvides B78 ja B110 esitatakse näited tunnuste kohta, mida üksus oma hinnangus arvesse võtab.
- B20 Mida sarnasemad on varade, kohustiste, omakapitali, tulude, kulude ja rahavoogude tunnused, seda tõenäolisem on, et nende agregeerimine täidab põhifinantsaruannete eesmärki (st esitada kasulikud struktureeritud kokkuvõtted, nagu on kirjeldatud paragrahvis 16) või lisade eesmärki (st anda olulist teavet, nagu on kirjeldatud paragrahvis 17). Mida erinevamad on varade, kohustiste, omakapitali, tulude, kulude ja rahavoogude tunnused, seda tõenäolisem on, et nende objektide disagregeerimine täidab põhifinantsaruannete või lisade eesmärki.
- B21 Põhifinantsaruannetes agregeeritud ja kirjetena esitatud objektidel peab olema vähemalt üks sarnane tunnus peale selle, et need vastavad varade, kohustiste, omakapitali, tulude, kulude või rahavoogude määratlusele. Kuna aga põhifinantsaruannete eesmärk on esitada kasulikud struktureeritud kokkuvõtted, on põhifinantsaruannete kirjetel tõenäoliselt agregeeritud ka selliseid objekte, millel on piisavalt erinevad tunnused, et teave disagregeeritud objektide kohta oleks oluline.
- B22 Rakendades paragrahvi 41, peab üksus erinevate tunnustega objektid disagregeerima, kui selle tulemusel saadav teave on oluline. Üksainus erinev tunnus võib muuta teabe disagregeeritud objektide kohta oluliseks.
- B23 Üksus võib näiteks esitada finantsseisundi aruandes finantsvarad, mis koosnevad omakapitaliinvesteeringutest ja võlainstrumentidesse tehtud investeeringutest, mittefinantsvaradest eraldi. Finantsvaradel on erinevad tunnused, sest nende mõõtmisalusel on erinevad – mõned on mõõdetud õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, kuid teised amortiseeritud soetusmaksumuses. Seetõttu võib üksus otsustada, et kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks on vaja esitada kirjed, mis disagregeerivad finantsvarad nende mõõtmisalusel põhjal. Sellise disagregeerimise tulemusena tekib kirje, mis hõlmab omakapitaliinvesteeringuid ja võlainstrumentidesse tehtud investeeringuid, mida mõõdetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, ning kirje, mis hõlmab võlainstrumentidesse tehtud investeeringuid, mida mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses. Kuna omakapitaliinvesteeringud erinevad võlainstrumentidesse tehtud investeeringutest selle poolest, et kummagi puhul ohustavad üksust erinevad riskid, hindab üksus, kas finantsseisundi aruandes õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõdetud finantsvarade edasine disagregeerimine omakapitaliinvesteeringuteks ja võlainstrumentidesse tehtud investeeringuteks on kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks vajalik.

Kui see ei ole vajalik ja kui selle tulemusel saadav teave oleks oluline, peaks üksus avalikustama lisades omakapitaliinvesteeringud võlainstrumentidesse tehtud investeeringutest eraldi. Lisaks sellele, kui omakapitaliinvesteeringutel on näiteks muid erinevaid tunnuseid, peab üksus need omakapitaliinvesteeringud lisades täiendavalt disageerima, kui selle tulemusel saadav teave on oluline.

Objektide kirjeldus

- B24 Paragrahvis 43 nõutakse, et üksus tähistaks ja kirjeldaks esitatud või avalikustatud objekte viisil, mis kajastab tõeselt objekti tunnuseid. Sellised objektid on sageli üksiktehingutest või muudest sündmustest tulenevate objektide kogumid ja võivad erineda selle poolest, kas need on objektide kogumid, mille puhul teave on oluline, või objektide kogumid, mille puhul teave on ebaoluline. Konkreetsetel võib põhifinantsaruannetes või lisades
- a) objekti, mille puhul teave on oluline, agregeerida teiste objektidega, mille puhul teave on samuti oluline – üksus võib esitada sellise kogumi teabe kokkuvõtmiseks, kuid ta on kohustatud avalikustama teabe ka iga objekti kohta;
 - b) objekti, mille puhul teave on oluline, agregeerida objektidega, mille puhul teave ei ole oluline – üksus peab esitama teabe disageeritud objektide kohta ainult siis, kui oluline teave jääb ebaolulise teabe varju, või
 - c) objekti, mille puhul teave ei ole oluline, agregeerida teiste objektidega, mille puhul teave ei ole oluline – üksus võib need objektid agregeerida objektide loetelu täiendamiseks, kuid ei ole kohustatud avalikustama teavet disageeritud objektide kohta, kui paragrahvi B26 punktist b ei tulene teisiti.
- B25 Üksus tähistab esitatud või avalikustatud objektid „muudena“ ainult siis, kui ta ei leia informatiivsemat tähistust. Üksus võib leida informatiivsema tähistuse näiteks järgmiselt:
- a) kui objekt, mille puhul teave on oluline, agregeeritakse objektidega, mille puhul teave ei ole oluline, tuleb leida tähistus, mis kirjeldab objekti, mille puhul teave on oluline, ja
 - b) kui agregeeritakse objektid, mille puhul teave ei ole oluline
 - i) tuleb sarnaste tunnustega objektid agregeerida ja neid kirjeldada nii, et sarnased tunnused oleksid tõeselt kajastatud, või
 - ii) tuleb objektid agregeerida teiste objektidega, millel ei ole sarnaseid tunnuseid, ja neid kirjeldada nii, et objektide erinevad tunnused oleksid tõeselt kajastatud.
- B26 Kui üksus ei leia informatiivsemat tähistust kui „muu“:
- a) mis tahes agregeerimise puhul peab üksus kasutama tähistust, mis kirjeldab agregeeritud objekti võimalikult täpselt, näiteks „muud tegevuskulud“ või „muud finantskulud“;
 - b) kui agregeeritakse ainult selliseid objekte, mille puhul teave ei ole oluline, peab üksus kaaluma, kas agregeeritud summa on piisavalt suur, et finantsaruannete kasutajad võiksid põhjendatult kahelda, kas see sisaldab objekte, mille puhul teave võib olla oluline. Kui see on nii, siis on selle küsimuse lahendamiseks vajalik teave oluline teave. Sellistel juhtudel avalikustab üksus täiendava teabe, näiteks:
 - i) selgituse, et summa ei sisalda ühtegi objekti, mille puhul teave on oluline, või
 - ii) selgituse, et summa koosneb mitmest objektist, mille puhul teave ei ole oluline, ning viite suurima objekti olemusele ja summale.

Saldeerimine

- B27 Paragrahv 44 keelab üksusel varade ja kohustiste või tulude ja kulude saldeerimise, välja arvatud juhul, kui see on nõutud või lubatud mõnes IFRSi raamatupidamisstandardis. Näiteks IFRS 15 *Kliendilepingutest saadav müügitulu* kohaselt tuleb üksusel mõõta kliendilepingutest saadavat müügitulu summas, mis vastab tasule, mida üksusel on tema hinnangul õigus lubatud kaupade või teenuste eest saada. Kajastatud müügitulu suurus hõlmab kõiki kaubanduslikke allahindlusi ja mahust tulenevaid hinnaalandeid, mida üksus võimaldab. Üksus võib oma tavapärase tegevuse käigus teha ka selliseid tehinguid, mis ei loo otseselt tulu, vaid on tuluteeniva põhitegevuse seisukohast juhuslikud. Üksus esitab põhifinantsaruannetes või avalikustab lisades selliste tehingute tulemused samast tehingust tulenevate tulude ja kulude saldeerimise teel juhul, kui selline esitus või avalikustamine kajastab tehingu või muu sündmuse sisu. Näiteks:
- a) üksus esitab põhifinantsaruannetes või avalikustab lisades põhivarade müügikasumi ja -kahjumi, lahutades müügist saadud tasust vara bilansilise jääkmaksumuse ja kaasnevad müügikulud, ja

- b) üksus võib saldeerida kulusi, mis on seotud vastavalt IAS 37-le kajastatud eraldisega ja mis hüvitatakse vastavalt lepingulisele kokkuleppele kolmanda osapoolega (näiteks tarnija garantiileping), nendega seotud hüvitistega.
- B28 Lisaks esitab üksus saldeerituna sarnaste tehingute rühmast tuleneva kasumi ja kahjumi, näiteks valuutakursi muutustest tuleneva kasumi ja kahjumi või kauplemise eesmärgil hoitavate finantsinstrumentide kasumi ja kahjumi, mis on kajastatud samas finantstulemuste aruande (aruannete) kategoorias, rakendades paragrahve 47–68. Üksus peab sellise kasumi ja kahjumi lisades siiski eraldi avalikustama, kui see annab olulist teavet.

Kasumiaruanne

Kasumiaruande kategooriad

- B29 Paragrahvis 47 nõutakse, et üksus liigitaks kasumiaruandes kajastatud tulud ja kulud viiest kategooriast ühte. Põhitegevuse kategooriasse kuuluvad kõik kasumiaruandes kajastatud tulud ja kulud, mis ei ole liigitatud teistesse kategooriatesse (vt paragrahv 52). Paragrahvi 68 rakendades lõpetatud tegevusvaldkondade kategooriasse liigitatud tulude ja kulude suhtes ei kohaldata nõudeid, mille kohaselt tuleb tulu- ja kuluobjektid liigitada paragrahvi 47 punktides a–d loetletud kategooriatesse. Paragrahvi 67 rakendades tulumaksu kategooriasse liigitatud tulude ja kulude suhtes ei kohaldata nõudeid, mille kohaselt tuleb tulu- ja kuluobjektid liigitada paragrahvi 47 punktides a–c loetletud kategooriatesse.

Kindlaksmääratud põhitegevusalade hindamine

- B30 Paragrahvis 49 nõutakse, et üksus hindaks, kas ta põhitegevusena investeerib varadesse või pakub klientidele finantseerimist. Üksusel võib olla rohkem kui üks põhitegevus. Näiteks võib üksus, kes toodab toodet ja pakub ka klientidele finantseerimist, otsustada, et nii tema tootmistegevus kui ka klientidele finantseerimise pakkumine on põhitegevused. Tulude ja kulude liigitamiseks põhitegevuse, investeerimise ja finantseerimise kategooriatesse vastavalt käesoleval standardile peab üksus ainult kindlaks määrama, kas üks või mõlemad – investeerimine varadesse ja klientidele finantseerimise pakkumine – on põhitegevused.
- B31 Üksused, mis võivad põhitegevusena investeerida varadesse, on näiteks järgmised:
- a) IFRS 10-s *Konsolideeritud finantsaruanded* määratletud investeerimisüksused;
 - b) kinnisvarainvesteeringutega tegelevad äriühingud ja
 - c) kindlustusandjad.
- B32 Üksused, mis võivad põhitegevusena pakkuda klientidele finantseerimist, on näiteks järgmised:
- a) pangad ja muud laenu andvad asutused;
 - b) üksused, mis pakuvad klientidele finantseerimist, et kliendid saaksid osta üksuse tooteid, ja
 - c) rendileandjad, kes pakuvad klientidele finantseerimist kapitalirendi kaudu.
- B33 See, kas investeerimine varadesse või klientidele finantseerimise pakkumine on üksuse põhitegevus, on faktiline küsimus, mitte pelgalt väide. Üksus peab oma hinnangule tuginedes hindama, kas investeerimine varadesse või klientidele finantseerimise pakkumine on põhitegevus, ja see hinnang peab põhinema tõenditel.
- B34 Üldiselt on tõenäoline, et investeerimine varadesse või klientidele finantseerimise pakkumine on üksuse põhitegevus, kui üksus kasutab teatud liiki vahesummat põhitegevuse tulemuste olulise näitajana. Teatud liiki vahesumma on brutokasumile sarnane vahesumma (vt paragrahv B123), mis sisaldab tulusid ja kulusid, mis liigitatakse investeerimise või finantseerimise kategooriasse, kui investeerimine varadesse või klientidele finantseerimise pakkumine ei oleks põhitegevus.
- B35 Tõendid selle kohta, et paragrahvis B123 kirjeldatud brutokasumile sarnased vahesummad on põhitegevuse tulemuste olulised näitajad, hõlmavad selliste vahesummade kasutamist
- a) põhitegevuse tulemuste selgitamiseks üksuse väliselt või
 - b) põhitegevuse tulemuste hindamiseks või jälgimiseks üksuses.
- B36 Teave segmentide kohta võib tõendada, et investeerimine varadesse või klientidele finantseerimise pakkumine on põhitegevus, kui üksus rakendab IFRS 8-t *Tegevussegmentid*. Täpsemalt:

- a) kui avalikustatav segment koosneb ühest äritegevusest, näitab see, et avalikustatava segmenti tulemuslikkus on üksuse tegevuse tulemuslikkuse oluline näitaja ja et avalikustatava segmenti äritegevus on üksuse põhitegevus, ja
 - b) kui põhitegevuse segment koosneb ühest äritegevusest, näitab see, et see äritegevus võib olla üksuse põhitegevus, kui põhitegevuse segmenti tulemuslikkus on üksuse äritegevuse tulemuslikkuse oluline näitaja, nagu on kirjeldatud paragrahvis B34.
- B37 Üksus hindab, kas investeerimine varadesse või klientidele finantseerimise pakkumine on aruandva üksuse kui terviku põhitegevus. Järelikult võib hindamisel, kas varadesse investeerimine või klientidele finantseerimise pakkumine on sellise aruandva üksuse põhitegevus, mis on kontsern, ja sellise aruandva üksuse põhitegevus, mis on üks kontserni tütarettevõtjatest, saada erineva tulemuse.
- B38 Üksus hindab, kas ta investeerib põhitegevusena sidusettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja konsolideerimata tütarettevõtjatesse, mida ei arvestata kapitaliosaluse meetodil (vt paragrahvi B43 punktid b–c ja paragrahvi B44 punktid b–c), üksikute varade kaupa või kasutades ühiste tunnustega vararühmi. Kui üksus koostab IAS 27-s *Konsolideerimata finantsaruanded* sätestatud konsolideerimata finantsaruandeid ja viib läbi vararühmade hindamise, kasutab üksus vararühmi, mis vastavad kategooriatele, mida kasutatakse nende mõõtmisaluste kindlaksmääramiseks, rakendades IAS 27 paragrahvi 10. Üksus ei pea hindama, kas ta investeerib põhitegevusena sidusettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja konsolideerimata tütarettevõtjatesse, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodil (vt paragrahvi B43 punkt a ja paragrahvi B44 punkt a), sest ta peab nende investeeringute tulud ja kulud liigitama investeerimise kategooriasse (vt paragrahvi 55 punkt a).
- B39 Üksus ei pea hindama, kas ta investeerib põhitegevusena rahasse ja raha ekvivalentidesse (vt paragrahvi 53 punkt a). Üksus peab liigitama rahast ja raha ekvivalentidest tulenevad tulud ja kulud investeerimise kategooriasse, välja arvatud juhul, kui rakendatakse paragrahvi 56 punkti a või b.
- B40 Üksus hindab, kas ta investeerib põhitegevusena muudesse varadesse, mis tekitavad tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest (vt paragrahvi 53 punkt c), hinnates üksikut vara või ühiste tunnustega vararühmi. Finantsvara rühmade hindamisel kasutab üksus finantsvara rühmi, mis vastavad finantsvara liikidele, mille üksus teeb kindlaks, rakendades IFRS 7 paragrahvi 6.
- B41 Üksus hindab, kas investeerimine varadesse või klientidele finantseerimise pakkumine on põhitegevus, lähtudes asjaomase hetke asjaoludest, nii et hindamise tulemuse muutus ei muuda eelnevate hindamiste tulemust. Sellest tulenevalt liigitab ja esitab üksus tulud ja kulud, rakendades hindamise tulemuse muutust edasiulatavalt alates muutuse kuupäevast, ega liigita ümber enne muutuse kuupäeva esitatud summasid. Välja arvatud juhul, kui see on võimatu, peab üksus paragrahvi 51 punkti c alapunkt ii kohaselt avalikustama tulu- ja kuluobjektide summa ja liigituse enne ja pärast jooksva perioodi hindamistulemuse muutumise kuupäeva ning eelmise perioodi summa ja liigituse nende objektide puhul, mille liigitust on muutunud hindamistulemuse tõttu muudetud.

Põhitegevus

- B42 Paragrahvides 47–66 sätestatud nõuete kohaselt liigitab üksus kasumiaruande põhitegevuse kategooriasse oma põhitegevusest tulenevad tulud ja kulud, välja arvatud mis tahes sellised tulud ja kulud, mis tulenevad kapitaliosaluse meetodil arvestatud investeeringutest. Lisaks ei piirdu põhitegevuse kategooria üksuse põhitegevusest tulenevate tulude ja kuludega. See hõlmab kõiki tulusid ja kulusid, mida üksus ei liigita teistesse kategooriatesse, rakendades paragrahve 53–68, sealhulgas selliseid tulusid ja kulusid, mis on volatiilsed või ühekordsed.

Investeeringud

Investeeringud sidusettevõtjatesse, ühisettevõtjatesse ja konsolideerimata tütarettevõtjatesse

- B43 Paragrahvides 53 ja 55 on sätestatud nõuded sidus- ja ühisettevõtjatesse tehtud investeeringutest tulenevate tulude ja kulude liigitamiseks. Need investeeringud on järgmised:
- a) investeeringud sidus- ja ühisettevõtjatesse, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodil vastavalt IAS 28 *Investeeringud sidus- ja ühisettevõtjatesse* paragrahvile 16 ja IAS 27 paragrahvi 10 punktile c;
 - b) investeeringud sidus- ja ühisettevõtjatesse (või nende osadesse), mida üksus otsustab mõõta õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kooskõlas IFRS 9-ga, rakendades IAS 28 paragrahve 18–19 ja IAS 27 paragrahvi 11, ja

- c) konsolideerimata finantsaruannetes kajastatud investeeringud sidus- ja ühisettevõtjatesse, mida arvestatakse soetusmaksumuses, rakendades IAS 27 paragrahvi 10 punkti a, või kooskõlas IFRS 9-ga, rakendades IAS 27 paragrahvi 10 punkti b.
- B44 Paragrahvides 53 ja 55 on sätestatud ka nõuded konsolideerimata tütarettevõtjatest tulenevate tulude ja kulude liigitamiseks. Investeeringud konsolideerimata tütarettevõtjatesse on järgmised:
- a) konsolideerimata finantsaruannetes kajastatud investeeringud tütarettevõtjatesse, mida arvestatakse kapitaliosaluse meetodil kooskõlas IAS 27 paragrahvi 10 punktiga c;
- b) investeeringud investeerimisüksuse tütarettevõtjatesse, mida mõõdetakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kooskõlas IFRS 10 paragrahviga 31 ja IAS 27 paragrahviga 11A, ja
- c) konsolideerimata finantsaruannetes kajastatud investeeringud tütarettevõtjatesse, mida arvestatakse soetusmaksumuses, rakendades IAS 27 paragrahvi 10 punkti a, või kooskõlas IFRS 9-ga, rakendades IAS 27 paragrahvi 10 punkti b.

Varad, mis tekitavad tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest

- B45 Paragrahvi 53 punktis c nõutakse, et üksus teeks kindlaks varad, mis tekitavad tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest. Tulusus võib olla positiivne või negatiivne.
- B46 Paragrahvi 53 punktis c nimetatud varad, mis tekitavad tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest, hõlmavad tavaliselt järgmist:
- a) võlainstrumentidesse tehtud investeeringud või omakapitaalinvesteeringud ja
- b) kinnisvarainvesteeringud ja nendest kinnisvaradest saadava rendituluga seotud nõuded.
- B47 Paragrahvis 54 nimetatud tulud ja kulud, mida saadakse sellistest varadest, hõlmavad tavaliselt järgmist:
- a) intressid;
- b) dividendid;
- c) renditulu;
- d) kulum;
- e) väärtuse langusest tingitud kahjum ja väärtuse langusest tingitud kahjumi tühistamine;
- f) õiglase väärtuse muutustest tulenev kasum või kahjum ja
- g) tulud ja kulud, mis tulenevad vara kajastamise lõpetamisest või selle liigitamisest ja ümberhindamisest müügiks hoitavaks varaks (vt paragrahvid B60–B64).

Varad, mis ei tekita tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest

- B48 Varad, mida üksus kasutab kombineeritult kaupade tootmiseks või teenuste osutamiseks, ei tekita tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest. Sellised varad hõlmavad tavaliselt järgmist:
- a) materiaalsed põhivarad;
- b) varad, mis tulenevad selliste kaupade tootmisest või teenuste osutamisest, mille puhul tulud ja kulud liigitatakse põhitegevuse kategooriasse (näiteks selliste kaupade ja teenustega seotud nõuded), ja
- c) kui üksus pakub põhitegevusena klientidele finantseerimist, kõik kliendile antud laenud.
- B49 Paragrahvis B48 kirjeldatud varade tulud ja kulud liigitatakse põhitegevuse kategooriasse, näiteks:
- a) tulu kaupadest või teenustest, mille tootmiseks või osutamiseks kasutab üksus varade kombinatsiooni;
- b) intressitulu;
- c) kulum ja amortisatsioon;
- d) väärtuse langusest tingitud kahjum ja väärtuse langusest tingitud kahjumi tühistamine;

- e) tulud ja kulud, mis tulenevad vara kajastamise lõpetamisest või selle liigitamisest ja ümberhindamisest müügiks hoitavaks varaks (vt paragrahvid B60–B64), ja
- f) tulud ja kulud, mis tekivad äriühendusest, mis hõlmab varasid, millest tulenevad põhitegevuse kategooriasse liigitatavad tulud ja kulud, näiteks kasum soodsast ostust ja tingimusliku tasu ümberhindamine.

Finantseerimine

Kohustised, mis tulenevad ainult rahaliste vahendite kaasamisega seotud tehingutest

- B50 Paragrahvi 59 punktis a nõutakse, et üksus teeks kindlaks kohustised, mis tulenevad ainult rahaliste vahendite kaasamisega seotud tehingutest. Selliste tehingute puhul üksus:
- a) saab rahalisi vahendeid rahana või finantskohustise kustutamisenä või üksuse enda omakapitaliinstrumentidena ja
 - b) maksab hiljem ise rahas või enda omakapitaliinstrumentides.
- B51 Kohustised, mis tulenevad ainult rahaliste vahendite kaasamisega seotud tehingutest, hõlmavad järgmist:
- a) võlainstrument, mis arveldatakse rahas, näiteks lihtvõlakirjad, laenud, vekslid, võlakirjad ja hüpoteegid – üksusele makstakse nende eest raha ja ta maksab nende eest raha;
 - b) tarnijaga sõlmitud finantskokkuleppes tulenev kohustus, kui kaupade või teenuste eest tasumisele kuuluva summa kajastamine lõpetatakse – üksus vabaneb kaupade või teenustega seotud finantskohustisest ja maksab nende eest raha;
 - c) võlakiri, mis arveldatakse üksuse aktsiate üleandmisega – üksusele makstakse raha ja ta annab vastu enda omakapitaliinstrumente, ja
 - d) üksuse kohustus osta enda omakapitaliinstrumente – üksus saab enda omakapitaliinstrumente ja maksab nende eest raha.
- B52 Sellistest kohustistest tulenevad tulud ja kulud, mille üksus peab paragrahvi 60 kohaselt liigitama finantseerimise kategooriasse, on järgmised:
- a) intressikulud (näiteks emiteeritud võlainstrumentidelt);
 - b) õiglase väärtuse muutustest tulenev kasum või kahjum (näiteks õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavast kohustisest);
 - c) dividendid emiteeritud aktsiatelt, mis on liigitatud kohustisteks, ja
 - d) kohustise kajastamise lõpetamisest tulenevad tulud ja kulud (vt paragrahv B61).

Kohustised, mis tulenevad tehingutest, mis ei ole seotud ainult rahaliste vahendite kaasamisega

- B53 Paragrahvi 59 punktis b nõutakse, et üksus teeks kindlaks kohustised, mis tulenevad tehingutest, mis ei ole seotud ainult rahaliste vahendite kaasamisega. Sellised kohustised on järgmised:
- a) võlgnevused kaupade või teenuste eest, mis arveldatakse rahas – üksus saab kaupu või teenuseid, mitte rahalisi vahendeid paragrahvi B50 punktis a kirjeldatud kujul;
 - b) lepingulised kohustised – üksus pakub kaupu ja osutab teenuseid, mitte ei maksa rahas või enda omakapitaliinstrumentides, nagu on kirjeldatud paragrahvi B50 punktis b;
 - c) rendikohustised – üksus saab vara kasutusõiguse, mitte rahalisi vahendeid paragrahvi B50 punktis a kirjeldatud kujul;
 - d) kindlaksmääratud hüvitistega pensionikohustised – üksus saab töötajate teenuseid, mitte rahalisi vahendeid paragrahvi B50 punktis a kirjeldatud kujul;
 - e) eraldised kasutuselt kõrvaldamiseks või vara taastamiseks – üksus saab vara, mis ei ole rahalised vahendid paragrahvi B50 punktis a kirjeldatud kujul, ja
 - f) kohtuvaidlusega seotud eraldis – üksus ei saa rahalisi vahendeid vastavalt paragrahvi B50 punktis a kirjeldatule.
- B54 Sellistest kohustistest tulenevad tulud ja kulud, mille üksus peab paragrahvi 61 kohaselt liigitama finantseerimise kategooriasse, on näiteks järgmised:

- a) kaupade või teenuste ostmisest tulenevate nõuete intressikulud IFRS 9 kohaselt;
 - b) intressikulud lepinguliselt kohustiselt, millel on oluline finantseerimiskomponent, nagu on sätestatud IFRS 15-s;
 - c) rendikohustise intressikulu IFRS 16 kohaselt;
 - d) kindlaksmääratud hüvitiste netokohustise (netovara) netointressikulu (-tulu) IAS 19 kohaselt ja
 - e) eraldise diskonteeritud summa suurenemine, mis tuleneb aja möödumisest ja diskontomäära muutuse mõjust eraldisele, rakendades IAS 37.
- B55 Tulud ja kulud, mis tulenevad tehingutest, mis ei ole seotud ainult finantseerimisega, kuid ei kuulu paragrahvi 61 rakendusallasse ja mis seetõttu liigitatakse põhitegevuse kategooriasse, on näiteks järgmised:
- a) paragrahvi B54 punktis a kirjeldatud ostetud kaupade või teenuste tarbimisega seoses kajastatud kulud;
 - b) kindlaksmääratud hüvitiste kavast tulenev jooksva ja möödunud tööalase teenistuse kulutus IAS 19 kohaselt ning
 - c) IFRS 3 *Äriühendused* kohaselt kajastatud äriühendusest tuleneva tingimusliku tasu kohustise õiglase väärtuse ümberhindamine.

Tulude ja kulude liigitamine hübriidlepingute puhul, mis sisaldavad aluslepingut, mis on kohustis

- B56 See, kuidas üksus liigitab tulud ja kulud, mis tulenevad hübriidlepingust, mille alusleping on kohustis, sõltub sellest, kas varjatud tuletisinstrument on aluslepingust eraldatud. Kui varjatud tuletisinstrument:
- a) on aluskohustisest eraldatud:
 - i) eraldatud aluskohustise puhul rakendab üksus paragrahvides 52, 59–61, paragrahvi 64 punktis b ja paragrahvides 65–66 sätestatud nõudeid, mida kohaldatakse kohustistest tulenevate tulude ja kulude suhtes, ja
 - ii) eraldatud varjatud tuletisinstrumenti puhul rakendab üksus paragrahvides B70–B76 sätestatud nõudeid, mida kohaldatakse tuletisinstrumentidest tulenevate tulude ja kulude suhtes;
 - b) ei ole aluskohustisest eraldatud ja kui hübriidleping tuleneb tehingust, mis hõlmab ainult rahaliste vahendite kaasamist, rakendab üksus paragrahvides 52, 60 ja 65–66 sätestatud nõudeid, mida kohaldatakse sellistest tehingutest tulenevate kohustiste suhtes;
 - c) ei ole aluskohustisest eraldatud ja kui hübriidleping ei tulene tehingust, mis hõlmab ainult rahaliste vahendite kaasamist:
 - i) kui aluskohustis on IFRS 9 rakendusallasse kuuluv finantskohustis, mida mõõdetakse amortiseeritud soetusmaksumuses, liigitab üksus paragrahvis 60 sätestatud lepingust tulenevad tulud ja kulud pärast esmast kajastamist finantseerimise kategooriasse (paragrahvis 61 sätestatud tulude ja kulude asemel) (vt paragrahv B59);
 - ii) kui hübriidleping on IFRS 17 rakendusallasse kuuluv kindlustusleping, rakendab üksus paragrahvis 52 ja paragrahvi 64 punktis b sätestatud nõudeid, ja
 - iii) muul juhul rakendab üksus paragrahvides 52 ja 61 sätestatud nõudeid, mida kohaldatakse sellistest tehingutest tulenevate kohustiste tulude ja kulude suhtes.
- B57 Üksus rakendab paragrahvi B56 punkte b ja c kõikide hübriidlepingute suhtes, mis sisaldavad aluskohustist, mille puhul varjatud tuletisinstrument ei ole eraldatud, olenemata sellest, kas üksus ei eralda varjatud tuletisinstrumenti IFRS 9 paragrahvi 4.3.3 või paragrahvi 4.3.5 kohaselt.

Väljastatud kasumiosalusega investeerimislepingutest tulenevad kohustised

- B58 Paragrahvi 64 punktis a on sätestatud nõuded, mida kohaldatakse selliste tulude ja kulude suhtes, mis tulenevad väljastatud kasumiosalusega investeerimislepingutest, mida kajastatakse IFRS 9 kohaselt. Sellised investeerimislepingud on näiteks järgmised:
- a) kindlustusandja väljastatud kasumiosalusega investeerimisleping, mis ei vasta IFRS 17-s sätestatud võimaliku kasumiosalusega investeerimislepingu määratlusele, ja
 - b) investeerimisüksuse väljastatud kasumiosalusega investeerimisleping.

Põhitegevuse kategooriasse liigitatud tulud ja kulud, kui üksus pakub põhitegevusena klientidele finantseerimist

- B59 Paragrahvis 65 nõutakse, et üksus, mis pakub põhitegevusena klientidele finantseerimist, liigitaks põhitegevuse kategooriasse tulud ja kulud mõnest või kõigist kohustistest, mis tulenevad ainult rahaliste vahendite kaasamisega seotud tehingutest. Üksus rakendab nimetatud paragrahvi nõudeid ka sellise tuletisinstrumenti tulude ja kulude suhtes, mis on seotud tehinguga, mis hõlmab ainult paragrahvi B73 punktis a nimetatud rahaliste vahendite kaasamist, kuid mitte paragrahvi B56 punkti c alapunktis i nimetatud hübriidlepingute tulude ja kulude suhtes.

Kajastamise lõpetamine ja muutused liigituses

Vara või kohustise kajastamise lõpetamine või vara liigitamine ja ümberhindamine müügiks hoitavaks varaks

- B60 Paragrahvi B47 punkt g ja paragrahvi B49 punkt e viitavad tuludele ja kuludele, mis tulenevad vara kajastamise lõpetamisest või selle liigitamisest müügiks hoitavaks varaks. Üksus liigitab tulud ja kulud vara kajastamise lõpetamisel või selle liigitamisel müügiks hoitavaks ja mis tahes hilisemal mõõtmisel müügiks hoidmise ajal samasse kategooriasse, kuhu ta liigitas vara tulud ja kulud vahetult enne selle kajastamise lõpetamist. Näiteks liigitab üksus kasumi ja kahjumi järgmiselt:
- a) materiaalse põhivara võõrandamisel – põhitegevuse kategooriasse;
 - b) sellise kinnisvarainvesteeringu võõrandamisel, millesse üksus ei investeerinud põhitegevusena – investeerimise kategooriasse, ja
 - c) eelnevalt kapitaliosaluse meetodil kajastatud sidusettevõtjatesse tehtud investeeringu ümberhindamisel tütarettevõtja etapiviisilise omandamise korral – investeerimise kategooriasse.
- B61 Üksus rakendab kohustise kajastamise lõpetamisest tulenevate tulude ja kulude liigitamisel paragrahvide 52 ja 59–60 nõudeid. Näiteks liigitab üksus tulud ja kulud, mis tulenevad kohustise kajastamise lõpetamisest, järgmiselt:
- a) finantseerimise kategooriasse – kui kohustis tuleneb tehingust, mis hõlmab ainult rahaliste vahendite kaasamist sellise üksuse poolt, kes ei paku põhitegevusena klientidele finantseerimist, ja
 - b) põhitegevuse kategooriasse – kui üksus lõpetab tarnija finantseerimiskokkuleppe raames tarnijale tasumisele kuuluva võlgnevuse kajastamise ja kajastab selle kokkuleppe alusel kohustist.

Vara kasutamise muutus

- B62 Tehing või muu sündmus võib muuta kasumiaruande kategooriat, millesse üksus liigitab varaga seotud tulud ja kulud, ilma et vara kajastamist lõpetataks. Sellisel juhul liigitab üksus tehingu või muu sündmuse tulud ja kulud samasse kategooriasse, millesse ta vahetult enne tehingut või sündmust liigitas varaga seotud tulud ja kulud. Näiteks kui kinnisvara viiakse IAS 16 rakendusala kinnisvarainvesteeringuna üle IAS 40 rakendusala, peab üksus liigitama kõik sellega seoses kasumiaruandes kajastatud tulud ja kulud põhitegevuse kategooriasse.

Varade ja kohustiste rühmad

- B63 Paragrahvides B60–B62 on sätestatud nõuded vara või kohustisega seotud tuludele ja kuludele, mis tulenevad vara või kohustise kajastamise lõpetamisest, liigitamisest ja hilisemast mõõtmisest, kui see on müügiks hoitav, või selle kasutuse muutusest. Tehingu või muu sündmusega võib kaasneda selline tulemus vararühma (või varade ja kohustiste rühma) puhul, mis tekitasid tulusid ja kulusid, mille üksus liigitas vahetult enne tehingut või muud sündmust erinevatesse kategooriatesse. Üksus liigitab sellisest tehingust või muust sündmusest tulenevad tulud või kulud:
- a) investeerimise kategooriasse, kui kõik rühma kuuluvad varad, välja arvatud tulumaksuvara, tekitasid vahetult enne tehingut või muud sündmust tulusid ja kulusid, mille üksus liigitas investeerimise kategooriasse, ja
 - b) muul juhul põhitegevuse kategooriasse.
- B64 Näiteks liigitab üksus:

- a) põhitegevuse kategooriasse konsolideeritud tütarettevõtja võõrandamisest saadud kasumi ja kahjumi, kui tütarettevõtjal olid varad, mis tekitasid tulusid ja kulusid, mille üksus liigitas vahetult enne võõrandamist põhitegevuse kategooriasse. Kasum ja kahjum hõlmab IAS 21 paragrahvis 48 nõutud valuutakursi erinevuste ümberliigitamist omakapitalist kasumiks või kahjumiks;
- b) põhitegevuse kategooriasse väärtuse langusest tuleneva kahjumi, mis tuleneb IFRS 5 rakendava üksuse poolt müügi gruppi liigitamisest müügiks hoitavaks, kui müügi grupp hõlmas varasid, mis tekitasid tulu ja kulusid, mille üksus liigitas vahetult enne selle müügiks hoitavaks liigitamist põhitegevuse kategooriasse;
- c) investeerimise kategooriasse konsolideeritud tütarettevõtja võõrandamisest tuleneva kasumi ja kahjumi, kui tütarettevõtja ainsad varad olid kinnisvarainvesteeringud, millesse aruandev konsolideeritud üksus põhitegevusena ei investeerinud, ja sellega seotud tulumaksuvarad. Kasum ja kahjum hõlmab IAS 21 paragrahvis 48 nõutud valuutakursi erinevuste ümberliigitamist omakapitalist kasumiks või kahjumiks

Valuutakursi erinevuste ja rahaliste vahendite netopositsiooni kasumi või kahjumi liigitus

- B65 Paragrahvi 47 rakendamiseks liigitab üksus IAS 21 rakendades kasumiaruandes kajastatud valuutakursi erinevused samasse kategooriasse kui valuutakursi erinevusi põhjustanud objektide tulud ja kulud, välja arvatud juhul, kui see tooks kaasa liigseid kulusid või jõupingutusi (vt paragrahv B68).
- B66 Näiteks liigitab üksus valuutakursi erinevused:
- a) mis tulenevad paragrahvi B48 punktis b kirjeldatud välisvaluutas nomineeritud nõudest, samasse kategooriasse kui selle varaga seotud tulud ja kulud, st põhitegevuse kategooriasse, ja
 - b) mis tulenevad võlainstrumentidest, mis on paragrahvi B51 punktis a kirjeldatud välisvaluutas nomineeritud kohustis, samasse kategooriasse kui selle kohustisega seotud tulud ja kulud, st finantseerimise kategooriasse (v.a juhul, kui üksus pakub põhitegevusena klientidele finantseerimist ja liigitab kohustisest tulenevad tulud ja kulud põhitegevuse kategooriasse, rakendades paragrahvi 65).
- B67 Üksus võib liigitada tulud ja kulud, mis tulenevad tehingust, mis ei ole seotud ainult rahaliste vahendite kaasamisega, rohkem kui ühte kategooriasse. Näiteks võib teenuste ostmise välisvaluutas nomineeritud ja pikendatud krediitingimustel läbi räägitud tehingu raames tekitada teenuste ostmise kulusid, mis liigitatakse põhitegevuse kategooriasse (vt paragrahvi B55 punkt a), ja intressikulusid, mis liigitatakse finantseerimise kategooriasse (vt paragrahvi B54 punkt a). Kui paragrahvist B68 ei tulene teisiti, tugineb üksus sellisel juhul enda hinnangule, et määrata kindlaks, kas valuutakursi erinevus on seotud finantseerimise kategooriasse liigitatud summaga – ja liigitada see sellesse kategooriasse – või mõnda muusse kategooriasse liigitatud summaga – ja liigitada see sellesse kategooriasse. Üksus ei tohi jaotada kategooriate vahel valuutakursi erinevust, mis tuleneb sellise tehinguga seotud kohustisest, mis ei hõlma ainult rahaliste vahendite kaasamist. Tehes otsuse, kuidas liigitada valuutakursi erinevusi, ei pea üksus liigitama kõikide selliste kohustiste valuutakursi erinevusi samasse kategooriasse. Üksus liigitab sarnaste kohustiste valuutakursi erinevused siiski samasse kategooriasse.
- B68 Kui paragrahvide B65 ja B67 nõuete rakendamine tooks kaasa põhjendamatuid kulusid või jõupingutusi, liigitab üksus mõjutatud valuutakursi erinevused selle asemel põhitegevuse kategooriasse. Üksus hindab iga valuutakursi erinevusi põhjustava objekti puhul, kas paragrahvides B65 ja B67 kirjeldatud valuutakursi erinevuste liigitamine toob kaasa põhjendamatuid kulusid või jõupingutusi. Hindamisel lähtutakse iga objektiga seotud asjaoludest ja olukorrast. Kui samad asjaolud ja olukorrad on seotud mitme objektiga, võib üksus kohaldada iga objekti suhtes sama hinnangut.
- B69 Rakendades IAS 29 *Finantsaruandlus hüperinflatiivsetes majanduskeskkondades* paragrahvi 28, võib üksus esitada rahaliste vahendite netopositsiooni kasumi või kahjumi koos muude rahaliste vahendite netopositsiooniga seotud tulu- ja kuluobjektidega, nagu intressitulud ja -kulud ning valuutakursi erinevused. Kui üksus ei esita rahaliste vahendite netopositsiooni kasumit või kahjumit koos sellega seotud tulude ja kuludega, liigitab ta kasumi või kahjumi põhitegevuse kategooriasse.

Tuletisinstrumentide ja määratletud riskimaandamisinstrumentide kasumi ja kahjumi liigitamine

- B70 Paragrahvis 47 nõutakse, et üksus liigidaks tulud ja kulud kasumiaruande kategooriatesse. Paragrahvi 47 rakendamiseks liigitab üksus kasumiaruandes kajastatud kasumi ja kahjumi, mis tuleneb IFRS 9 kohaselt riskimaandamisinstrumendina määratletud finantsinstrumendist, samasse kategooriasse kui tulud ja kulud,

mida mõjutavad riskid, mille juhtimiseks finantsinstrumenti kasutatakse. Kui see nõuaks siiski kasumi või kahjumi summeerimist, liigitab üksus kõik sellised kasumid ja kahjumid põhitegevuse kategooriasse (vt paragrahvid B74–B75).

- B71 Üksus liigitab määratletud riskimaandamisinstrumenti määratlemata komponendiga seotud kasumi ja kahjumi samasse kategooriasse kui määratletud komponendi kasumi ja kahjumi. Üksus liigitab kasumi või kahjumi ebaefektiivsed osad samasse kategooriasse kui efektiivsed osad.
- B72 Üksus rakendab paragrahvi B70 nõudeid ka sellisest tuletisinstrumentist tekkinud kasumi ja kahjumi suhtes, mis ei ole määratletud riskimaandamisinstrumentina vastavalt IFRS 9-le, kuid mida kasutatakse tuvastatud riskide juhtimiseks. Kui see nõuaks siiski kasumi või kahjumi summeerimist (vt paragrahvid B74–B75) või tooks kaasa liigseid kulusid või jõupingutusi, liigitab üksus selle asemel kogu tuletisinstrumentiga seotud kasumi ja kahjumi põhitegevuse kategooriasse.
- B73 Üksus liigitab sellisest tuletisinstrumentist tekkinud kasumi ja kahjumi, mida ei kasutata tuvastatud riskide juhtimiseks, järgmiselt:
- a) finantseerimise kategooriasse, kui tuletisinstrument on seotud tehinguga, mis hõlmab ainult rahaliste vahendite kaasamist (näiteks ostetud ostuoptsioon, mis võimaldab emiteerival üksusel vahetada kindla summa välisvaluutat kindla arvu üksuse omakapitaliinstrumentide vastu), välja arvatud juhul, kui üksus, mis pakub põhitegevusena klientidele finantseerimist, liigitab kasumi ja kahjumi paragrahvi B59 kohaselt põhitegevuse kategooriasse, ja
 - b) põhitegevuse kategooriasse, kui punktis a nimetatud tingimused ei ole täidetud.
- B74 Paragrahvidega B70 ja B72 on keelatud riskimaandamisinstrumentidena määratletud finantsinstrumentidest ja tuletisinstrumentidest, mis ei ole määratletud riskimaandamisinstrumentidena, saadud kasumi ja kahjumi summeerimine. Kasumit ja kahjumit võidakse summeerida olukordades, kus:
- a) üksus kasutab selliseid finantsinstrumente riskide juhtimiseks, mis on seotud riskipositsioone tasakaalustavate objektide rühmaga (vt IFRS 9 paragrahv 6.6.1 kriteeriumide kohta, mille kohaselt on objektide rühm kriteeriumidele vastav riskimaandamisobjekt), ja
 - b) juhitavad riskid mõjutavad rohkem kui ühe kasumiaruande kategooria kirjeid.
- B75 Näiteks võib üksus kasutada tuletisinstrumenti nii tulude (mis on liigitatud põhitegevuse kategooriasse) kui ka intressikulude (mis on liigitatud finantseerimise kategooriasse) netovälisvaluutariski juhtimiseks. Sellisel juhul tasaarvestatakse tulude valuutakursi erinevused intressikulude valuutakursi erinevustega ja tuletisinstrumentide kasumi või kahjumiga. Üksus liigitab tulude valuutakursi erinevused siiski intressikulude valuutakursi erinevustest erinevasse kategooriasse. Tuletisinstrumentist tuleneva kasumi või kahjumi esitamiseks igas kategoorias peaks üksus esitama igas kategoorias suurema kasumi või kahjumi kui tuletisinstrumentist tulenev kasum või kahjum. Paragrahvide B70–B73 nõudeid rakendades ei tohi üksus sellisel viisil kasumit või kahjumit summeerida, vaid peab selle asemel liigitama tuletisinstrumentiga seotud kasumi või kahjumi põhitegevuse kategooriasse.
- B76 Paragrahvide B70–B75 nõuetega on täpsustatud üksnes seda, kuidas liigitada tulud ja kulud kasumiaruande kategooriatesse. Need ei näe ette, millisele kirjele (või millistele kirjetele) tuleb sellised tulud ja kulud lisada, samuti ei ole need teiste IFRSi raamatupidamisstandardite nõuete suhtes ülimuslikud.

Kasumiaruandes esitatavad või lisades avalikustatavad objektid

- B77 Võib juhtuda, et üksus peab esitama paragrahvis 75 loetletud või mõnes muus IFRSi raamatupidamisstandardis nimetatud kirje rohkem kui ühes paragrahvis 47 loetletud kategoorias. Näiteks võib üksus, mis ei investeeri varadesse ega paku põhitegevusena klientidele finantseerimist, olla kohustatud esitama paragrahvi 75 punkti b alapunktis ii sätestatud kirje IFRS 9 punkti 5.5 kohaselt määratud väärtuse langusest tulenevate kahjumite kohta:
- a) põhitegevuse kategoorias, kui see puudutab kaupade ja teenustega seotud nõudeid, nagu on kirjeldatud paragrahvi B48 punktis b, ja
 - b) investeerimise kategoorias, kui see on seotud finantsvaradega, mis tekitavad tulu individuaalselt ja suurel määral sõltumatult üksuse muudest ressurssidest, nagu on kirjeldatud paragrahvis B46.
- B78 Paragrahvis 24 ja paragrahvi 41 punktis c nõutakse, et üksus esitaks kasumiaruandes täiendavaid kirjeid, kui see on vajalik, et esitada üksuse tulude ja kulude kasulik struktureeritud kokkuvõte. Üksus otsustab selle (sealhulgas selle, kas paragrahvis 75 loetletud kirjele disagreeerimine on vajalik) enda hinnangule tuginedes. Paragrahvis 20 ja paragrahvi 41 punktis d nõutakse, et üksus disagreeeriks lisades olulise teabe esitamiseks objektid. Üksus otsustab ka selle enda hinnangule tuginedes. Paragrahvis 41 nõutakse, et üksus lähtuks oma otsustes hinnangust, kas objektidel on ühiseid tunnuseid (sarnased tunnused) või tunnuseid, mis ei ole ühised (erinevad tunnused). Sellised tunnused on:

- a) olemus (vt paragrahv 80);
- b) funktsioon (roll) üksuse põhitegevuses (vt paragrahv 81);
- c) püsivus (sealhulgas tulu- või kuluobjekti esinemise sagedus või kas see on korduv või ühekordne);
- d) mõõtmisalus;
- e) mõõtemääramatus või tulemuste määramatus (või muud objektiga seotud riskid);
- f) suurus;
- g) geograafiline asukoht või regulatiivne keskkond;
- h) maksumõju (näiteks kui tulu- või kuluobjektidele kohaldatakse erinevaid maksumäärasid) ja
- i) kas tulu või kulu tekib tehingu või sündmuse esmasel kajastamisel või tehingu või sündmusega seotud hinnangu hilisemast muutmisest.

B79 Tulud ja kulud, millel võivad olla piisavalt erinevad tunnused, et nende esitamine kasumiaruandes on vajalik kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks või et nende avalikustamine lisades on vajalik olulise teabe esitamiseks, on järgmised:

- a) varude allahindlus ning selliste allahindluste tühistamine;
- b) materiaalse põhivara väärtuse langusest tingitud kahjum, samuti sellise väärtuse langusest tingitud kahjumi tühistamine;
- c) üksuse tegevuse restruktureerimisest tulenevad tulud ja kulud ning restruktureerimisega seotud eraldiste tühistamine;
- d) tulud ja kulud materiaalse põhivara võõrandamisest;
- e) tulud ja kulud investeringute võõrandamisest;
- f) kohtuvaidluste lahendamise tulenevad tulud ja kulud;
- g) eraldiste tühistamine ja
- h) ühekordsed tulud ja kulud, mis ei sisaldu punktides a–g.

Põhitegevuse kategooriasse liigitatud tulude ja kulude esitamine ja avalikustamine

Olemuse ja funktsiooni tunnuste kasutamine

B80 Otsustades, kuidas kasutada tunnuseid „olemus“ ja „funktsioon“ kõige kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks vastavalt paragrahvile 78, peab üksus arvesse võtma järgmist:

- a) millised kirjed annavad kõige kasulikumat teavet üksuse kasumlikkuse peamiste komponentide või tegurite kohta. Näiteks jaemüügiüksuse puhul võib kasumlikkuse peamiseks komponendiks või teguriks olla müügikulu. Müügikulude kirje esitamine võib anda asjakohast teavet selle kohta, kas kaupade müügist saadud tulu katab kulud, mis jaemüüjate jaoks on peamiselt otsesed kulud, ja millise marginaaliga. Kui aga tulude ja kulude vaheline seos ei ole nii otsene, ei anna müügikulud tõenäoliselt kasumlikkuse oluliste komponentide või tegurite kohta asjakohast teavet. Näiteks mõne teenuseid pakkuva üksuse puhul võib finantsaruannete kasutajate jaoks olla asjakohasem olemuse alusel liigitatud tegevuskulude teave, näiteks töötajate hüvitiste kohta, sest need kulud on peamised kasumlikkust mõjutavad tegurid;
- b) millised kirjed kajastavad kõige paremini seda, kuidas üksust juhitakse ja kuidas juhtkond annab üksusesiseselt aru. Näiteks tootmisüksus, mida juhitakse peamiste olulisemate funktsioonide alusel, võib sisearuandluse eesmärgil liigitada kulud funktsioonide kaupa. Seevastu üksus, millel on üks põhifunktsioon, näiteks klientidele finantseerimise pakumine, võib otsustada, et olemuse alusel liigitatud kulusid hõlmavad kirjed annavad sisearuandluse jaoks kõige kasulikumat teavet;
- c) milline on tootmisharu tavapraktika. Kui tootmisharu üksused liigitavad kulusid ühtemoodi, on finantsaruannete kasutajatel lihtsam võrrelda sama tootmisharu üksuste kulusid;
- d) kas konkreetsete kulude jaotamine funktsioonide vahel oleks meelevaldne, kuivõrd esitatud kirjed ei annaks funktsioonidest tõest ülevaadet. Sellisel juhul liigitab üksus need kulud olemuse alusel.

- B81 Mõnikord võib üksus paragrahvis B80 sätestatud tegureid arvesse võttes otsustada, et kõige kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte annab mõnede kulude liigitamine ja esitamine nende olemuse alusel ning teiste kulude liigitamine ja esitamine funktsiooni alusel. Näiteks:
- a) paragrahvi B80 punktides a–b esitatud tegurid võivad viidata sellele, et kulude liigitamine ja esitamine funktsiooni alusel annab kõige kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte, välja arvatud teatavate kulude puhul, mille jaotamine funktsioonide vahel oleks meelevaldne (vt paragrahvi B80 punkt d), ja
 - b) üksus, millel on kaks erinevat põhitegevust, võib kasumlikkuse peamiste tegurite kohta teabe andmiseks liigitada ja esitada mõned kulud funktsiooni ning teised olemuse alusel.
- B82 Kui üksus liigitab ja esitab kasumiaruandes mõned kulud olemuse ja teised funktsiooni alusel, peab ta sellest tulenevad kirjed tähistama nii, et oleks selgelt näha, millised kulud igas kirjes sisalduvad. Näiteks kui üksus lisab mõned töötajate hüvitised funktsioonikirjesse ja teised töötajate hüvitised olemuskirjesse, peaks olemuskirje tähistus selgelt näitama, et see ei sisalda kõiki töötajate hüvitisi (näiteks „töötajate hüvitised, v.a need, mis sisalduvad müügikuludes“).
- B83 Paragrahvi 30 rakendades liigitab ja esitab üksus kulusid ühest aruandeperioodist teise järjepidevalt, välja arvatud juhul, kui rakendatakse paragrahvi 30 punkti a või b. Näiteks kui üksus esitab firmaväärtuse languse ühel aruandeperioodil olemuskirjena, esitab ta sarnase firmaväärtuse languse ka järgnevatel aruandeperioodidel olemuskirjena, välja arvatud juhul, kui rakendatakse paragrahvi 30 punkti a või b. Kui järgneval perioodil sarnast firmaväärtuse langust ei toimu, ei tähenda asjaolu, et järgneva perioodi kulu on null, liigituse ja esitusviisi muutust.
- B84 Üksus kas esitab kulud olemuse alusel või paragrahvi 83 rakendades avalikustab mõned kulud olemuse alusel. Esitatud või avalikustatud summad ei pea olema aruandeperioodil kuluna kajastatud summad. Need võivad sisaldada summasid, mis on kajastatud vara bilansilise maksumuse osana. Kui üksus:
- a) esitab summad, mis ei ole aruandeperioodi kuluna kajastatud summad, esitab ta ka täiendava kirje mõjutatud varade bilansilise maksumuse muutuse kohta. Näiteks IAS 2 paragrahvi 39 rakendades võib üksus esitada kirje valmistoodangu ja lõpetamata toodangu varude muutuste kohta;
 - b) avalikustab paragrahvi 83 punkti b rakendades summad, mis ei ole kajastatud aruandeperioodil kuluna, esitab üksus selle kohta kvalitatiivse selgituse, identifitseerides asjaomased varad.

Tegevuskulude agregeerimine

- B85 Paragrahvi 78 rakendamiseks peab üksus kaaluma, milline tegevuskulude agregeerimise tase annab kõige kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte. Näiteks võib üksusel olla erinevaid haldustegevusi (nagu personalitöö, infotehnoloogia, õigustegevus ja raamatupidamine). Kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks võib üksus agregeerida nende tegevustega seotud tegevuskulud, mis põhinevad ühistel tunnustel – kõik need on haldustegevuseks tarbitud ressursside kulud. Sellest tulenevalt võib üksus esitada need kirjes „halduskulud“. Üksusel võivad tekkida ka seoses müügitegevusega tarbitud ressursside kulud. Nende kulude tunnused erinevad halduskulude omadest – müügikulud tekivad müügitegevuseks tarbitud ressurssidest ja halduskulud tekivad haldustegevuseks tarbitud ressurssidest. Need tunnused on piisavalt erinevad, et vajalik võib olla disagregeerimine – müügikulude ja halduskulude esitamine eraldi kirjetena –, et esitada üksuse kulude kasulik struktureeritud kokkuvõtte.

Koondkasumiaruanne

Muu koondkasum

- B86 Mõnes IFRSi raamatupidamisstandardis on sätestatud olukorrad, kus üksus kajastab teatavaid objekte mujal kui jooksva aruandeperioodi kasumiaruandes. IAS 8 käsitleb kahte sellist olukorda: vigade korrigeerimine ja arvestusmeetodite muutuste mõju. Teised IFRSi raamatupidamisstandardid nõuavad, et üksus jätkas kasumist või kahjumist välja muu koondkasumi komponendid, mis vastavad *finantsaruandluse kontseptuaalse raamistiku* tulude või kulude määratlusele, või lubavad tal seda teha (vt paragrahv B87).
- B87 „Muu koondkasum“ on määratletud lisas A. Muu koondkasumi komponendid on järgmised:
- a) muutused ümberhindluse reservis (vt IAS 16 ja IAS 38);
 - b) kindlaksmääratud hüvitistega plaanide ümberhindamised (vt IAS 19);
 - c) välismaise äriüksuse finantsaruannete ümberarvestusest tulenev kasum ja kahjum (vt IAS 21);

- d) kooskõlas IFRS 9 paragrahvi 5.7.5 õiglasest väärtuses muus koondkasumis määratletud omakapitaliinstrumentidesse tehtud investeeringutest tulenev kasum ja kahjum;
 - e) kooskõlas IFRS 9 paragrahvi 4.1.2A õiglasest väärtuses muus koondkasumis mõõdetud finantsvarast tekkinud kasumid ja kahjumid;
 - f) rahavoogude riskimaandamisinstrumentide kasumi ja kahjumi efektiivne osa ning kooskõlas IFRS 9 paragrahvi 5.7.5 õiglasest väärtuses muus koondkasumis määratud omakapitaliinstrumentidesse tehtud investeeringute riskimaandamisinstrumentidest (vt IFRS 9 6. peatükk) tekkinud kasum ja kahjum;
 - g) õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande määratletud teatud kohustiste korral see õiglase väärtuse muutuse summa, mis on tingitud kohustise krediidiriski muutumisest (vt IFRS 9 paragrahv 5.7.7);
 - h) optioonide ajaväärtuse muutused optioonilepingu tegeliku väärtuse ja ajaväärtuse eraldamise ning ainult optiooni tegeliku väärtuse muutuste riskimaandamisinstrumendina määratlemise korral (vt IFRS 9 6. peatükk);
 - i) forvardlepingute forvardelementide väärtuse muutused forvardlepingute forvardelemendi ja hetkehinna elemendi eraldamise ning ainult hetkehinna elemendi väärtuse muutuse riskimaandamisinstrumendina määratlemise korral, samuti finantsinstrumendi valuutabaasi hinnavahe väärtuse muutused juhul, kui see jäetakse välja finantsinstrumendi määratlemisest riskimaandamisinstrumendina (vt IFRS 9 6. peatükk);
 - j) IFRS 17 rakendusalasest kuuluvatest lepingutest tulenev kindlustuslepingute finantstulu ja -kulu, mis jäetakse kasumiaruandest välja, kui kindlustuslepingute finantstulu või -kulu kogusumma disagregeeritakse, et kajastada kasumiaruandes summa, mis määratakse kindlaks süstemaatilise jaotamisega, rakendades IFRS 17 paragrahvi 88 punkti b, või summa, mis kõrvaldab arvestuse mittevastavuse alusvarast tuleneva finantstulu või -kuluga, rakendades IFRS 17 paragrahvi 89 punkti b, ja
 - k) sõlmitud edasikindlustuslepingutest tulenev finantstulu ja -kulu, mis jäetakse kasumiaruandest välja, kui edasikindlustuslepingute finantstulu või -kulu kogusumma disagregeeritakse, et kajastada kasumiaruandes summa, mis määratakse kindlaks süstemaatilise jaotamisega, rakendades IFRS 17 paragrahvi 88 punkti b.
- B88 Ümberliigitamiskanded tekivad näiteks välismaise äriüksuse realiseerimisel (vt IAS 21) ja juhul, kui mõned maandatud riskiga prognoositavad rahavood mõjutavad kasumit või kahjumit (rahavoogude riskimaandamise kohta vt IFRS 9 paragrahvi 6.5.11 punkt d).
- B89 Paragrahvis 90 nõutakse, et üksus esitaks koondkasumiaruandes või avalikustaks lisades muu koondkasumi komponentidega seotud ümberliigitamiskanded. Ümberliigitamiskanded ei teki ümberhindluse reservi muutusest, mida kajastatakse vastavalt IAS 16-le või IAS 38-le, või kindlaksmääratud hüvitistega plaanide ümberhindamistest, mida kajastatakse vastavalt IAS 19-le. Üksus kajastab need komponendid muus koondkasumis ega liigitata neid järgmistel aruandeperioodidel ümber kasumisse või kahjumisse. Üksus võib ümberhindluse reservi muutused kanda järgmistel perioodidel üle jaotamata kasumisse vara kasutamisel või kajastamise lõpetamisel (vt IAS 16 ja IAS 38). Vastavalt IFRS 9-le ei teki ümberliigitamiskandeid juhul, kui rahavoogude riskimaandamise või optiooni ajaväärtuse (või forvardlepingu forvardelemendi või finantsinstrumendi valuutabaasi hinnavahe) arvestuse tulemuseks on summad, mille üksus eemaldab vastavalt kas rahavoogude riskimaandamisreservist või omakapitali eraldi komponendist ning lisab otse vara või kohustise soetusmaksumusele või muule bilansilisele jääkmaksumusele. Üksus kannab nimetatud summad otse üle varadesse või kohustistesse.

Finantsseisundi aruanne

Varade ja kohustiste liigitamine käibe- või põhivaradeks ning lühi- või pikaajalisteks kohustisteks

- B90 Rakendades paragrahvi 96, kui üksus tarnib kaupu või pakub teenuseid selgelt määratletava äritsükli jooksul, siis käibe- ja põhivarade ning pika- ja lühiajaliste kohustiste eraldamine finantsseisundi aruandes annab kasulikku teavet, eristades käibekapitalina ringleva netovara üksuse pikaajalise kasutusega objektidest. Selline eraldi liigitamine toob esile varad, mida üksus loodab jooksva äritsükli jooksul realiseerida, ning kohustised, mis tuleb sama perioodi vältel arveldada.

- B91 Mõnede üksuste, näiteks finantsasutuste puhul annab varade ja kohustiste esitamine kasvavas või kahanevas likviidsusjärjekorras kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte kui esitamine lühi- ja pikaajalisuse alusel, kuna üksus ei paku kaupu või teenuseid selgelt määratletava äritsükli jooksul.
- B92 Paragrahvi 96 rakendamisel on üksusel lubatud esitada mõned varad ja kohustised lühi- ja pikaajalise liigituse alusel ning teised likviidsusjärjekorras, kui selline esitus annab kasulikuma struktureeritud kokkuvõtte. Vajadus segaesituseks võib tekkida juhul, kui üksusel on erinevaid tegevusvaldkondi.
- B93 Teave varade ja kohustiste eeldatavate realiseerimiskuupäevade kohta on kasulik üksuse likviidsuse ja maksevõime hindamisel. IFRS 7 nõuab finantsvarade ja -kohustiste maksetähtaegade analüüsi avalikustamist. Finantsvarad hõlmavad nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid ning finantskohustised võlgnevusi tarnijatele ja muid võlgnevusi. Teave mitterahaliste varade, näiteks varude realiseerimise eeldatava tähtaja, ja kohustiste, näiteks eraldiste tasumise eeldatava tähtaja kohta on samuti kasulik, olenemata sellest, kas varad ja kohustised on liigitatud lühi- ja pikaajalisteks või mitte. Näiteks avalikustab üksus lisades varude summa, mille ta loodab realiseerida hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi.

Käibevarad

- B94 Paragrahvis 100 nõutakse, et üksus liigitaks põhivaraks kõik varad, mida ei ole liigitatud käibevaraks. Käesolevas standardis kasutatav mõiste „põhivara“ hõlmab pikaajalisi materiaalseid, immateriaalseid ja finantsvarasid. Standard ei keela alternatiivsete nimetuste kasutamist, kui nende tähendus on selge.
- B95 Üksuse äritsükkel on aeg, mis kulub protsessis kasutatavate varade omandamisest kuni nende realiseerimiseni raha või raha ekvivalentide vastu. Kui üksuse tavapärane äritsükkel ei ole selgelt määratletav, siis loetakse selle pikkuseks 12 kuud. Käibevarad hõlmavad varasid (nagu näiteks varud ja nõuded ostjate vastu), mida müüakse, tarbitakse või realiseeritakse tavapärase äritsükli jooksul ka juhul, kui neid eeldatavalt ei realiseerita 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi. Käibevarad hõlmavad samuti varasid, mida hoitakse peamiselt kauplemiseesmärgil (näiteks teatavad finantsvarad, mis vastavad IFRS 9-s esitatud kauplemiseesmärgil hoidmise määratlusele), ja pikaajalise finantsvara lühiajalist osa.

Lühiajalised kohustised

Tavapärane äritsükkel (vt paragrahvi 101 punkt a)

- B96 Mõned lühiajalised kohustised, nagu võlad tarnijatele ning töötajate palgakulude ja muude tegevuskuludega seotud viitvõlad, on osa üksuse tavapärase äritsükli jooksul kasutatavast käibekapitalist. Üksus liigitab sellised objektid lühiajalisteks kohustisteks isegi siis, kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandeperioodi. Samasugune tavapärane äritsükkel kehtib nii üksuse varade kui ka kohustiste liigitamise puhul. Kui üksuse tavapärane äritsükkel ei ole selgelt määratletav, siis loetakse selle pikkuseks 12 kuud.

Hoitud peamiselt kauplemise eesmärgil (vt paragrahvi 101 punkt b) või 12 kuu jooksul arveldamisele kuuluv (vt paragrahvi 101 punkt c)

- B97 Muid lühiajalisi kohustisi ei tasuta jooksva äritsükli käigus, vaid need tuleb tasuda 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi või neid hoitakse peamiselt kauplemiseesmärgil. Sellised kohustised on näiteks teatavad finantskohustised, mis liigitatakse IFRS 9 kohaselt kauplemiseesmärgil hoitavateks, arvelduslaenuks ja pikaajaliste finantskohustiste lühiajaline osa, dividendivõlad, tulumaksuvõlg ja muud jooksva äritegevusega mitteseotud võlgnevused. Pikaajaliseks finantseerimiseks kasutatavad finantskohustised (st need, mis ei kuulu üksuse tavapärase äritsükli kasutatava käibekapitali hulka) ja mida ei tule tasuda 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi, on paragrahvide B99–B103 kohaselt pikaajalised kohustised.
- B98 Üksus liigitab oma finantskohustised lühiajalisteks, kui need tuleb tasuda 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi lõppu, isegi siis, kui:
- a) esialgne tähtaeg oli pikem kui 12 kuud ja
 - b) pikaajaline refinantseerimise või maksegraafiku muutmise leping on sõlmitud pärast aruandeperioodi lõppu ja enne finantsaruannete avaldamiseks heaks kiitmist.

Õigus lükata arveldust edasi vähemalt 12 kuud (paragrahvi 101 punkt d)

- B99 Üksuse õigus lükata kohustise arveldamine edasi vähemalt 12 kuud pärast aruandeperioodi peab olema põhjendatud ja see peab olema olemas aruandeperioodi lõpus, nagu nähtub paragrahvidest B100–B103.

- B100 Üksuse õigus lükata laenulepingust tuleneva kohustise arveldamine edasi vähemalt 12 kuud pärast aruandeperioodi võib sõltuda sellest, kas üksus täidab kõnealuses laenulepingus sätestatud tingimused (edaspidi „eritingimused“). Paragrahvi 101 punkti d rakendamisel sellised eritingimused:
- mõjutavad seda, kas see õigus on aruandeperioodi lõpus olemas (nagu nähtub paragrahvidest B102–B103), kui üksus on kohustatud eritingimust täitma aruandeperioodi lõpus või enne seda. Selline eritingimus mõjutab seda, kas õigus on aruandeperioodi lõpus olemas, isegi kui eritingimuse täitmist hinnatakse alles pärast aruandeperioodi lõppu (näiteks eritingimus, mis põhineb üksuse finantsseisundil aruandeperioodi lõpus, kuid mille täitmist hinnatakse alles pärast aruandeperioodi);
 - ei mõjuta seda, kas see õigus on aruandeperioodi lõpus olemas, kui üksus on kohustatud eritingimust täitma alles pärast aruandeperioodi lõppu (näiteks eritingimus, mis põhineb sellel, milline on üksuse finantsseisund kuus kuud pärast aruandeperioodi lõppu).
- B101 Kui üksusel on aruandeperioodi lõpus õigus pikendada kohustust olemasoleva laenulepingu alusel vähemalt 12 kuuks pärast aruandeperioodi, liigitatakse kohustus pikaajaliseks ka siis, kui see muidu tuleks tasuda lühema perioodi jooksul. Kui üksusel sellist õigust ei ole, ei arvesta ta võimalust kohustust refinantseerida ja liigitab kohustuse lühiajaliseks.
- B102 Kui üksus rikub aruandeperioodi lõpus või enne seda pikaajalise laenu lepingus sätestatud eritingimust, mille tõttu muutub kohustus nõudmisel väljamaksmisele kuuluvaks, liigitab üksus kohustise lühiajaliseks ka siis, kui laenuandja on pärast aruandeperioodi lõppu ja enne finantsaruannete avaldamiseks heakskiitmist nõustunud rikkumise tõttu laenu mitte välja nõudma. Üksus liigitab kohustise lühiajaliseks, kuna aruandeperioodi lõpus ei ole üksusel õigust seda arveldust edasi lükata vähemalt 12 kuud alates nimetatud kuupäevast.
- B103 Samas liigitab üksus kohustise lühiajaliseks, kui laenuandja on aruandeperioodi lõpuks nõustunud andma ajapikendust, mis kehtib vähemalt 12 kuud pärast aruandeperioodi lõppu ning mille jooksul üksus saab lepingurikkumist kõrvaldada ja mille jooksul laenuandja ei saa nõuda kohest tagasimaksmist.
- B104 Kohustise liigitamist ei mõjuta tõenäosus, et üksus kasutab õigust kohustise tasumist edasi lükata vähemalt 12 kuud pärast aruandeperioodi. Kui kohustus vastab paragrahvide 101–102 kohastele pikaajaliseks liigitamise tingimustele, liigitatakse see pikaajaliseks, isegi kui juhtkonna kavatsuse või eelduse kohaselt peaks üksus kohustise arveldama 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi või kui üksus arveldab kohustise aruandeperioodi lõpu ja finantsaruannete avaldamiseks heakskiitmise kuupäeva vahelisel perioodil. Mõlemal juhul võib üksusel olla vaja avalikustada teave arveldamise aja kohta, et tema finantsaruannete kasutajatel oleks võimalik mõista kohustise mõju üksuse finantsseisundile (vt IAS 8 paragrahvi 6C punkt c ja paragrahvi B105 punkt d).
- B105 Kui aruandeperioodi lõpu ja finantsaruannete avaldamiseks heakskiitmise kuupäeva vahelisel perioodil toimuvad järgmised sündmused, siis need kuuluvad mittekorrigeerivate sündmustena avalikustamiseks vastavalt IAS 10-le *Sündmused pärast aruandeperioodi*:
- lühiajaliseks liigitatud kohustise pikaajaline refinantseerimine (vt paragrahv B98);
 - lühiajaliseks liigitatud pikaajalise laenulepingu tingimuste rikkumise kõrvaldamine (vt paragrahv B102);
 - laenuandjalt lühiajaliseks liigitatud pikaajalise laenulepingu rikkumise kõrvaldamiseks ajapikenduse saamine (vt paragrahv B103) ja
 - pikaajaliseks liigitatud kohustise arveldamine (vt paragrahv B104).
- B106 Paragrahvide 101–102 ning B96–B103 rakendamisel võib üksus liigitada laenulepingutest tulenevad kohustised pikaajalisteks, kui üksuse õigus lükata nende kohustiste arveldamine edasi sõltub sellest, kas üksus täidab eritingimused 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi (vt paragrahvi B100 punkt b). Sellistes olukordades avalikustab üksus lisades teabe, mis võimaldab finantsaruannete kasutajatel mõista riski, et kohustised võivad 12 kuu jooksul pärast aruandeperioodi muutuda tagasimakstavaks, sealhulgas järgmise teabe:
- teave eritingimuste kohta (sealhulgas eritingimuste laad ja aeg, millal üksus peab need täitma) ja seotud kohustiste bilansilise jääkmaksumuse kohta;
 - olemasolu korral asjaolud ja olukorrad, mis viitavad sellele, et üksusel võib olla raskusi eritingimuste täitmisega – näiteks, kui üksus on võtnud aruandeperioodil või pärast seda meetmeid võimaliku rikkumise vältimiseks või leevendamiseks. Selliste asjaolude ja olukordade hulka võib kuuluda ka asjaolu, et üksus ei oleks täitnud eritingimusi, kui nende täimist hinnatakse üksuse olukorra alusel aruandeperioodi lõpus.

Arveldamine (paragrahvi 101 punktid a, c ja d)

- B107 Kohustise liigitamisel lühi- või pikaajaliseks tähendab arveldamine vastaspoolele tehtavat ülekannet, mille tulemuseks on kohustise kustutamine. Üle võidakse kanda:
- a) raha või muid majandusressursse, näiteks kaupu või teenuseid, või
 - b) üksuse omakapitaliinstrumente, välja arvatud paragrahvi B108 rakendamise korral.
- B108 Kohustise tingimused, millest tulenevalt võidakse vastaspoole otsuse korral kohustis arveldada üksuse omakapitaliinstrumentide ülekandmise teel, ei mõjuta kohustise liigitamist lühi- või pikaajaliseks juhul, kui IAS 32 rakendamisel liigitab üksus selle kapitaliinstrumendiks, kajastades seda kohustisest eraldi liitfinantsinstrumendi omakapitali komponendina.

Finantsseisundi aruandes esitatavad või lisades avalikustatavad objektid

- B109 Paragrahvis 24 ja paragrahvi 41 punktis c nõutakse, et üksus esitaks finantsseisundi aruandes täiendavaid kirjeid, kui see on vajalik, et esitada üksuse varade, kohustiste ja omakapitali kasulik struktureeritud kokkuvõtte. Üksus otsustab selle (sealhulgas selle, kas paragrahvis 103 loetletud kirjade disagreerimine on vajalik) enda hinnangule tuginedes. Paragrahvis 41 nõutakse, et üksus lähtuks oma otsustes hinnangust, kas objektidel on ühiseid tunnuseid (sarnased tunnused) või tunnuseid, mis ei ole ühised (erinevad tunnused). Varade ja kohustiste täiendavate kirjade puhul tugineb üksus oma otsustes hinnangule varade või kohustiste olemuse või funktsiooni kohta. Paragrahvi B110 punktides c–k loetletud tunnused võivad aidata üksusel varade ja kohustiste olemust või funktsiooni kindlaks määrata.
- B110 Paragrahvis 20 ja paragrahvi 41 punktis d nõutakse, et üksus disagreeriks lisades olulise teabe esitamiseks objektid. Seda tehes lähtub üksus oma otsustes hinnangust, kas objektidel on ühiseid tunnuseid (sarnased tunnused) või tunnuseid, mis ei ole ühised (erinevad tunnused). Sellised tunnused on:
- a) olemus;
 - b) funktsioon (roll) üksuse põhitegevuses;
 - c) sissenõudmise või arveldamise kestus ja ajastus (sealhulgas see, kas vara on liigitatud käibe- või põhivaraks või kas kohustis on liigitatud lühi- või pikaajaliseks või kas selle sissenõudmine või arveldamine moodustab osa üksuse äritsüklist);
 - d) likviidsus;
 - e) mõõtmisalus;
 - f) mõõtemääramatus või tulemuste määramatus (või muud objektiga seotud riskid);
 - g) suurus;
 - h) geograafiline asukoht või regulatiivne keskkond;
 - i) liik, näiteks kauba, teenuse või kliendi liik;
 - j) maksumõju, näiteks kui varadel või kohustustel on erinevad maksustamisbaasid, ja
 - k) vara kasutamise või kohustise ülekantavuse piirangud.
- B111 Varad, kohustised ja omakapitaliobjektid, millel võivad olla piisavalt erinevad tunnused, et nende esitamine finantsseisundi aruandes on vajalik kasuliku struktureeritud kokkuvõtte esitamiseks või et nende avalikustamine lisades on vajalik olulise teabe esitamiseks, on järgmised:
- a) materiaalsed põhivarad disagreeritakse liikidesse vastavalt IAS 16-le;
 - b) nõuded disagreeritakse nõueteks ostjate vastu, nõueteks seotud osapoolte vastu, ettemakseteks ja muudeks nõueteks;
 - c) varud disagreeritakse vastavalt IAS 2-le sellisteks objektideks nagu kaup, tootmisvarud, materjalid, lõpetamata toodang ja valmistooted;
 - d) nõuded ostjate vastu disagreeritakse IAS 7 rakendades, et esitada eraldi nende nõuete summad, mis moodustavad osa tarnijate finantseerimiskokkulepetest;
 - e) eraldised disagreeritakse vastavalt nende olemusele, näiteks eraldised töötajate hüvitisteks, kohustised kasutuselt kõrvaldamiseks või muud objektid, ning
 - f) omakapital ja reservid disagreeritakse eri liikidesse, nagu sissemakstud omakapital, ülekurs ja reservid.

Struktuur

- B112 Paragrahvis 114 nõutakse, et üksus esitaks lisad võimalikult süstemaatiliselt, kui see on teostatav. Lisade süstemaatilise järjestamise või rühmitamise näited hõlmavad järgmist:
- a) selliste tegevusvaldkondade väljatoomine, mida üksus peab kõige olulisemaks, et mõista tema majandustulemusi ja finantsseisundit, näiteks teatud äritegevust käsitleva teabe rühmitamine;
 - b) teabe koondamine sarnaselt mõõdetud kirjete kohta, näiteks õiglasest väärtuses mõõdetud vara, või
 - c) kirjete järjestuse järgimine finantstulemuste aruandes (aruannetes) ja finantsseisundi aruandes, näiteks:
 - i) kinnitus IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavuse kohta (vt IAS 8 paragrahv 6B);
 - ii) arvestusmeetodit käsitlev oluline teave (vt IAS 8 paragrahv 27A);
 - iii) täiendav teave finantsseisundi aruandes, finantstulemuste aruandes (aruannetes), omakapitali muutuste aruandes ning rahavoogude aruandes esitatud objektide kohta nende aruannete ja kirjete esitamise järjekorras ning
 - iv) muu avalikustatav teave, sealhulgas:
 - 1) tingimuslikud kohustised (vt IAS 37) ja kajastamata lepingulised tulevikukohustused ja
 - 2) mittefinantsiteave, näiteks üksuse finantsriskide juhtimise eesmärgid ja põhimõtted (vt IFRS 7).

Juhtkonna määratletud tulemusnäitajad

Juhtkonna määratletud tulemusnäitajate kindlakstegemine

- B113 Paragrahvis 117 on määratletud juhtkonna määratletud tulemusnäitajad. Üksusel ei pruugi juhtkonna määratletud tulemusnäitajaid olla või tal võib olla üks või mitu juhtkonna määratletud tulemusnäitajat. Juhtkonna määratletud tulemusnäitajat ei ole näiteks üksusel, mis avalikustab finantsaruannete kasutajatele oma finantstulemused, kasutades ainult vastavalt IFRSi raamatupidamisstandarditele esitatavaid või avalikustatavaid summasid ja vahesummasid.
- B114 Selleks et vastata juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratlusele, peab see näitaja edastama finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukoha üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta. Näiteks kui tulude ja kulude vahesumma, mis on seotud IFRS 8 kohaselt avalikustatud segmendiga, ei anna teavet üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta, ei vasta see vahesumma juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratlusele.
- B115 Mõnikord võib avalikustatava segmendiga seotud tulude ja kulude vahesumma siiski anda teavet üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta. Näiteks kui avalikustatav segment hõlmab üksuse ainsat põhitegevust ja selle segmendiga seotud tulude ja kulude vahesumma on esitatud kasumiaruandes, näitab see, et vahesumma annab teavet üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta. Sellisel juhul vastaks selle avalikustatava segmendiga seotud tulude ja kulude vahesumma juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratlusele, kui see vastab juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratluse muudele osadele.

Tulude ja kulude vahesummad

- B116 Juhtkonna määratletud tulemusnäitaja on tulude ja kulude vahesumma. Näitajad, mis ei ole juhtkonna määratletud tulemusnäitajad, sest need ei ole tulude ja kulude vahesummad, on näiteks järgmised:
- a) ainult tulude või ainult kulude vahesummad (näiteks korrigeeritud tulude eraldiseisev näitaja, mis ei ole osa vahesummast, mis sisaldab ka kulusid);
 - b) varad, kohustised, omakapital või nende elementide kombinatsioonid;
 - c) finantssuhtarvud (näiteks varade tootlikkus) (vt paragrahv B117);
 - d) likviidsuse või rahavoogude näitajad (näiteks vaba rahavoog) või

- e) mitterahalised tulemusnäitajad.
- B117 Finantssuhtarv ei ole juhtkonna määratletud tulemusnäitaja, sest see ei ole tulude ja kulude vahesumma. Samas vahesumma, mis on finantssuhtarvu lugeja või nimetaja, on juhtkonna määratletud tulemusnäitaja, kui vahesumma vastaks juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratlusele, kui see ei oleks osa suhtarvust. Sellest tulenevalt peab üksus rakendama sellise lugeja või nimetaja suhtes paragrahvides 121–125 sätestatud avalikustamisnõudeid.
- B118 Tulude ja kulude vahesumma, mis vastab paragrahvis 117 esitatud juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratlusele, on juhtkonna määratletud tulemusnäitaja, olenemata sellest, kas see on esitatud kasumiaruandes või mitte.

Üldsusele teabe esitamine

- B119 Vahesumma vastab juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratlusele ainult siis, kui üksus kasutab seda üldsusele teabe esitamiseks väljaspool finantsaruandeid. Üldsusele teabe esitamine hõlmab juhtkonna kommentaare, pressiteateid ja esitlusi investoritele. Juhtkonna määratletud tulemusnäitajate määratluse kohaselt ei hõlma üldsusele teabe esitamine suulist teavitamist, suuliste teadete kirjalikke ärakirju ega sotsiaalmeediapostitusi.
- B120 Juhtkonna määratletud tulemusnäitajad on seotud sama aruandeperioodiga nagu finantsaruanded. Täpsemalt:
- a) vahesumma, mis on seotud vahefinantsaruannetega, kuid mitte aruandeaasta finantsaruannetega, saab olla juhtkonna määratletud tulemusnäitaja ainult vahefinantsaruannetes ja
- b) vahesumma, mis on seotud aruandeaasta finantsaruannetega, kuid mitte vahefinantsaruannetega, saab olla juhtkonna määratletud tulemusnäitaja ainult aruandeaasta finantsaruannetes.
- B121 Üksus kaalub ainult aruandeperioodiga seotud teabe esitamist üldsusele, et teha kindlaks juhtkonna määratletud tulemusnäitajad aruandeperioodi kohta, välja arvatud juhul, kui ta oma finantsaruandluse protsessi osana annab selliseid avalikke teateid välja korrapäraselt pärast finantsaruannete väljaandmise kuupäeva. Kui see on nii, võtab üksus arvesse eelmise aruandeperioodi kohta üldsusele esitatud teavet, et määrata kindlaks juhtkonna määratletud tulemusnäitajad jooksva aruandeperioodi jaoks.
- B122 Seoses eelmise aruandeperioodiga üldsusele teabe esitamisel kasutatud näitajat ei pea siiski määratlema jooksva aruandeperioodi juhtkonna määratletud tulemusnäitajana, kui on tõendeid selle kohta, et seda ei kasutata üldsusele jooksva aruandeperioodi kohta teabe esitamisel. Kui selline näitaja avalikustati eelmisel aruandeperioodil juhtkonna määratletud tulemusnäitajana ja seda ei määratleta sellisena jooksva aruandeperioodil, oleks see juhtkonna määratletud tulemusnäitaja muutmine või lõpetamine, mille suhtes kohaldatakse paragrahvis 124 sätestatud avalikustamisnõudeid.

Brutokasumile sarnased vahesummad

- B123 Kooskõlas paragrahvi 118 punktiga a ei ole brutokasumiga sarnane vahesumma juhtkonna määratletud tulemusnäitaja. Vahesumma on sarnane brutokasumile, kui see kajastab teatavat liiki tulu ja selle tulu teenimisega otseselt seotud kulude erinevust. Näiteks:
- a) netointressitulu;
- b) teenus- ja vahendustasude netotulu;
- c) kindlustustegevuse tulem;
- d) netofinantstulem (investeerimistulu, millest on maha arvatud kindlustuse finantstulud ja -kulud) ja
- e) netorenditulu.

Juhtkonna seisukoha edastamise eeldus

- B124 Paragrahvis 119 on sätestatud, et tulude ja kulude vahesumma, mida kasutatakse üldsusele teabe esitamiseks väljaspool finantsaruandeid, edastab eeldatavalt finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukoha üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta. Paragrahvi 120 rakendamisel on üksusel lubatud see eeldus ümber lükata, kui tal on mõistlik ja tõendatav teave, mis näitab, et:
- a) vahesumma ei edasta finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukohta üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta (vt paragrahvid B125–B128) ja

- b) üksusel on põhjus, miks ta kasutab vahesummat üldsusele teabe esitamisel muul põhjusel kui juhtkonna seisukoha edastamiseks üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta (vt paragrahv B129).
- B125 Mõistlik ja tõendatav teave, mis näitab, et vahesumma ei edasta finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukohta üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta, on näiteks järgmine:
- a) üksus edastab vahesumma seda esile tõstmata (vt paragrahv B126) ja
- b) juhtkond ei kasuta vahesummat üksusesiseselt üksuse finantstulemuste hindamiseks või jälgimiseks (vt paragrahvid B127–B128).
- B126 See, kas üksus edastab vahesumma seda esile tõstmata, on hinnanguline küsimus, mis põhineb mitmel teguril, näiteks:
- a) vahesummale viitamise ulatus – vähesed viited näitavad vähest tähtsust, arvukad viited näitavad suurt tähtsust, ja
- b) vahesummat puudutavate või sellele tuginevate märkuste või analüüside sisu, näiteks:
- i) kui vahesummat kirjeldatakse kui teavet, mis ei edasta juhtkonna seisukohta ja mis esitatakse ainult vastusena mõne finantsaruannete kasutaja sagedastele nõudmistele, näitab see, et vahesumma ei ole tähtis;
- ii) kui vahesummat kasutatakse üksuse finantstulemusi käsitlevate juhtkonnapoolsete analüüside ja märkuste toetamiseks ning vahesumma perioodidevaheliste muutuste põhjuste selgitamiseks, näitab see, et vahesumma on tähtis, ja
- iii) kui vahesummat võrreldakse konkurentide vahesummade või tootmisharu võrdlusnäitajatega, näitab see, et vahesumma on tähtis.
- B127 Juhtkonna poolt vahesumma kasutamine üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti hindamiseks või jälgimiseks näitab, et vahesumma kajastab juhtkonna seisukohta üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta. Kui aga juhtkond kasutab vahesummat üksusesiseselt, kuid mitte üldsusele teabe esitamisel, ei vasta vahesumma juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratlusele.
- B128 Üksus võib üldsusele teabe esitamisel edastatud vahesummat korrigeerida, et juhtkond saaks seda üksuse finantstulemuste hindamiseks või jälgimiseks üksusesiseselt kasutada. Sellisel juhul hindab üksus oma hinnangu alusel, kas üksusesiseselt kasutatav vahesumma on piisavalt sarnane üldsusele teabe esitamisel kasutatava vahesummaga, nii et rakendatakse paragrahvi B127. Mida sarnasemad on vahesummad, seda tõenäolisemalt edastab üldsusele teabe esitamisel kasutatav vahesumma finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukoha üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta.
- B129 Mõistlik ja tõendatav teave, mis näitab, et üksusel on põhjust kasutada üldsusele teabe esitamisel vahesummat muul eesmärgil kui finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukoha edastamiseks üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta, on näiteks järgmine:
- a) vahesumma esitamine üldsusele teabe esitamisel on nõutav õigusnormidega;
- b) vahesumma edastab muu raamatupidamisraamistiku kui IFRSi raamatupidamisstandardite kohaselt koostatud finantsaruannetega seotud tulemused;
- c) vahesummat kasutatakse üldsusele teabe esitamisel välise osapoole taotlusel või
- d) vahesummat kasutatakse üldsusele teabe esitamisel muu teabe kui finantstulemuste edastamiseks.
- B130 Paragrahvi 120 rakendatakse vahesumma, mitte vahesummat moodustavate üksikute tulu- ja kuluobjektide suhtes. Järelikult ei saa üksus väita, et vahesumma ei kajasta juhtkonna seisukohta üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta, tuginedes teabele, mis näitab, et üksikud tulu- või kuluobjektid vahesummas ei kajasta sellist seisukohta.
- B131 Üksus võib vahesumma kasutamist muuta, et edastada finantsaruannete kasutajatele juhtkonna seisukoht üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta. Selle tulemusena võib vahesumma muutuda juhtkonna määratletud tulemusnäitajaks või lakata olemast selline näitaja. Selleks et teha kindlaks, kas näitaja, mida algselt ei määratletud juhtkonna määratletud tulemusnäitajana, on muutunud selliseks näitajaks, või kas varem juhtkonna määratletud tulemusnäitajana määratletud näitaja on lakanud olemast selline näitaja, on vajalik hindamine. Näiteks võib reguleeriv asutus nõuda üksuselt teatava vahesumma esitamist, mis esmakordsel kasutamisel ei kajasta juhtkonna seisukohta üksuse kui terviku finantstulemuste mõne aspekti kohta. Aja jooksul võib vahesumma koostamise protsess viia selleni, et juhtkond kasutab mõõdikut üksusesiseselt üksuse finantstulemuste hindamiseks ja jälgimiseks või läheb üldsusele teabe esitamisel märkuste ja selgituste osas kaugemale regulatiivsetest nõuetest, mille tulemusel vastab näitaja juhtkonna määratletud tulemusnäitaja määratlusele.

Juhtkonna määratletud tulemusnäitajate avalikustamine

Üks lisa juhtkonna määratletud tulemusnäitajaid käsitleva teabe kohta

- B132 Paragrahvis 122 on nõutud, et üksus esitaks ühes lisas kogu teabe juhtkonna määratletud tulemusnäitajate kohta, mis tuleb esitada vastavalt paragrahvidele 121–125. Kui üksus avalikustab kõnealuses lisas ka muud teavet, tuleb lisas esitatud teave tähistada viisil, mis eristab paragrahvides 121–125 nõutud teavet selgelt muust teabest.
- B133 Näiteks kui üksus rakendab IFRS 8 ja avalikustatav teave segmentide kohta sisaldab juhtkonna määratletud tulemusnäitajat, võib üksus avalikustada nõutava teabe juhtkonna määratletud tulemusnäitaja kohta samas lisas koos muu segmente käsitleva avalikustatava teabega, eeldusel, et üksus kas:
- esitab selles lisas paragrahvides 121–125 nõutud teabe kõigi oma juhtkonna määratletud tulemusnäitajate kohta ning paragrahvi B132 nõuete täitmiseks tähistab lisas esitatud teabe viisil, mis eristab paragrahvides 121–125 nõutud teabe selgelt IFRS 8-s nõutud teabest, või
 - koostab eraldi lisa, mis sisaldab nõutavat teavet kõigi juhtkonna määratletud tulemusnäitajate kohta, sealhulgas nende kohta, mille kohta üksus esitab teavet segmente käsitlevas avalikustatavas teabes.

Selgus ja arusaadavus

- B134 Paragrahvis 123 on nõutud, et üksus tähistaks ja kirjeldaks juhtkonna määratletud tulemusnäitajaid selgel ja arusaadaval viisil, mis ei eksita finantsaruannete kasutajaid. Sellise kirjelduse esitamiseks avalikustab üksus teabe, mis võimaldab finantsaruannete kasutajal mõista, millised tulu- või kuluobjektid vahesummas sisalduvad ja millised on vahesummast välja jäetud. Seetõttu peab üksus:
- tähistama ja kirjeldama näitajat viisil, mis kajastaks tõeselt selle tunnuseid kooskõlas paragrahviga 43 (vt paragrahv B135), ja
 - esitama teavet, mis on seotud juhtkonna määratletud tulemusnäitajatega, st:
 - kui üksus on arvutanud näitaja muul viisil kui nende arvestusmeetodite alusel, mida ta kasutas finantstulemuste aruande (aruannete) objektide puhul, peab üksus avalikustama selle asjaolu ja arvutused, mida ta on näitaja arvutamiseks kasutanud, ja
 - kui lisaks sellele erineb näitaja arvutamine IFRSi raamatupidamisstandarditega nõutud või lubatud arvestusmeetoditest, peab üksus avaldama selle täiendava asjaolu ja vajaduse korral selgituse kasutatud mõistete tähenduse kohta (vt paragrahvi B135 punkt b).
- B135 Näitaja tähistamiseks ja kirjeldamiseks viisil, mis kajastab tõeselt selle tunnuseid, peab üksus:
- tähistama näitaja nii, et see kajastaks vahesumma tunnuseid (näiteks kasutades tähist „tegevuskasum enne ühekordseid kulusid“ ainult sellise vahesumma puhul, mis jätab tegevuskasumist välja kõik üksuse poolt ühekordsetena määratletud kulud), ja
 - selgitama oma kirjeldustes kasutatud mõistete tähendust, mis on vajalikud finantstulemuste selle aspekti mõistmiseks, mille kohta teavet esitatakse (näiteks selgitades, kuidas üksus määratleb „ühekordsed kulud“).

Võrdlemine kõige otsesemalt võrreldava kogusumma või vahesummaga

- B136 Paragrahvi 123 punktis c nõutakse, et üksus võrdleks iga juhtkonna määratletud tulemusnäitajat paragrahvis 118 loetletud kõige otsesemalt võrreldava vahesummaga või sellise kogusumma või vahesummaga, mille esitamist või avalikustamist on IFRSi raamatupidamisstandardites konkreetselt nõutud. Näiteks üksus, mis avalikustab lisades juhtkonna määratletud tulemusnäitajana korrigeeritud tegevuskasumi või -kahjumi, peab seda näitajat võrdlema tegevuskasumiga või -kahjumiga. Avalikustatud reguleerivate kirjade agregeerimisel või disagregeerimisel peab üksus rakendama paragrahvides 41–43 sätestatud nõudeid.
- B137 Üksus avalikustab iga reguleeriva kirje kohta järgmise teabe:
- finantstulemuste aruande (aruannete) iga kirjega seotud summa(d) ja
 - kirjeldus selle kohta, kuidas kirje on arvutatud ja kuidas see aitab kaasa sellele, et juhtkonna määratletud tulemusnäitaja annab kasulikku teavet (vt paragrahvid B138–B140), kui see on vajalik paragrahvi 123 punktides a ja b nõutud teabe esitamiseks.

- B138 Paragrahvi B137 punktis b nõutud kirjeldus on vajalik, kui reguleerivaid kirjeid on rohkem kui üks ja iga kirje on arvatud erineva meetodiga või aitab erinevalt kaasa kasuliku teabe esitamisele. Näiteks võib üksus jätta juhtkonna määratletud tulemusnäitajast välja mitu kulukirjet, mõned seetõttu, et nende puhul leiti, et juhtkond ei saa neid kontrollida, ja teised seetõttu, et nende puhul leiti, et need on ühekordsed. Sellistel juhtudel tuleks avalikustada, millised kirjed millisele korrigeerimisele kaasa aitasid, et selgitada, kuidas juhtkonna määratletud tulemusnäitaja annab kasulikku teavet.
- B139 Üks selgitus võib kehtida rohkem kui ühe kirje kohta või üheskoos kõigi reguleerivate kirjete kohta. Näiteks võib üksus jätta mitu tulu- või kulukirjet juhtkonna määratletud tulemusnäitaja arvutamisel välja, lähtudes mõiste „ühekordne“ üksusespetsiifilisest kohaldamisest. Sellisel juhul võib paragrahvi B137 punktis b esitatud nõue olla täidetud üheainsa selgitusega, mis sisaldab mõiste „ühekordne“ üksusepoolset määratlust, mis kehtib kõigi reguleerivate kirjete kohta.
- B140 Paragrahvi 123 punkti c rakendades on üksusel lubatud võrrelda juhtkonna määratletud tulemusnäitajat kogu- või vahesummaga, mida ei esitata finantstulemuste aruandes (aruannetes). Sellisel juhul üksus:
- a) peab võrdlema seda kogusummat või vahesummat finantstulemuste aruandes (aruannetes) esitatud kõige otsesemalt võrreldava kogusumma või vahesummaga ja
 - b) ei pea punktis a kirjeldatud võrdluse puhul avalikustama paragrahvi 123 punktides d ja e nõutud teavet.

Tulumaksumõju iga võrdluses avalikustatud kirje puhul

- B141 Paragrahvi 123 punkti d kohaselt peab üksus avalikustama tulumaksumõju iga kirje kohta, mis on juhtkonna määratletud tulemusnäitaja ja paragrahvis 118 loetletud kõige otsesemalt võrreldava vahesumma või IFRSi raamatupidamisstandardite kohaselt esitatava või avalikustatava kogusumma või vahesumma vahelises võrdluses avalikustatud. Üksus määrab kindlaks paragrahvi 123 punktis d nõutava tulumaksumõju, arvutades aluseks oleva(te) tehingu(te) tulumaksumõju:
- a) asjaomas(t)es maksujurisdiiktsiooni(de)s tehtud tehingu(te) suhtes kohaldatava(te) nominaalse(te) maksumäära(de)ga;
 - b) tuginedes üksuse tasumisele kuuluva ja edasilükkunud tulumaksu põhjendatud proportsionaalsele jaotamisele asjaomas(t)es maksujurisdiiktsiooni(de)s või
 - c) kasutades muud meetodit, millega saavutatakse asjaomases olukorras sobivam jaotus.
- B142 Kui üksus kasutab reguleerivate kirjete tulumaksumõju arvutamiseks paragrahvi B141 kohaselt rohkem kui ühte meetodit, peab ta avalikustama, kuidas ta määras maksumõju iga reguleeriva kirje puhul.

Lisa C

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

Käesolev lisa on IFRSi raamatupidamisstandardi lahutamatu osa.

Jõustumiskuupäev

- C1 Üksus rakendab käesolevat standardit 1. jaanuaril 2027 või pärast seda algavate aruandeperioodide suhtes. Varasem rakendamine on lubatud. Kui üksus rakendab käesolevat standardit varem, avalikustab ta lisades selle asjaolu.

Üleminekusätted

- C2 Üksus rakendab käesolevat standardit tagasiulatuvalt, rakendades standardit IAS 8. Üksus ei ole siiski kohustatud esitama IAS 8 paragrahvi 28 punktis f sätestatud kvantitatiivset teavet
- C3 Üksus avalikustab oma aruandeaasta finantsaruannetes käesoleva standardi esmakordse rakendamise perioodile vahetult eelnenud võrdlusperioodi kohta iga kasumiaruande kirje võrdluse järgmiste summade vahel:
- a) vastavalt käesolevale standardile esitatud korrigeeritud summad ja
 - b) IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* rakendades varem esitatud summad.
- C4 Kui üksus rakendab lühendatud vahefinantsaruannete koostamisel käesoleva standardi rakendamise esimesel aastal standardit IAS 34, esitab üksus lühendatud vahefinantsaruannetes kõik alapealkirjad, mida ta käesoleva standardi rakendamisel eeldatavasti kasutab, ja käesoleva standardi paragrahvides 69–74 nõutud vahesummad, hoolimata IAS 34 paragrahvis 10 esitatud nõuetest. Üksus ei rakenda lühendatud vahefinantsaruannete alapealkirjade ja vahesummade suhtes IAS 34 paragrahvi 10 nõudeid enne, kui ta on välja andnud esimese käesoleva standardi kohaselt koostatud aruandeaasta finantsaruannete komplekti.
- C5 Kui üksus rakendab vahefinantsaruannete koostamisel käesoleva standardi rakendamise esimesel aastal standardit IAS 34, avalikustab üksus IAS 34 paragrahvi 16A punktis a nõutud teabe osana iga kasumiaruandes esitatud kirje võrdluse jooksvale ja kumulatiivsele jooksvale perioodile vahetult eelnenud võrreldavate perioodide kohta. Võrdlus tuleb esitada järgmiste summade kohta:
- a) korrigeeritud summad, mis on esitatud võrdlusperioodi ja kumulatiivse võrdlusperioodi arvestusmeetodeid rakendades, kui üksus rakendab käesolevat standardit, ja
 - b) summad, mis on varem esitatud võrdlusperioodi ja kumulatiivse võrdlusperioodi arvestusmeetodeid rakendades, kui üksus rakendas IAS 1.
- C6 Üksus võib, kuid ei pea avalikustama paragrahvides C3 ja C5 kirjeldatud võrdlust jooksva perioodi või varasemate võrdlusperioodide kohta.
- C7 Käesoleva standardi esmakordse rakendamise kuupäeval on üksusel, millel on õigus rakendada IAS 28 paragrahvi 18, lubatud muuta oma valikut, et mõõta sidus- või ühisettevõtjasse tehtud investeeringut kapitaliosaluse meetodi asemel õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kooskõlas IFRS 9-ga. Kui üksus teeb sellise muudatuse, teeb ta seda tagasiulatuvalt, rakendades IAS 8. IAS 27 paragrahvi 11 rakendav üksus teeb sama muudatuse oma eraldiseisvates finantsaruannetes.

Standardi IAS 1 kehtetuks tunnistamine

- C8 IAS 1 asendatakse käesoleva standardiga.

Lisa D

Teiste IFRSi raamatupidamisstandardite muudatused

Käesolevas lisas esitatakse teistes IFRSi raamatupidamisstandardites tehtavad muudatused.

IFRS 1 *Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt*

Muudetakse paragrahve 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 ja E2 ning lisa A. Lisatakse paragrahvi 32 punkt za ja paragrahv 39AJ.

Eesmärk

- 1 Käesoleva IFRSi eesmärk on tagada, et üksuse *esimesed IFRSi finantsaruanded* ning vahefinantsaruanded sisaldaksid nende finantsaruannete poolt hõlmatava perioodi osa kohta kvaliteetset teavet, mis:
- a) on kasutajatele läbipaistev ja võrreldav kõigi esitatud perioodide lõikes;
 - b) pakub sobiva lähtepunkti arvestuse pidamiseks kooskõlas *IFRSi raamatupidamisstandarditega* ja
 - c) on esitatav kulutustega, mis ei ületa kasu.

Rakendusala

- ...
- 3 Üksuse esimesed IFRSi finantsaruanded on esimesed aruandeaasta finantsaruanded, milles üksus rakendab IFRSe ning esitab selgesõnalise ja tingimusteta kinnituse finantsaruannete IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavuse kohta. IFRSide kohased finantsaruanded on üksuse esimesed IFRSi finantsaruanded, kui üksus näiteks:
- a) esitas oma kõige viimased eelmised finantsaruanded:
...
 - ii) vastavuses IFRSidega kõikides aspektides, välja arvatud see, et finantsaruanded ei sisaldanud selgesõnalist ja tingimusteta kinnitust, et need olid IFRSi raamatupidamisstandarditega vastavuses;
 - iii) mis sisaldasid selgesõnalist kinnitust vastavuse kohta mõningate, kuid mitte kõikide IFRSi raamatupidamisstandarditega;
 - c) koostas kooskõlas IFRSidega aruandluspaketi konsolideerimise eesmärgil, koostamata finantsaruannete tervikkomplekti, mis on määratletud IFRS 18-s *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*, või
- ...
- 4 Käesolevat IFRSi rakendatakse vaid siis, kui üksus võtab IFRS-i kasutusele esimest korda. Seda ei rakendata, kui üksus näiteks:
- a) lõpetab finantsaruannete esitamise kooskõlas siseriiklike nõuetega, olles varem esitanud need ja ka teise finantsaruannete komplekti, mis sisaldas selgesõnalist ja tingimusteta kinnitust IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavuse kohta;
 - b) esitas eelmisel aastal finantsaruanded kooskõlas siseriiklike nõuetega ja need finantsaruanded sisaldasid selgesõnalist ja tingimusteta kinnitust IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavuse kohta või

- c) esitas eelmisel aastal finantsaruanded, mis sisaldasid selgesõnalist ja tingimusteta kinnitust IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavuse kohta, hoolimata sellest, et audiitorid väljastasid nende finantsaruannete kohta märkustega järeldusotsuse.
- 4A Olenemata paragrahvide 2 ja 3 nõuetest peab üksus, kes rakendas eelmisel aruandeperioodil rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid (IFRSe), kuid kelle viimased majandusaasta finantsaruanded ei sisaldanud selgesõnalist ja tingimusteta kinnitust IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavuse kohta, rakendama kas käesolevat IFRSi või teise võimalusena rakendama tagasiulatavalt IFRSe kooskõlas IAS 8-ga *Finantsaruannete koostamise alused* nii, nagu ta ei oleks IFRSide rakendamist kunagi lõpetanud.
- ...
- 5 Käesolevat IFRSi ei rakendata arvestusmeetodite muutuste suhtes, mida teeb juba IFRSe kasutav üksus. Selliste muutuste kohta kehtivad:
- a) arvestusmeetodite muutuste nõuded, mis on esitatud IAS 8s, ja
- ...

Esitamine ja avalikustamine

...

Võrdlusandmed

...

IFRSidega mitte seotud võrdlusandmed ja möödunud perioodi kokkuvõtted

- 22 Mõned üksused esitavad aruandes valitud andmete kokkuvõtteid perioodide kohta, mis eelnevad esimesele perioodile, mille kohta nad esitavad täielikud võrdlusandmed kooskõlas IFRSidega. Käesolevas IFRSis ei nõuta selliste kokkuvõtete vastavust IFRSide kajastamise ja mõõtmise nõuetele. Lisaks esitavad mõned üksused eelmise raamatupidamistava (GAAP) kohaselt koostatud võrdlusandmed koos IFRS 18s nõutud võrdlusandmetega. Kõigi finantsaruannete korral, mis sisaldavad möödunud perioodi kokkuvõtteid või eelmise raamatupidamistava (GAAP) kohaselt koostatud võrdlusandmeid, üksus:
- ...

IFRSidele ülemineku selgitus

...

Vahefinantsaruanded

- 32 Kui üksus esitab IAS 34 kohase vahefinantsaruande oma esimeste IFRSi finantsaruannetega kaetud perioodi osa kohta, tuleb tal paragrahvi 23 nõuete täitmiseks täita lisaks IAS 34 nõuetele (kui ei ole sätestatud teisiti) ka järgmised nõuded:
- za) üksus esitab kõik alapealkirjad, mida ta kavatseb kasutada IFRS 18 rakendamisel, ja selle standardi paragrahvides 69–74 nõutud vahesummad, olenemata IAS 34 paragrahvi 10 nõuetest. Üksus rakendab lühendatud finantsaruannete alapealkirjade ja vahesummade suhtes IAS 34 paragrahvi 10 nõudeid pärast seda, kui ta on välja andnud oma esimesed IFRS 18 kohaselt koostatud IFRSi finantsaruanded.
- ...

Jõustumiskuupäev

- ...
- 39AJ 2024. aasta aprillis välja antud standardiga IFRS 18 muudeti paragrahve 1, 3, 4, 4A, 5, 22, 32, D30 ja E2 ning lisa A ja lisati paragrahvi 32 punkt za. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.
- ...

Lisa A Mõisted

...

**esimesed IFRSi
finantsaruanded**

Esimesed aruandeaasta finantsaruanded, kus üksus võtab kasutusele **IFRSi raamatupidamisstandardid** selgesõnalise ja tingimusteta kinnitusega IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavuse kohta.

...

**IFRSi
raamatupidamisstandardid**

Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (International Accounting Standards Board) välja antud IFRSi raamatupidamisstandardid. Need hõlmavad:

- a) rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid (IFRS);
- b) rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid (IAS);
- c) rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgendusi ja
- d) standardite tõlgendamise alalise komisjoni (SIC) tõlgendusi.

IFRSi raamatupidamisstandardeid nimetati varem rahvusvahelisteks finantsaruandlusstandarditeks, IFRSiks, IFRSideks ja IFRSi standarditeks.

...

Lisa D Vabastused muudest IFRSidest

...

Oluline hüperinflatsioon

...

D30 Kui arvestusvaluuta normaliseerumise kuupäev jääb 12-kuulise võrdlusperioodi sisse, võib võrdlusperiood olla lühem kui 12 kuud, eeldusel et selle lühema perioodi kohta on esitatud finantsaruannete tervikkomplekt (nagu nõutud IFRS 18 paragrahviga 10).

...

Lisa E Lühiajalised vabastused IFRSidest

Vabastus nõudest korrigeerida võrdlusandmeid IFRS 9 jaoks

...

E2 Üksus, mis oma esimesel üleminekuaastal otsustab esitada võrdlusandmeid, mis ei vasta IFRS 7-le ja IFRS 9 valmis versioonile (välja antud 2014. aastal):

...

- d) rakendab IAS 8 paragrahvi 6C punkti c, et avalikustada täiendavat teavet juhul, kui IFRSide konkreetsete nõuete täitmisest ei piisa, et võimaldada finantsaruannete kasutajatel mõista konkreetsete tehingute, muude sündmuste ja tingimuste mõju üksuse finantsseisundile ja -tulemustele.

Paragrahvi 39K lõppu lisatakse joonealune märkus.

* 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 39P lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvidesse 39Q ja 39R lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja.

Lisas A esitatud *IFRSi raamatupidamisstandardite* määratlusele lisatud joonealune märkus jäetakse välja.

IFRS 2 Aktsiapõhine makse

IAS 8 Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead paragrahvi 59B lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 8 Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead paragrahvi 63E lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja.

IFRS 3 Äriühendused

Muudetakse paragrahve 50 ja B64. Lisatakse paragrahv 64R.

Omandamismeetod

...

Mõõtmisperiood

...

- 50 Pärast mõõtmisperioodi lõppu parandab omandaja äriühenduse arvestamist ainult vea parandamiseks kooskõlas IAS 8-ga *Finantsaruannete koostamise alused*.

...

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

Jõustumiskuupäev

...

- 64R 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahve 50 ja B64. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

...

Lisa B Rakendusjuhhis

...

Avalikustatav teave (paragrahvide 59 ja 61 rakendamine)

- B64 Paragrahvis 59 esitatud eesmärgi täitmiseks avalikustab omandaja iga aruandeperioodil toimuva äriühenduse kohta järgmise teabe:

...

- q) järgmine teave:

...

Kui käesoleva paragrahvi alapunktiga nõutava teabe avalikustamine on teostamatu, avalikustab omandaja selle asjaolu ja selgitab, miks avalikustamine on teostamatu. Käesolevas IFRSis kasutatakse mõistet „teostamatu“ samas tähenduses nagu IAS 8-s *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 5 Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad

Muudetakse paragrahve 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 ja 41 ning paragrahvidele 31 ja 38 eelnevaid pealkirju. Paragrahvi 31 ei muudeta, kuid see esitatakse selguse huvides. Lisatakse paragrahv 44N.

Rakendusala

- 2 Käesoleva IFRSi nõudeid liigitamise, esitamise ja avalikustamise kohta rakendatakse kõikide kajastatud *põhivarade* ja kõikide üksuse *müügigruppide* suhtes. Käesoleva IFRSi nõudeid mõõtmise kohta rakendatakse kõikide kajastatud põhivarade ja müügigruppide suhtes (nagu on märgitud paragrahvis 4), välja arvatud paragrahvis 5 loetletud varade suhtes, mida hinnatakse jätkuvalt kooskõlas vastava standardiga.
- 3 Varasid, mida kooskõlas IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* liigitatakse põhivaradeks, ei liigitata *käibevaradeks* ümber enne, kui need vastavad müügiks määratute hulka liigitamise kriteeriumidele kooskõlas käesoleva IFRSiga. Teatavat liiki varasid, mida üksus käsitleb tavaliselt kui üksnes edasimüügi eesmärgil soetatud põhivara, ei liigitata käibevaraks, välja arvatud juhul, kui need vastavad müügiks määratute hulka liigitamise kriteeriumidele kooskõlas käesoleva IFRSiga.
- ...
- 5A Käesolevas IFRSis toodud liigitamise, esitamise, mõõtmise ja avalikustamise nõudeid, mis on rakendatavad müügiks hoitavaks liigitatud põhivara (või müügigrupi) suhtes, rakendatakse ka oma omanikuõigusi rakendavatele omanikele jaotamiseks hoitavaks (omanikele jaotamiseks hoitavaks) liigitatud põhivara (või müügigrupi) suhtes.
- 5B Käesolevas IFRSis sätestatakse avalikustatav teave, mis on nõutav seoses müügiks hoitavateks või lõpetatud tegevusvaldkondadeks liigitatud põhivaradega (või müügigruppidega). Muudes IFRSides sätestatud avalikustatava teabe nõue ei rakendu selliste varade (või müügigruppide) puhul, välja arvatud juhul, kui nendes IFRSides nõutakse:
- a) konkreetse teabe avalikustamist müügiks hoitavateks või lõpetatud tegevusvaldkondadeks liigitatud põhivarade (või müügigruppide) kohta või
 - b) teabe avalikustamist selliste müügigruppi kuuluvate varade ja kohustiste mõõtmise kohta, mis ei ole IFRS 5 mõõtmisnõuete rakendusallas, kui selline avalikustatav teave ei ole juba toodud finantsaruannete muudes lisades.
- Täiendav avalikustatav teave müügiks hoitavateks või lõpetatud tegevusvaldkondadeks liigitatud põhivarade (või müügigruppide) kohta võib osutuda vajalikuks, et täita IFRS 18 avalikustamismõtteid ja IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* nõudeid, eriti IAS 8 paragrahvide 6A ja 31A nõudeid.

Põhivarade (või müügigruppide) liigitamine müügiks hoitavaks või omanikele jaotamiseks hoitavaks

...

Põhivarad, millest kavatakse loobuda

- 13 Üksus ei liigita müügiks hoitavaks põhivara (või müügigruppi), millest kavatakse loobuda. Seda sellepärast, et selle bilansiline jääkmaksumus kaetakse peamiselt jätkuva kasutuse läbi. Kui aga müügigrupp, millest kavatakse loobuda, vastab paragrahvi 32 punktide a–c kriteeriumidele, esitab või avalikustab üksus müügigrupi tulemused ja rahavood lõpetatud tegevusvaldkondadena vastavalt paragrahvidele 33 ja 34 kuupäeval, mil selle kasutamine lakkab. Põhivarad (või müügigrupid), millest kavatakse loobuda, hõlmavad põhivarasid (või müügigruppe), mida kasutatakse nende majandusliku eluea lõpuni ja põhivarasid (või müügigruppe), mida ei müüda, vaid mis suletakse.
- ...

Müügiks hoitavate põhivarade (või müügigrupi) mõõtmine

Põhivara (või müügigrupi) mõõtmine

- ...
- 17 Kui müügi toimumist on oodata hiljem kui ühe aasta möödudes, mõõdab üksus müügikulud nende nüüdisväärtuses. Müügikulude nüüdisväärtuse suurenemine aja möödumise tõttu liigitatakse kasumisse või kahjumisse, rakendades IFRS 18 nõudeid, mis käsitlevad müügiks hoitavaks liigitatud põhivara (või müügigrupi) ümberhindamisest tulenevaid tulusid ja kulusid.

...

Muudatused müügiplaanis ja omanikele jaotamise plaanis

- ...
- 26A Kui üksus liigitab vara (või müügigrupi) müügiks hoitavast otse ümber omanikele jaotamiseks hoitavaks või omanikele jaotamiseks hoitavast otse müügiks hoitavaks, käsitatakse liigitamise muutust algse võõrandamisplaani jätkumisena. Üksus:

- a) ei järgi selle muudatuse arvestamisel paragrahvides 27–29 esitatud juhiseid. Üksus kohaldab neid käesoleva IFRSi liigitamise, esitamise, mõõtmise ja avalikustamise nõudeid, mida kohaldatakse uue võõrandamisviisi suhtes.

...

- 28 Üksus kajastab kõiki sellise põhivara bilansilise jääkmaksumuse nõutud korrigeerimisi, mille liigitamine müügiks hoitavaks või omanikele jaotamiseks hoitavaks on lõpetatud, jätkuvate tegevusvaldkondade kasumis või kahjumis perioodil, mil vastavalt paragrahvide 7–9 või paragrahvi 12A kriteeriumid ei ole enam täidetud. Finantsaruandeid perioodide kohta alates müügiks hoitavaks või omanikele jaotamiseks hoitavaks liigitamise hetkest muudetakse vastavalt, kui müügigrupp või põhivara, mille liigitamine müügiks hoitavaks või omanikele jaotamiseks hoitavaks on lõpetatud, on tütarettevõtja, ühistevõõtja, ühisettevõtja, sidusettevõtja või ühisettevõtjas või sidusettevõtjas oleva osaluse osa. Üksus esitab selle korrigeerimise koondkasumiaruande samal kirjel, mida kasutatakse kooskõlas paragrahviga 37 kajastatud kasumi või kahjumi esitamiseks.

...

Esitamine ja avalikustamine

...

Lõpetatud tegevusvaldkonnad

- 31 Üksuse komponent hõlmab tegevusi ja rahavooge, mida saab tegevuslikult ja finantsaruannete eesmärgist lähtuvalt selgesti eristada ülejäänud üksusest. Teisisõnu on üksuse komponent raha teeniv üksus või grupp raha teenivaid üksusi, mida hoitakse kasutamise eesmärgil.

...

- 33 Üksus esitab või avalikustab järgmise teabe:

...

- b) punktis a märgitud summa analüüsi järgmiste näitajate osas:
- i) lõpetatud tegevusvaldkondade müügitulud, kulud ja maksueelne kasum või kahjum;
 - ii) seonduv tulumaksukulu, nagu on nõutud IAS 12 paragrahvi 81 punktis h;
 - iii) kasum või kahjum, mis kujuneb õiglase väärtuse põhjal, millest on maha arvatud müügikulutused, hindamise või lõpetatud tegevusvaldkondade varade või müügigrupi müügi kaudu, ja
 - iv) seonduv tulumaksukulu, nagu on nõutud IAS 12 paragrahvi 81 punktis h.

Analüüsi võib esitada koondkasumiaruandes või avalikustada lisades. Kui analüüs esitatakse koondkasumiaruandes, liigitatakse see lõpetatud tegevusvaldkondade kategooriasse ja esitatakse

seega jätkuvatest tegevusvaldkondadest eraldi. Analüüs ei ole nõutav nende müügigruppide puhul, mis on äsja omandatud tütarettevõtjad ja mis omandamisel vastasid müügiks hoitavaks liigitamise kriteeriumidele (vt paragrahv 11);

- c) netorahavood, mis on omistatavad lõpetatud tegevusvaldkondade äri-, investeerimis- ja finantseerimistegevustele. Selle teabe võib esitada rahavoogude aruandes või avalikustada lisades. Selline avalikustamine ei ole nõutav nende müügigruppide puhul, mis on äsja omandatud tütarettevõtjad ja mis omandamisel vastasid müügiks hoitavaks liigitamise kriteeriumidele (vt paragrahv 11);
 - d) jätkuvatest tegevusvaldkondadest ja ematettevõtte omanikele omistatavatest lõpetatud tegevusvaldkondadest saadava tulu summa. Selle teabe võib esitada koondkasumiaruandes või avalikustada lisades.
- 33A Kui üksus esitab kasumi või kahjumi objektid koondkasumiaruandest eraldiseisvas kasumiaruandes, nagu on kirjeldatud IFRS 18 paragrahvi 12 punktis b, esitatakse lõpetatud tegevusvaldkondi käsitlev kategooria kasumiaruandes.
- 34 Üksus esitab paragrahvi 33 kohaselt esitatavad ja avalikustatavad andmed finantsaruannetes kajastatud varasemate perioodide kohta uuesti, nii et kõiki viimase kajastatud aruandeperioodi lõpuks lõpetatud tegevusvaldkondi puudutavad andmed oleksid esitatud ja avalikustatud.
- 35 Jooksva perioodil tehtud selliste summade korrigeerimised, mis on eelnevalt liigitatud lõpetatud tegevusvaldkondade kategooriasse ja on otseselt seotud lõpetatud tegevusvaldkondade müügiga eelneval perioodil, liigitatakse samuti eraldi lõpetatud tegevusvaldkondade kategooriasse. Selliste paranduste olemus ja maksumus avalikustatakse. Olukorrad, kus sellised parandused võivad tekkida, on näiteks järgmised:
- ...
- 36 Kui üksus lõpetab üksuse komponendi müügiks hoitavaks liigitamise, liigitatakse komponendi äritegevuste tulemused, mis on eelnevalt liigitatud lõpetatud tegevusvaldkondadesse kooskõlas paragrahvidega 33–35, ümber ja need sisalduvad jätkuvate tegevusvaldkondade kasumis kõigi kajastatud perioodide kohta. Eelnevate perioodide summasid kirjeldatakse uuesti esitatud summadena.
- 36A Üksus, mis on seotud müügiplaaniga, millega kaasneb kontrolli kaotus tütarettevõtja üle, esitab või avalikustab paragrahvides 33–36 nõutud teabe, kui tütarettevõtja on müügigrupp, mis vastab lõpetatud tegevusvaldkonna mõistele kooskõlas paragrahviga 32.
- ...

Müügiks hoitavaks liigitatud põhivara või müügigrupp

- 38 Üksus esitab müügiks hoitavaks liigitatud põhivara ja müügiks hoitavaks liigitatud müügigrupi varad finantsseisundi aruandes eraldi teistest varadest. Müügiks hoitavaks liigitatud müügigrupi kohustised esitatakse finantsseisundi aruandes teistest kohustistest eraldi. Need varad ja kohustised ei tohi olla saldeeritud ja esitatud ühe summana. Müügiks hoitavaks liigitatud varade ja kohustiste peamised liigid esitatakse eraldi finantsseisundi aruandes või avalikustatakse lisades, välja arvatud paragrahvis 39 lubatud juhtudel. Üksus esitab eraldi mistahes kumulatiivse tulu või kulu, mis on kajastatud otse muus koondkasumis ja seotud põhivaraga (või müügigrupiga), mida liigitatakse müügiks hoitavaks.
- 39 Kui müügigrupiks on värskest omandatud tütarettevõtja, mis omandamise ajal vastab müügiks hoitavaks liigitamise kriteeriumidele (vt paragrahv 11), ei ole varade ja kohustiste peamiste liikide esitamine või avalikustamine nõutav.
- ...

Täiendav avalikustatav teave

- 41 Üksus avalikustab järgmise teabe lisades perioodil, mil põhivara (või müügigrupp) on kas liigitatud müügiks hoitavaks või müüdnud:
- ...
- c) kasum või kahjum, mis on kajastatud kooskõlas paragrahvidega 20–22, ja kasumit või kahjumit sisaldav koondkasumiaruande kirje, kui see ei ole koondkasumiaruandes eraldi esitatud;
- ...

Jõustumiskuupäev

- ...
- 44N 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 2, 3, 5A, 5B, 13, 17, 26A, 28, 33–36A, 38, 39 ja 41 ning paragrahvidele 31 ja 38 eelnevaid pealkirju. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 44A lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

Paragrahvi 44I lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 44L lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 6 *Maavarade uuring ja hindamine*

Muudetakse paragrahvi 6. Lisatakse paragrahv 26B.

Uurimis- ja hindamistegevusega seotud varade kajastamine

Ajutine erand IAS 8 paragrahvidest 11 ja 12

- 6 Arvestusmeetodite väljatöötamisel peab uurimis- ja hindamistegevusega seotud varasid kajastav üksus rakendama IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* paragrahvi 10.

...

Jõustumiskuupäev

...

- 26B 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 6. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 26A lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 7 *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave*

Muudetakse paragrahve 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 ja B46. Lisatakse paragrahvid 19A–19B ja nende vastav alapealkiri ning paragrahv 44KK.

Rakendusala

- 3 Käesolevat IFRSi rakendavad kõik üksused kõikide finantsinstrumendiliikide suhtes, välja arvatud:
- ...
- f) instrumendid, mida tuleb liigitada omakapitaliinstrumentideks kooskõlas IAS 32 paragrahvidega 16A ja 16B või paragrahvidega 16C ja 16D. Selliste instrumentide kohta tuleb siiski avalikustada paragrahvides 19A–19B nõutud andmed.
- ...

Finantsinstrumentide mõjukus finantsseisundile ja -tulemuslikkusele

...

Finantsseisundi aruanne

Finantsvarade ja finantskohustiste kategooriad

- 8 Kõigi järgmiste IFRS 9-s määratletud kategooriate jääkmaksumused esitatakse finantsseisundi aruandes või avalikustatakse lisades:
- ...

IAS 32 paragrahvide 16A–16B või 16C–16D kohaselt omakapitaliks liigitatud finantsinstrumendid

- 19A Vastavalt IAS 32 paragrahvidele 16A–16B omakapitaliinstrumentideks liigitatud (tagasi)müüdavate finantsinstrumentide kohta avalikustab üksus järgmise teabe (kui seda ei ole mujal avalikustatud):
- a) summaarsed kvantitatiivsed andmed omakapitaliks liigitatud summa kohta;
- b) oma eesmärgid, põhimõtted ja protsessid, millega ta juhib oma kohustust instrumente tagasi osta või lunastada, kui seda nõuavad instrumentide omanikud, kaasa arvatud kõik eelmisest perioodist alates toimunud muutused;
- c) eeldatava raha väljavoo finantsinstrumentide nimetatud liigi lunastamisel või tagasiostmisel ja
- d) teabe selle kohta, kuidas määrati kindlaks eeldatav raha väljavoo lunastamisel või tagasiostmisel.
- 19B Kui üksus on mõne järgmise finantsinstrumendi finantskohustiste ja omakapitali vahel ümber liigitanud, avalikustab ta kummassegi kategooriasse (finantskohustised või omakapital) ümberliigitatud või nendest eemaldatud summa ning selle ümberliigitamise aja ja põhjuse:
- a) (tagasi)müüdav finantsinstrument, mis liigitatakse omakapitaliinstrumentiks, rakendades IAS 32 paragrahve 16A–16B, või
- b) instrument, mis paneb üksusele kohustuse anda teisele osapoolle üle üksuse netovara proportsionaalse osa üksnes tema likvideerimise korral ja mis liigitatakse omakapitaliinstrumentiks, rakendades IAS 32 paragrahve 16C–16D.

Koondkasumiaruanne

Tulu-, kulu-, kasumi- ja kahjumikirjed

- 20 Üksus esitab järgmised tulu-, kulu-, kasumi- või kahjumikirjed vastavalt IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* esitusnõuetele koondkasumiaruandes või avalikustab need lisades:

...

Muu avalikustatav teave

Arvestusmeetodid

- 21 Vastavalt IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* paragrahvile 27A avalikustab üksus arvestusmeetodit käsitleva olulise teabe. Teave finantsaruannete koostamisel kasutatud finantsinstrumentide mõõtmisaluste kohta on eeldatavasti oluline arvestusmeetodit käsitlev teave.

Riskimaandamisarvestus

...

Riskimaandamisarvestuse mõju finantsseisundile ja -tulemuslikkusele

...

- 24C Üksus avalikustab tabeli vormis järgmised summad eraldi riskikategooriate kaupa riskimaandamisliikide kohta järgmiselt:

...

- b) rahavoogude riskimaandamise ja välismaise üksuse netoinvesteeringu riskimaandamise kohta:

...

- iv) rahavoo riskimaandamisreservist või välisvaluuta ümberarvestusreservist ümberliigitamiskandena kasumiaruandesse ümber liigitatud summa (vt IFRS 18) (tehes vahet summadel, mille suhtes on varem kasutatud riskimaandamisarvestust, kui mille puhul enam ei eeldata maandatud riskiga tulevaste rahavoogude tekkimist, ja summadel, mis on üle kantud seetõttu, et riskimaandamisobjekt on kasumit või kahjumit mõjutanud);

- v) kirje koondkasumiaruandes, mis sisaldab ümberliigitamiskannet (vt IFRS 18), ja

...

- 24E Üksus esitab iga omakapitalikomponendi võrdluse ja muu koondkasumi analüüsi vastavalt IFRS 18-le, milles koos võetuna:

...

- 24F Üksus esitab paragrahvis 24E nõutud teabe eraldi riskikategooriate kaupa. Selle riskide kaupa disagegreeritud teabe võib avalikustada finantsaruannete lisades.

Võimalus määratlada krediidirisk õiglates väärtuses muutustega läbi kasumiaruande

- 24G Kui üksus on määratlenud finantsinstrumendi või osa sellest mõõdetuna õiglates väärtuses muutustega läbi kasumiaruande, sest ta kasutab selle finantsinstrumendi krediidiriski juhtimiseks krediituletisinstrumenti, avalikustab ta:

...

- c) finantsinstrumendi või selle osa õiglates väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõtmise lõpetamise korral selle finantsinstrumendi õiglase väärtuse, millest on saanud uus bilansiline jääkmaksumus vastavalt IFRS 9 paragrahvile 6.7.4, ja vastava nominaal- või põhisumma (välja arvatud võrdlusandmete esitamise korral vastavalt IFRS 18-le ei ole üksusel vaja jätkata selle teabe avaldamist järgnevatel perioodidel).

...

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

- ...
- 44KK 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 3, 8, 20, 21, 24C, 24E, 24F, 24G, B5, B7 ja B46 ning lisati paragrahvid 19A–19B koos seotud alapealkirjaga. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.
- ...

Lisa B Rakendusjuhisp

Finantsinstrumentide liigid ja avalikustamise tase (paragrahv 6)

- ...
- Muu avalikustatav teave – arvestusmeetodid (paragrahv 21)**
- B5 Paragrahvis 21 nõutakse, et avalikustataks arvestusmeetodit käsitlev oluline teave, mis peaks sisaldama teavet finantsaruannete koostamisel kasutatud finantsinstrumentide mõõtmisaluste kohta. Finantsinstrumentide puhul võivad avalikustamisele kuuluda:
- ...
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* paragrahvi 27G kohaselt avalikustab üksus koos arvestusmeetodit käsitleva olulise teabe või muude lisadega otsused (v.a hinnanguid sisaldavad otsused), mis juhtkond on teinud üksuse arvestusmeetodide rakendamisel ning mis avaldavad kõige suuremat mõju finantsaruannetes kajastatud summadele.

Finantsinstrumentidest tulenevate riskide olemus ja ulatus (paragrahvid 31–42)

- ...
- Kvantitatiivne avalikustatav teave (paragrahv 34)**
- B7 Paragrahvi 34 punkt a nõutakse üksuse võtmetähtsusega juhtivpersonalile sisemiselt antaval teabel põhinevate summaarsete kvantitatiivsete andmete avalikustamist üksuse riskidele avatuse kohta. Kui üksus kasutab avatud riskide juhtimiseks mitut meetodit, avalikustab ta teabe, kasutades meetodit või meetodeid, mis pakuvad kõige asjakohasemat ja usaldusväärsemat teavet. IAS 8 käsitleb asjakohasust ja usaldusväärsust.
- ...

Kajastamise lõpetamine (paragrahvid 42C–42H)

- ...
- Finantsvarade ja finantskohustiste saldeerimine (paragrahvid 13A–13F)**
- ...
- Finantsseisundi aruandes esitatud netosummade avalikustamine (paragrahvi 13C punkt c)**
- ...

- B46 Paragrahvi 13C punkti c kohaselt avalikustatavaid summasid tuleb võrrelda finantsseisundi aruande üksikutel kirjetel esitatud summadega. Näiteks kui IFRS 18 nõudeid rakendav üksus agregeerib või disagregeerib paragrahvi 13C punktis c nõutud summade esitamisel finantsaruande üksikutel kirjetel esitatud summad, peab ta neid agregeeritud või disagregeeritud summasid võrdlema finantsseisundi aruande üksikutel kirjetel esitatud summadega.

Paragrahvi 44A lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

Paragrahvi 44C lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 7-sse *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave*.

Paragrahvi 44Q lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 44AA lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 44FF lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja.

Paragrahvi 44II lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB standardi IAS 1 nõude avalikustada arvestusmeetodit käsitlev oluline teave üle IAS 8-sse.

IFRS 8 Tegevussegmendid

Muudetakse paragrahvi 23 ja lisatakse paragrahv 36D.

Avalikustamine

...

Teave kasumi või kahjumi, varade ja kohustiste kohta

23 Üksus esitab iga avalikustatava segmendi kohta kasumi või kahjumi näitajad. Üksus esitab iga avalikustatava segmendi varade ja kohustiste kogusumma, kui seda esitatakse regulaarselt kõrgeimale äritegevust puudutavate otsuste langetajale. Üksus esitab iga avalikustatava segmendi kohta ka järgmise teabe, kui määratud summad sisalduvad ettevõtte tegevuse üle otsuseid vastu võtva juhi poolt läbi vaadatavas segmendi kasumi või kahjumi näitajas või kui need esitatakse ettevõtte tegevuse üle otsuseid vastu võtvale juhile korrapäraselt muul viisil, isegi kui neid ei kajastata kõnealuses segmendi kasumi või kahjumi näitajas:

...

f) olulised tulu- ja kuluobjektid, mis avalikustatakse kooskõlas IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* paragrahviga 42;

...

Üleminekusätted ja jõustumiskuupäev

...

36D 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahvi 23. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 36A lõppu lisatakse joonealune märkus.

* 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

IFRS 9 *Finantsinstrumendid*

Muudetakse paragrahve 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 ja B4.1.2A ning lisatakse paragrahv 7.1.11.

5. peatükk Mõõtmine

...

5.6 Finantsvara ümberliigitamine

...

- 5.6.5 Kui üksus liigitab finantsvara õiglases väärtuses muus koondkasumis mõõtmise kategooriast ümber amortiseeritud soetusmaksumuses mõõtmise kategooriasse, liigitatakse finantsvara ümber õiglases väärtuses ümberliigitamise kuupäeva seisuga. Siiski eemaldatakse omakapitalist varem muus koondkasumis kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum ning seda korrigeeritakse vastavalt finantsvara õiglasele väärtusele ümberliigitamise kuupäeva seisuga. Selle tulemusena mõõdetakse finantsvara ümberliigitamise kuupäeval nii, nagu oleks seda alati mõõdetud amortiseeritud soetusmaksumuses. Kõnealune korrigeerimine mõjutab muud koondkasumit, kuid ei mõjuta kasumiaruannet ega ole seega ümberliigitamiskanne (vt IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*). Sisemist intressimäära ja eeldatava krediidikahju mõõtmise tulemusi ümberliigitamise tagajärjel ei korrigeerita (vt paragrahv B5.6.1).

...

- 5.6.7 Kui üksus liigitab finantsvara õiglases väärtuses muus koondkasumis mõõtmise kategooriast ümber õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande mõõtmise kategooriasse, jätkatakse finantsvara mõõtmist õiglases väärtuses. Eelnevalt muus koondkasumis kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum liigitatakse ümberliigitamise kuupäeval omakapitalist ümber kasumiaruandesse ümberliigitamiskandena (vt IFRS 18).

5.7. Kasum ja kahjum

...

Õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud vara

- 5.7.10 Vastavalt paragrahvile 4.1.2A õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõdetud finantsvarast saadud kasum või kahjum, välja arvatud väärtuse langusest tulenev kahjum või kasum (vt osa 5.5) ja vahetuskursikasum või -kahjum (vt paragrahvid B5.7.2–B5.7.2A), kajastatakse muus koondkasumis kuni finantsvara kajastamise lõpetamise või vara ümberliigitamiseni. Finantsvara kajastamise lõpetamise korral liigitatakse varem muus koondkasumis kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum ümberliigitamiskandena omakapitalist ümber kasumiaruandesse (vt IFRS 18). Kui ümberliigitamise käigus eemaldatakse finantsvara õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi mõõtmise kategooriast, arvestab üksus varem muus koondkasumis kajastatud kumulatiivset kasumit või kahjumit vastavalt paragrahvidele 5.6.5 ja 5.6.7. Sisemise intressimäära meetodil arvutatud intress kajastatakse kasumiaruandes.

...

6. peatükk Riskimaandamisarvestus

...

6.5 Kriteeriumidele vastavate riskimaandamissuhete arvestus

...

Rahavoo riskimaandus

- 6.5.11 Kuni rahavoogude riski maandamine vastab paragrahvis 6.4.1 esitatud kriteeriumidele, arvestatakse riskimaandamissuhet järgmiselt:

...

- d) kooskõlas punktiga a rahavoo riskimaandamisreservi kogunenud summat arvestatakse järgmiselt:
- i) kui maandatud riskiga prognoositav tehing tingib edaspidi mittefinantsvara või -kohustise kajastamise või kui mittefinantsvara või -kohustise maandatud riskiga prognoositav tehing muutub siduvaks tulevikukohustuseks, mille suhtes rakendatakse õiglase väärtuse riskimaandamisarvestust, eemaldab üksus vastava summa rahavoo riskimaandamisreservist ja lisab selle otse vara või kohustise soetusmaksumusele või muule bilansilisele jääkmaksumusele. See ei ole ümberliigitamiskanne (vt IFRS 18) ega mõjuta seega muud koondkasumit;
 - ii) alapunktis i käsitlemata rahavoo riskimaandamiste puhul liigitatakse kõnealune summa ümberliigitamiskandena rahavoo riskimaandamisreservist ümber kasumiaruandesse (vt IFRS 18) samal perioodil või perioodidel, mille jooksul maandatud riskiga eeldatavad tulevased rahavood kasumit või kahjumit mõjutavad (näiteks intressitulu või intressikulu kajastamise perioodidel või prognoositava müügi toimumise korral);
 - iii) kui aga kõnealune summa on kahjumis ja üksus eeldab, et kahjumit ei õnnestu ühes või mitmes tulevases perioodis täies ulatuses või osaliselt katta, liigitab ta eeldatavasti katmata jääva summa ümberliigitamiskandena viivitamatult ümber kasumiaruandesse (vt IFRS 18).

- 6.5.12 Kui üksus lõpetab rahavoolu riski maandamise riskimaandamisarvestuse (vt paragrahv 6.5.6 ja paragrahv 6.5.7 punkt b), arvestab ta rahavoo riskimaandamisreservi kogunenud summat kooskõlas paragrahvi 6.5.11 punktiga a järgmiselt:

...

- b) kui maandatud riskiga tulevaste rahavoogude tekkimist enam ei eeldata, liigitatakse kõnealune summa ümberliigitamiskandena viivitamatult ümber rahavoo riskimaandamisreservist kasumiaruandesse (vt IFRS 18). Maandatud riskiga tulevase rahavoo tekkimist võib eeldada ka siis, kui selle tekkimise tõenäosus ei ole enam väga suur.

Netoinvesteeringu riskimaandamine välismaises äriüksuses

...

- 6.5.14 Riskimaandamisinstrumendist tulenev kumulatiivne kasum või kahjum, mis on seotud välisvaluuta ümberarvestusreservi kogunenud riskimaandamisinstrumendi efektiivse osaga, liigitatakse ümberliigitamiskandena omakapitalist ümber kasumiaruandesse (vt IFRS 18) kooskõlas IAS 21 paragrahvidega 48–49, mis käsitlevad välismaise äriüksuse võõrandamist või osalist võõrandamist.

Opsioonide ajaväärtuse arvestus

- 6.5.15 Kui üksus eraldab opsioonilepingu tegeliku väärtuse ja ajaväärtuse ning määratleb riskimaandamisinstrumendina ainult opsiooni tegeliku väärtuse muutuse (vt paragrahvi 6.2.4 punkt a), arvestab ta opsiooni ajaväärtust järgmiselt (vt paragrahvid B6.5.29–B6.5.33):

...

- b) riskimaandamisobjektiga seotud tehingut maandava opsiooni ajaväärtuse õiglase väärtuse muutus kajastatakse muus koondkasumis ulatuses, mis on seotud riskimaandamisobjektiga ja akumuldeeritakse omakapitali eraldi komponendis. Omakapitali eraldi komponendis akumuleeritud opsiooni ajaväärtusest tulenev õiglase väärtuse kumulatiivset muutust („summa“) arvestatakse järgmiselt:

- i) kui riskimaandamisobjekti tulemuseks on edaspidi sellise mittefinantsvara või -kohustise kajastamine või siduv tulevikukohustus sellise mittefinantsvara omandamiseks või -kohustise võtmiseks, mille suhtes rakendatakse õiglase väärtuse riskimaandamisarvestust, eemaldab üksus summa omakapitali eraldi komponendist ja lisab selle otse vara või kohustise soetusmaksumusele või muule bilansilisele jääkmaksumusele. See ei ole ümberliigitamiskanne (vt IFRS 18) ega mõjuta seega muud koondkasumit;
 - ii) alapunktis i käsitlemata riskimaandamissuhete puhul liigitatakse summa ümberliigitamiskandena omakapitali eraldi komponendist ümber kasumiaruandesse (vt IFRS 18) samal perioodil või perioodidel, mille jooksul maandatud riskiga eeldatavad tulevased rahavood kasumit või kahjumit mõjutavad (näiteks prognoositava müügi toimumise korral);
 - iii) kui aga eeldatakse, et kõnealust summat ei õnnestu ühes või mitmes tulevases perioodis täies ulatuses või osaliselt katta, liigitatakse eeldatavasti katmata jääv summa ümberliigitamiskandena viivitamatult ümber kasumiaruandesse (vt IFRS 18);
- c) riskimaandamisobjektiga seotud ajavahemikku maandava optsiooni ajaväärtuse õiglase väärtuse muutus kajastatakse muus koondkasumis ulatuses, mis on seotud riskimaandamisobjektiga ja akumuliseeritakse omakapitali eraldi komponendis. Optsiooni riskimaandamisinstrumendina määratlemise kuupäeva riskimaandamisobjektiga seotud ajaväärtus amortiseeritakse süstemaatiliselt ja ratsionaalselt perioodil, mille jooksul optsiooni tegeliku väärtusega seotud riskimaandamise korrigeerimine võib mõjutada kasumit või kahjumit (või muud koondkasumit, kui riskimaandamisobjekt on omakapitaliinstrument, mille õiglase väärtuse muutusi on üksus otsustanud esitada muus koondkasumis kooskõlas paragrahviga 5.7.5). Seetõttu liigitatakse igal aruandeperioodil amortisatsiooni summa ümberliigitamiskandena omakapitali eraldi komponendist ümber kasumiaruandesse (vt IFRS 18). Kui aga riskimaandamisinstrumendina kasutatava optsiooni tegeliku väärtuse muutust hõlmava riskimaandamissuhte riskimaandamisarvestus lõpetatakse, liigitatakse omakapitali eraldi komponenti akumuliseeritud netosumma (koos kumulatiivse amortisatsiooniga) ümberliigitamiskandena viivitamatult ümber kasumiaruandesse (vt IFRS 18).

...

6.7 Võimalus määratleda krediidirisk õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande

...

Õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande määratletud krediidiriski arvestus

- 6.7.2 Kui vastavalt paragrahvile 6.7.1 on määratletud, et finantsinstrumenti mõõdetakse õiglasel väärtuses muutustega läbi kasumiaruande pärast esmast kajastamist või see oli varem kajastamata, siis kajastatakse määratlemise ajal esinev võimalik vahe bilansilise jääkmaksumuse ja õiglase väärtuse vahel viivitamatult kasumiaruandes. Paragrahvi 4.1.2A kohaselt õiglasel väärtuses muus koondkasumis mõõdetava finantsvara korral liigitatakse varem muus koondkasumis kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum ümberliigitamiskandena viivitamatult ümber omakapitalist kasumiaruandesse (vt IFRS 18).

...

7. peatükk Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

7.1 Jõustumiskuupäev

...

- 7.1.11 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 5.6.5, 5.6.7, 5.7.10, 6.5.11, 6.5.12, 6.5.14, 6.5.15, 6.7.2 ja B4.1.2A. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

...

...

Liigitamine (4. peatükk)

Finantsvara liigitamine (osa 4.1)

Üksuse finantsvara valitsemise ärimudel

...

B4.1.2A Üksuse ärimudel näitab, kuidas üksus oma finantsvara valitseb, et tekitada rahavooge. See tähendab, et üksuse ärimudel määrab, kas rahavood tulenevad lepingupõhiste rahavoogude kogumisest, finantsvara müümisest või mõlemast. Järelikult ei tehta seda hindamist selliste stsenaariumite põhjal, mis üksuse mõistlike ootuste kohaselt ei realiseeru, nagu näiteks nn halvima juhu või stressiolukorra stsenaariumid. Näiteks kui üksus arvestab, et ta müüb konkreetse finantsvaraportfelli üksnes stressiolukorra stsenaariumis, ei mõjutaks see stsenaarium üksuse nende varade ärimudeli hindamist, kui üksus eeldab põhjendatult, et selline stsenaarium ei realiseeru. Kui rahavooge realiseeritakse viisil, mis erineb üksuse ootustest kuupäeval, mil üksus ärimudelit hindas (näiteks kui üksus müüb finantsvarasid varade liigitamise ajal oodatust rohkem või vähem), ei põhjusta see eelneva perioodi viga üksuse finantsaruannetes (vt IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*) ega muuda selles ärimudelis hoitavate ülejäänud finantsvarade (st need varad, mida üksus kajastab varasemates perioodides ja mis tal ikka alles on) liigitust, tingimusel et üksus võttis arvesse kogu asjaomast teavet, mis oli tema ärimudeli hindamise ajal kättesaadav. Kui üksus hindab ärimudelit hiljuti käibe lastud või hiljuti ostetud finantsvara jaoks, peab ta koos kogu muu asjaomase teabega siiski arvesse võtma teavet selle kohta, kuidas on rahavooge varem realiseeritud.

IAS 8 <i>Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead</i> paragrahvi 7.2.1 lisatakse joonealune märkus.
--

* 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 10 *Konsolideeritud finantsaruanded*

IAS 8 <i>Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead</i> paragrahvi C2 lisatakse joonealune märkus.

* 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 11 Ühisettevõtmised

IAS 8 Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead paragrahvi C1B lisatakse joonealune märkus.

* 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 12 Muudes üksustes olevate osaluste avalikustamine

Muudetakse paragrahvi B14 ja lisatakse paragrahv C1E.

Lisa B Rakendusjuhised

...

Kokkuvõtlik finantsteave tütar-, ühis- ja sidusettevõtjate kohta (paragrahvid 12 ja 21)

- ...
- B14 Kooskõlas paragrahvidega B12 ja B13 avalikustatud kokkuvõtlik finantsteave hõlmab summasid, mis sisalduvad ühis- või sidusettevõtja IFRSi finantsaruannetes (mitte üksuse osa nendest summadest). Juhul kui üksus arvestab oma osalust ühis- või sidusettevõtjas kapitaliosaluse meetodil:
- a) korrigeeritakse ühis- või sidusettevõtja IFRSi finantsaruannetes sisalduvaid summasid, et kajastada üksuse tehtud korrigeerimisi kapitaliosaluse meetodil (näiteks omandamise ajal tehtud õiglase väärtuse korrigeerimised ja arvestusmeetodite vaheliste erinevuste korrigeerimised);
 - b) võrdleb üksus avalikustatud kokkuvõtlikku finantsteavet talle ühis- või sidusettevõtjas kuuluva osaluse bilansilise jääkmaksumusega.
- ...

Lisa C Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

- ...
- C1E 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi B14. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi C1D lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 13 *Õiglase väärtuse määrtamine*

Muudetakse paragrahvi 51 ja lisatakse paragrahv C7.

Määrtamine

...

**Rakendamine finantsvarade või -kohustiste suhtes, mida võib
tasaarveldada tururiske või vastaspoole krediidiriski sisaldavate
positsioonide suhtes**

...

- 51 Üksus teeb paragrahvis 48 sätestatud erandi kasutamiseks arvestusmeetoditega seotud otsuseid kooskõlas IAS 8-ga *Finantsaruannete koostamise alused*. Erandit kasutav üksus rakendab vajaduse korral seda arvestusmeetodit, kaasa arvatud oma põhimõtteid, et tagada konkreetse portfelli puhul pakkumise-küsimise korrigeerimiste (vt paragrahvid 53–55) ja krediidiriskiga korrigeerimiste (vt paragrahv 56) järjepidev jaotamine perioodist perioodi.

...

Lisa C

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

...

- C7 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 51. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IFRS 15 Kliendilepingutest saadav müügitulu

Muudetakse paragrahvi 43 ja lisatakse paragrahv C1D.

Kajastamine

...

Toimingukohustuste täitmine

...

Toimingukohustuse täitmise edenemise mõõtmine

...

Edenemise mõõtmise meetodid

...

- 43 Kuna asjaolud aja jooksul muutuvad, uuendab üksus oma täitmise edenemise hinnangut nii, et see vastaks toimingukohustuse täitmise tulemuste muutumisele. Kõnealuseid muutusi üksuse kohustuste täitmise edenemises arvestatakse arvestushinnangu muutusena vastavalt IAS 8-le *Finantsaruannete koostamise alused*.

...

Lisa C

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

Jõustumiskuupäev

...

- C1D 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 43. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi C3 punkti a lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 16 *Rendiarvestus*

Muudetakse paragrahvi 49 ja lisatakse paragrahv C1E.

Rentnik

...

Esitusviis

...

- 49 Kasumi- ja muu koondkasumi aruandes esitab rentnik rendikohustise intressikulu kasutamisoiguse esemeks oleva vara kulumist eraldi. IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* paragrahvi 61 kohaselt peab üksus liigitama rendikohustise intressikulu kasumiaruande finantseerimise kategooriasse, mille üksus teeb kindlaks, rakendades paragrahvi 36 punkti a.

...

Lisa C

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

Jõustumiskuupäev

...

- C1E 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahvi 49. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi C5 punkti a lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRS 17 Kindlustuslepingud

Muudetakse paragrahve 91, 96, 103 ja B129 ning lisatakse paragrahv C2B.

Teabe kajastamine ja esitamine finantstulemuste aruandes (aruannetes) (paragrahvid B120–B136)

...

Kindlustuslepingute finantstulu või -kulu (vt paragrahvid B128–B136)

...

- 91 Kui üksus annab paragrahvi 77 rakendamisel üle kindlustuslepingute grupi või lõpetab kindlustuslepingu kajastamise:
- a) liigitab ta ümberliigitamiskandena (vt IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*) kasumiaruandesse ümber selle grupiga (või lepinguga) seotud ülejäänud summad, mis olid eelnevalt kajastatud muus koondkasumis, kuna üksus valis paragrahvi 88 punktis b sätestatud arvestusmeetodi;
 - b) ei liigita ta ümberliigitamiskandena (vt IFRS 18) kasumiaruandesse ümber selle grupiga (või lepinguga) seotud ülejäänud summasid, mis olid eelnevalt kajastatud muus koondkasumis, kuna üksus valis paragrahvi 89 punktis b sätestatud arvestusmeetodi.

...

Avalikustamine

...

- 96 IFRS 18 paragrahvides 41–43 on sätestatud teabe agregeerimise ja disagregeerimisega seotud nõuded. Kindlustuslepingute kohta avalikustatud teabe disagregeerimisel võivad olla asjakohased näiteks järgmised tunnused:
- a) lepingu liik (nt peamised tootesarjad);
 - b) geograafiline piirkond (nt riik või piirkond) või
 - c) avalikustatav segment, nagu on määratletud IFRS 8-s *Tegevussegmentid*.

Kajastatud summade selgitus

...

- 103 Üksus avalikustab paragrahvis 100 nõutud võrdlustes eraldi kõik järgmised teenustega seotud summad (kui see on asjakohane):

...

- c) kindlustustegevuse tulust ja kindlustustegevuse kuludest välja jäetud investeerimiskomponendid (koos kindlustusmaksete tagasimaksetega, välja arvatud juhul, kui kindlustusmaksete tagasimaksed avalikustatakse osana paragrahvi 105 punkti a alapunktis i kirjeldatud perioodi rahavoogudest).

...

Lisa B

Rakendusjuhis

...

Kindlustuslepingute finantstulu või -kulu (paragrahvid 87–92)

...

- B129 Paragrahvide 88–89 kohaselt peab üksus valima arvestusmeetodi, st otsustama kas jagada asjaomase perioodi kindlustuslepingute finantstulu või -kulu kasumiaruande ja muu koondkasumi vahel. Üksus rakendab enda valitud arvestusmeetodit kindlustuslepingute portfelli suhtes. Kindlustuslepingute portfelli puhul sobiva arvestusmeetodi leidmiseks, rakendades IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* paragrahvi 13, kaalub üksus iga varade portfelli, mida üksus omab, ja nende varade arvestamise viisi.

...

Lisa C

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

Jõustumiskuupäev

...

- C2B 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahve 91, 96, 103 ja B129. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 <i>Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead</i> paragrahvi C3 punkti a lisatakse joonealune märkus.
--

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 2 Varud

Muudetakse paragrahvi 39 ja lisatakse paragrahv 40H.
--

Avalikustamine

- ...
- 39 Mõned üksused liigitavad kulud olemuse alusel kasumiaruande põhitegevuse kategooriasse nii, et selle tulemusena esitatakse aruandeperioodi jooksul kuluna kajastatud varude soetusmaksumuse asemel muud summad. Sellisel juhul esitab üksus kuluna kajastatult tooraine ja tarvikute, töötajate hüvitiste ja muude kulude maksumuse koos perioodil toimunud varude netomuutustega.

Jõustumiskuupäev

- ...
- 40H 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 39. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 7 Rahavoogude aruanne

Muudetakse paragrahve 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 ja 47. Lisatakse paragrahvid 33A, 34A–34D ja 64. Paragrahvid 33 ja 34 jäetakse välja.

Mõisted

- 6 Käesolevas standardis kasutatakse järgmisi mõisteid järgmises tähenduses.
- ...
- Investeermistegevus* on põhivara ja muude investeeringute (v.a raha ekvivalentideks liigitatud investeeringud) omandamine ja müük ning intresside ja dividendide saamine, nagu on kirjeldatud paragrahvides 34A–34D.
- ...

Rahavoogude aruande esitamine

- 10 Rahavoogude aruanne kajastab aruandeperioodi rahavoogusid, liigitades need põhi-, investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks. Rahavoogude aruande koostamisel rakendab üksus käesolevat standardit ning samuti IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* paragrahvide 9–43 ja 113–114 üldnõudeid finantsaruannetele.
- ...
- 12 Mõni tehing võib hõlmata ka rahavoogusid, mida liigitatakse erinevalt.

Põhitegevus

- ...
- 14 Põhitegevuse rahavood tulenevad eelkõige üksuse peamistest tulutoovatest tegevustest. Seetõttu on need üldjuhul rahavood tehingutest ja muudest sündmustest, mis mõjutavad puhaskasumit või -kahjumit. Põhitegevuse rahavood on näiteks:
- a) rahalaekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest;
 - b) litsentsi-, teenus- ja komisjonitasude ning muu tulu rahalaekumised;
 - c) rahamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest;
 - d) rahamaksed töötajatele ja töötajate eest;
 - e) [välja jäetud]
 - f) tulumaksuga seotud rahamaksed või -tagastused, v.a juhul, kui neid on võimalik konkreetselt seostada investeerimis- või finantseerimistegevusega;
 - g) raha laekumised või -maksed, mis on seotud kauplemise eesmärgil hoitavate lepingutega, ja
 - h) dividendide laekumine sularahas ning intresside laekumine ja maksmine sularahas, nagu on kirjeldatud paragrahvides 34B–34D.
- Mõne tehinguga, näiteks põhivahendi müügiga, võib kaasneda kasum või kahjum, mis võetakse arvesse ka kasumi või -kahjumi kajastamisel. Selliste tehingutega seotud rahavood liigitatakse investeerimistegevuse rahavoogudeks. Maksed, mis tehakse rendile andmiseks hoitavate ja IAS 16 *Materiaalsed põhivarad* paragrahvi 68A kohaselt edaspidi müügiks hoitavate varade valmistamiseks või omandamiseks, on siiski põhitegevuse rahavood. Selliste varade renditasudest ja edaspidisest müügist saadud laekumised on samuti põhitegevuse rahavood.
- ...

Investeermistegevus

- 16 Investeermistegevuse rahavoogude eraldi esitamine on oluline, kuna need rahavood näitavad, kui suuri kulutusi on tehtud tulevaste tulude teenimiseks ja rahavoogude tekitamiseks kavandatud ressurssidele. Ainult sellised kulutused, mis kajastatakse varana finantsseisundi aruandes, vastavad investeermistegevuseks liigitamise tingimustele. Investeermistegevuse rahavood on näiteks:

- a) rahamaksed materiaalseste põhivarade, immateriaalsete varade ja muude põhivarade soetamiseks. Kõnealused maksed hõlmavad ka kapitaliseeritud arendusväljaminekuid ja omavalmistatud materiaalseid põhivarasid;
- b) rahalaekumised materiaalseste põhivarade, immateriaalsete varade ja muude põhivarade müügist;
- c) rahamaksed teiste üksuste omakapitali- või võlainstrumentide, sealhulgas sidus- ja ühisettevõtjates osaluste omandamise eest (v.a maksed raha ekvivalentidena käsitatavate või kauplemise eesmärgil hoitavate instrumentide eest);
- d) rahalaekumised teiste üksuste omakapitali- ja võlainstrumentide, sealhulgas sidus- ja ühisettevõtjates osaluste müügist (v.a laekumised raha ekvivalentidena käsitatavate ja kauplemise eesmärgil hoitavate instrumentide müügist);
- e) teistele osapooltele tehtud rahalised ettemaksed ja antud laenud (v.a finantsasutuste tehtud ettemaksed ja antud laenud);
- f) teistelt osapooltelt saadud rahalaekumised, mis on seotud tehtud ettemaksete ja antud laenudega (v.a finantsasutuste ettemaksed ja laenud);
- g) rahamaksed futuur-, forvard-, optiooni- ja vahetuslepingute eest, välja arvatud juhul, kui kõnealuseid lepinguid hoitakse kauplemise eesmärgil või kui maksed liigitatakse finantseermistegevuse alla;
- h) rahalaekumised futuur-, forvard-, optiooni- ja vahetuslepingute eest, välja arvatud juhul, kui kõnealuseid lepinguid hoitakse kauplemise eesmärgil või kui laekumised liigitatakse finantseermistegevuse alla;
- i) intresside ja dividendide laekumine sularahas, nagu on kirjeldatud paragrahvides 34A–34D.

Kui lepingut käsitatakse kindlaksmääratava positsiooniga riskimaandamislepinguna, siis liigitatakse kõnealuse lepinguga seotud rahavood samal viisil nagu maandatava positsiooniga seotud rahavood.

Finantseermistegevus

- 17 Finantseermistegevuse rahavoogude eraldi esitamine on oluline, sest see võimaldab prognoosida üksuse rahastajate nõudeid tulevastele rahavoogudele. Rahavood finantseermistegevusest on näiteks:

- a) rahalaekumised aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide emiteerimisest;
- b) rahamaksed omanikele üksuse aktsiate omandamiseks või lunastamiseks;
- c) rahalaekumised tagamata võlakirjade, laenude, vekslite, lihtvõlakirjade, hüpoteekide emiteerimisest ja muudest lühi- või pikaajalistest võlakohustustest;
- d) laenusummade rahalised tagasimaksed
- e) rentniku tehtud rahamaksed rendi kohustise vähendamiseks;
- f) dividendide maksmine sularahas vastavalt paragrahvile 33A ja
- g) intresside maksmine sularahas vastavalt paragrahvidele 34A–34D.

Põhitegevuse rahavoogude kajastamine

- 18 Üksus kasutab põhitegevuse rahavoogude kajastamisel kas:

- a) otsemeetodit, mille kohaselt avalikustatakse rahaliste brutolaekumiste ja -maksete põhiliigid, või
- b) kaudmeetodit, mille kohaselt korrigeeritakse ärikasumit või -kahjumit:
 - i) mitterahaliste tehingute mõjuga;
 - ii) varasema või tulevase põhitegevusega seotud tekkepõhiselt kajastatud rahamaksete ja -laekumistega ning edasilükatud maksete ja laekumistega;

- iii) **tulu või kuluga, mis on kasumiaruandes liigitatud põhitegevuse kategooriasse ning mille puhul vastavad rahavood on liigitatud kas investeerimis- või finantseerimistegevuse rahavoogudeks, ja**
- iv) **rahavoogudega põhitegevusest, millega seotud tulud või kulud ei ole kasumiaruandes liigitatud põhitegevuse kategooriasse.**

...

20 Kaudmeetodi kohaselt määratakse põhitegevuse netorahavoog kindlaks, korrigeerides tegevuskasumit või -kahjumit järgmiste mõjude suhtes:

- a) varude ning põhitegevusega seotud nõuete ja võlgade muutused aruandeperioodil;
- b) mitterahalised objektid, näiteks kulum, eraldised ning realiseerimata kasum ja kahjum valuutakursi muutustest, mis on liigitatud põhitegevuse kategooriasse;
- c) tulu või kulu, mis on kasumiaruandes liigitatud põhitegevuse kategooriasse ning mille rahaliseks mõjuks on investeerimis- või finantseerimistegevuse rahavood, ja
- d) rahavood põhitegevusest, näiteks tulumaks (kooskõlas paragrahviga 35), millega seotud tulud või kulud ei ole kasumiaruandes liigitatud põhitegevuse kategooriasse.

Teise võimalusena võib kaudmeetodit kasutades põhitegevuse netorahavoogu esitada, näidates kasumiaruandes kajastatud tulusid ja kulusid ning aruandeperioodi jooksul varudes ning põhitegevusega seotud nõuetes ja võlgades toimunud muutusi ning muid põhitegevuse rahavooge, mille puhul vastavad tulud või kulud ei ole liigitatud põhitegevuse kategooriasse.

...

Intressid ja dividendid

31 **Laekunud ja makstud intressidest ja dividendidest tulenevad rahavood esitatakse eraldi. Iga objekt liigitatakse periooditi järjepidevalt, rakendades paragrahve 32, 33A ja 34A–34D.**

32 Aruandeperioodi jooksul makstud intresside kogusumma esitatakse rahavoogude aruandes, olenemata sellest, kas see summa on näidatud kasumis või kahjumis kuluna või kapitaliseeritud vastavalt IAS 23-le *Laenukasutuse kulutused*.

33 [Välja jäetud]

33A Üksus liigitab makstud dividendid finantstegevuse rahavoogudena.

34 [Välja jäetud]

34A Üksus, välja arvatud paragrahvis 34B kirjeldatud üksused, liigitab:

- a) makstud intressid (nagu on kirjeldatud paragrahvis 32) finantseerimistegevuse rahavoogudena;
- b) laekunud ja makstud intressid ja dividendid investeerimistegevuse rahavoogudena.

34B Üksus, mis investeerib põhitegevusena varadesse või pakub klientidele finantseerimist (nagu on kindlaks määratud, rakendades IFRS 18 paragrahve B30–B41), määrab, kuidas liigitada saadud dividendid, laekunud intressid ja makstud intressid rahavoogude aruandes, selle alusel, kuidas ta (IFRS 18 rakendades) liigitab kasumiaruandes dividenditulu, intressitulu ja intressikulu. Üksus liigitab iga sellise rahavoo kogusumma rahavoogude aruandes ühte kategooriasse (st kas põhitegevuseks, investeerimistegevuseks või finantseerimistegevuseks).

34C Kui üksus liigitab paragrahvi 34B rakendamisel dividenditulu, intressitulu ja intressikulu kogusummad kasumiaruandes ühte kategooriasse, liigitab ta saadud dividendide, laekunud intresside ja makstud intresside kogusummad rahavoogude aruandes seotud tegevusest tulenevateks rahavoogudeks. Näiteks kui üksus liigitab kõik oma intressikulud kasumiaruandes finantseerimise kategooriasse, liigitab ta kõik makstud intressid finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

34D IFRS 18 rakendamisel võidakse nõuda, et üksus liigitaks dividenditulu, intressitulu ja intressikulu rohkem kui ühte kasumiaruande kategooriasse. Sellisel juhul peab üksus paragrahvi 34B rakendamisel valima arvestusmeetodi, et liigitada seotud rahavood rahavoogude aruandes seotud tegevusvaldkondadest ühte. Näiteks kui üksus liigitab intressikulud kasumiaruandes põhitegevuse ja finantseerimise kategooriatesse, liigitab ta kõik makstud intressid vastavalt oma arvestusmeetodile kas põhitegevuse rahavoogudeks või finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Tulumaks

- 35 Tulumaksuga seotud rahavood esitatakse eraldi ning liigitatakse põhitegevuse rahavoogudeks, v.a juhul, kui need on konkreetselt seotud finantseerimis- või investeerimistegevusega.

...

Raha ja raha ekvivalentide komponendid

- 46 Võttes arvesse maailmas kasutatavate erinevate rahavoogude juhtimistavade ja panganduskorralduste mitmekesisust ning et järgida IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* nõudeid, avalikustab üksus raha ja raha ekvivalentide koosseisu määramise metoodika.

- 47 Raha ja raha ekvivalentide komponentide määramise metoodika iga muutuse, näiteks varem üksuse investeerimisportfelli koosseisus käsitletud finantsinstrumentide liigitamise muutuse mõju kajastatakse vastavalt IAS 8-le.

...

Jõustumiskuupäev

- 64 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 6, 10, 12, 14, 16–18, 20, 31, 32, 35, 46 ja 47, lisati paragrahvid 33A ja 34A–34D ning jäeti välja paragrahvid 33 ja 34. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Muudetakse standardi IAS 7 pealkirjale lisatud joonealust märkust.
--

- * Tulenevalt IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* läbivaatamisest 2007. aastal muutis IASB 2007. aasta septembris IAS 7 pealkirja, mis on nüüd *Rahavoogude aruanne*. 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead

Muudetakse IAS 8 pealkirja.

IAS 8 Finantsaruannete koostamise alused

Muudetakse paragrahve 1, 3, 5, 11 ja 32 ning jäetakse välja paragrahv 2. Lisatakse paragrahvid 3A, 6A–6J, 6K–6L, 6M–6N, 27A–27I ja 31A–31I, millest igaühele on lisatud vastav pealkiri või alapealkiri, ning paragrahv 54J. Paragrahvi 28 ette lisatakse alapealkiri. Paragrahvi 28 ei ole muudetud, kuid see esitatakse selguse huvides.

Eesmärk

- 1 Käesoleva standardi eesmärk on suurendada üksuse finantsaruannete asjakohasust ja usaldusväärsust ning nende võrreldavust nii aja jooksul kui ka teiste üksuste finantsaruannetega, sätestades finantsaruannete koostamise alused, mis hõlmavad järgmist:
 - a) üldised küsimused;
 - b) arvestusmeetodite valiku, muutmise ja avalikustamise kriteeriumid ning
 - c) arvestusmeetodite muutuste, arvestushinnangute muutuste ning vigade korrigeerimise arvestuslik käsitus ja avalikustamine.
- 2 [Välja jäetud]

Rakendusala

- 3 Käesolevat standardit rakendatakse finantsaruannete koostamise aluste kindlaksmääramisel, sealhulgas arvestusmeetodite valimisel ja rakendamisel ning arvestusmeetodite muudatuste, arvestushinnangute muudatuste ja celnevate perioodide vigade korrigeerimise arvestamisel.
- 3A IAS 34-s *Vahefinantsaruanded* on sätestatud lühendatud vahefinantsaruannete esitamise ja avalikustamise nõuded. Selliste vahefinantsaruannete suhtes rakendatakse ka käesoleva standardi paragrahve 6A–6N.
...

Mõisted

- 5 Käesolevas standardis kasutatakse järgmisi mõisteid järgmises tähenduses.
...
Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (International Accounting Standards Board) välja antud IFRSi raamatupidamisstandardid. Need hõlmavad:
 - a) rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid (IFRS);
 - b) rahvusvahelisi raamatupidamisstandardeid (IAS);
 - c) rahvusvahelise finantsaruandluse tõlgenduste komitee (IFRIC) tõlgendusi ja
 - d) standardite tõlgendamise alalise komisjoni (SIC) tõlgendusi.

IFRSi raamatupidamisstandardeid nimetati varem rahvusvahelisteks finantsaruandlusstandarditeks, IFRSiks, IFRSideks ja IFRSi standarditeks.

Oluline teave on määratletud IFRS 18 Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes lisas A. Mõistet „oluline“ kasutatakse käesolevas standardis samas tähenduses.

...

Koostamise alus – üldised küsimused

Õiglane esitus ja vastavus IFRSi raamatupidamisstandarditele

- 6A Finantsaruanded kajastavad õiglaselt üksuse finantsseisundit, finantstulemusi ja rahavoogusid. Õiglane esitus nõuab tehingute, muude sündmuste ja tingimuste mõjude esitamist kooskõlas *Finantsaruandluse kontseptuaalses raamistikus (kontseptuaalne raamistik)* sätestatud varade, kohustiste, tulude ja kulude mõistete ja kajastamise kriteeriumidega. Eeldatakse, et IFRSide asjakohane rakendamine koos vajaduse korral lisateabe avalikustamisega annab tulemuseks õiglaselt esitatud finantsaruanded.
- 6B Üksus, mille finantsaruanded vastavad IFRSi raamatupidamisstandarditele, avalikustab selle vastavuse selgesõnaliselt ja tingimusteta lisades. Üksus ei kirjelda finantsaruandeid IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavatena, välja arvatud juhul, kui need finantsaruanded järgivad kõiki IFRSi raamatupidamisstandardite nõudeid.
- 6C Asjakohaste IFRSide rakendamisega on üksusel võimalik peaaegu kõikides olukordades saavutada õiglane esitus. Õiglane esitus eeldab ka, et üksus:
- a) valib ja rakendab arvestusmeetodeid kooskõlas käesoleva standardiga. Käesolevas standardis sätestatakse juhiste hierarhia, mida juhtkond peab arvestama konkreetse objekti kajastamist reguleeriva IFRSi puudumisel;
 - b) esitab teabe, sealhulgas arvestusmeetodid, viisil, mis tagab asjakohase, usaldusväärse, võrreldava ja arusaadava esituse.
 - c) avalikustab täiendavalt teabe, kui IFRSide konkreetsed nõuded ei ole piisavad, et võimaldada finantsaruannete kasutajatel mõista konkreetsete tehingute, muude sündmuste ja tingimuste mõju üksuse finantsseisundile ja -tulemustele.
- 6D Üksus ei saa ebasobivate arvestusmeetodite kasutamist heastada kasutatavate arvestusmeetodite avalikustamise, lisade ega selgitava materjaliga.
- 6E Sellistel äärmiselt erandlikel juhtudel, kui juhtkond jõuab järeldusele, et mõne IFRSi nõude järgimine võib olla nii eksitav, et see oleks vastuolus *kontseptuaalses raamistikus* sätestatud finantsaruannete eesmärgiga, kaldub üksus kõrvale sellest nõudest paragrahvis 6F märgitud viisil juhul, kui vastav regulatiivne raamistik seda nõuab või sellist kõrvalekaldumist ei keela.
- 6F Juhul kui üksus kaldub kõrvale mõne IFRSi nõudest vastavalt paragrahvile 6E, avalikustab ta:
- a) juhtkonna järelduse, et finantsaruanded kajastavad õiglaselt üksuse finantsseisundit, -tulemusi ja rahavoogusid;
 - b) et üksus on järginud kehtivaid IFRSe, kui arvata välja, et ta on õiglase esituse saamiseks teatud konkreetsest nõudest kõrvale kaldunud;
 - c) selle IFRSi pealkirja, millest üksus on kõrvale kaldunud, kõrvalekalde olemuse, sealhulgas selle IFRSiga nõutava käsitluse, põhjuse, miks see käsitlus oleks antud tingimustes nii eksitav, et see oleks vastuolus *kontseptuaalses raamistikus* määratletud finantsaruannete eesmärgiga, ja valitud käsitluse; ja
 - d) iga esitatud perioodi kohta kõrvalekalde finantsmõju igale finantsaruande kirjele, mis oleks esitatud selle nõude järgmisel.
- 6G Kui üksus on eelmisel perioodil mõne IFRSi nõudest kõrvale kaldunud ja see kõrvalekalle mõjutab ka käesoleva perioodi finantsaruannetes kajastatud summasid, avalikustab üksus teabe, mis on nõutud paragrahvi 6F punktides c ja d.

- 6H Paragrahvi 6G tuleb rakendada näiteks juhul, kui üksus kaldus eelmisel perioodil kõrvale mõne IFRSi nõudest varade või kohustiste mõõtmisel ja see kõrvalekalle mõjutab aruandeperioodi finantsaruannetes kajastatud varade ja kohustiste muutuste mõõtmist.
- 6I Sellistel äärmiselt erandlikel juhtudel, kui juhtkond jõuab järeldusele, et mõne IFRSi nõude järgimine võib olla nii eksitav, et see põhjustaks vastuolu *kontseptuaalses raamistikus* sätestatud finantsaruannete eesmärgiga, kuid vastav regulatiivne raamistik keelab nõudest kõrvale kalduda, vähendab üksus selliseid tajutavaid eksitavaid vastavusaspekte maksimaalselt, avalikustades:
- a) kõnealuse IFRSi pealkirja, nõude olemuse ja põhjuse, miks juhtkond on arvamusel, et nõude järgimine oleks antud tingimustes nii eksitav, et see oleks vastuolus *kontseptuaalses raamistikus* sätestatud finantsaruannete eesmärgiga; ja
 - b) iga esitatud perioodi puhul, kõigi finantsaruannete kirjete korrigeerimised, mida juhtkonna hinnangul oleks vaja teha, et saavutada õiglane esitus.
- 6J Paragrahvide 6E–6I tähenduses oleks teave vastuolus finantsaruannete eesmärgiga, kui see ei esita usaldusväärselt tehinguid, muid sündmusi ja tingimusi, mida selle teabega kas soovitakse esitada või mida sellelt põhjendatult oodatakse, ja järelikult mõjutab see tõenäoliselt finantsaruannete kasutajate tehtavaid majandusotsuseid. Hinnates, kas mõne IFRSi teatav nõue on nii eksitav, et selle tulemusena oleks finantsaruanded vastuolus *kontseptuaalses raamistikus* sätestatud finantsaruannete eesmärgiga, kaalub juhtkond järgmist:
- a) miks ei saavutata finantsaruannete eesmärki konkreetsetes olukorras ja
 - b) kuidas kõnealuse üksuse olukord erineb teiste antud nõuet järgivate üksuste olukorrast. Juhul kui teised üksused sarnastes tingimustes järgivad antud nõuet, kehtib vaidlustatav eeldus, et üksuse poolt nõude järgimine ei ole nii eksitav, et selle tulemuseks oleks vastuolu *kontseptuaalses raamistikus* sätestatud finantsaruannete eesmärgiga.

Tegevuse jätkuvus

- 6K Finantsaruandeid koostades hindab juhtkond üksuse suutlikkust tegevust jätkata. Üksus koostab finantsaruanded tegevuse jätkuvuse alusel, välja arvatud juhul, kui juhtkond kas plaanib üksust likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub muu realistlik alternatiiv ja ta on sunnitud seda tegema. Juhul kui juhtkond on oma hinnangu andmisel teadlik sellistest olulistest ebakindlust põhjustatavatest sündmustest või tingimustest, mis võivad anda põhjust kahtlemiseks üksuse võimes tegevust jätkata, avalikustab üksus need asjaolud. Juhul kui üksus ei koosta finantsaruandeid tegevuse jätkuvuse alusel, avalikustatakse see asjaolu koos finantsaruannete koostamise alusega ja põhjusega, miks üksust ei käsitleta jätkuvalt tegutsevana.
- 6L Tegevuse jätkuvuse eelduse põhjendatuse hindamisel arvestab juhtkond kogu kättesaadavat teavet tuleviku kohta, mis peab hõlmama vähemalt kahteteist kuud alates aruandeperioodi lõpust, kuid ei ole piiratud sellega. Hindamise põhjalikkus sõltub iga juhtumi asjaoludest. Kui üksuse tegevus on olnud tulutoov ja tal on olnud raskusteta juurdepääs rahalistele vahenditele, võib üksus detailse analüüsita jõuda järeldusele, et tegevuse jätkuvuse eeldus on asjakohane. Teistel juhtudel võib juhtkonnal olla vaja kaaluda suurt hulka erinevaid tegureid olemasoleva ja prognoositava tasuvuse kohta, võlgade tagasimaksegraafikute ja võimalike alternatiivsete finantseerimisallikate kohta, enne kui on võimalik veenduda, et tegevuse jätkuvuse eeldus on asjakohane.

Tekkepõhine arvestus

- 6M Üksus koostab oma finantsaruanded, välja arvatud rahavoogusid käsitleva teabe, tekkepõhisest arvestusest lähtudes.
- 6N Tekkepõhise arvestuse kasutamisel kajastab üksus varade, kohustiste, omakapitali, tulude ja kulude objekte (finantsaruannete elemendid) juhul, kui need vastavad kõnealuste elementide *kontseptuaalses raamistikus* esitatud määratlustele ja kajastamiskriteeriumidele.

Arvestusmeetodid

Arvestusmeetodite valimine ja rakendamine

- ...
- 11 Paragrahvis 10 kirjeldatud hinnangu andmisel lähtub juhtkond järgmiste allikate rakendatavusest tähtsuse kahanemise järjekorras ja võtab seda arvesse:
- ...
- b) vara, kohustise, tulu ja kulu mõisted, kajastamise kriteeriumid ja mõõtmise põhimõtted kontseptuaalses raamistikus.
- ...

Avalikustamine

Arvestusmeetodite valimise ja rakendamise avalikustamine

- 27A Üksus avalikustab arvestusmeetodit käsitleva olulise teabe (vt paragrahv 5). Arvestusmeetodit käsitlev teave on oluline, kui üksuse finantsaruannetes sisalduva muu teabega koos vaadates võib põhjendatult eeldada, et see mõjutab otsuseid, mille tegemisel üldotstarbeliste finantsaruannete põhikasutajad lähtuvad kõnealustest finantsaruannetest.
- 27B Ebaoluliste tehingute ja muude sündmuste või tingimustega seotud arvestusmeetodit käsitlev teave on ebaoluline ja seda ei ole vaja avalikustada. Arvestusmeetodit käsitlev teave võib siiski olla oluline seotud tehingute, muude sündmuste või tingimuste laadi tõttu, isegi kui summad on ebaolulised. Siiski ei ole kogu oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestusmeetodit käsitlev teave iseenesest oluline.
- 27C Arvestusmeetodit käsitlev teave on eeldatavasti oluline, kui üksuse finantsaruannete kasutajatel oleks seda vaja, et mõista finantsaruannete muud olulist teavet. Näiteks peab üksus arvestusmeetodit käsitlevat teavet tõenäoliselt oluliseks oma finantsaruannete jaoks, kui see teave on seotud oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega ja:
- a) üksus muutis aruandeperioodil oma arvestusmeetodit ja selle tulemusena muutus finantsaruannetes esitatud teave oluliselt;
 - b) üksus valis arvestusmeetodi IFRSidega lubatud võimaluste hulgast – selline olukord võiks tekkida, kui üksus otsustab kinnisvarainvesteeringut mõõta pigem soetusmaksumuses, mitte aga õiglases väärtuses;
 - c) arvestusmeetod töötati välja kooskõlas käesoleva standardiga, kui puudus konkreetne rakendatav IFRS;
 - d) arvestusmeetod on seotud valdkonnaga, mille puhul üksus peab arvestusmeetodi rakendamisel tegema olulisi otsuseid või eeldusi, ning üksus avalikustab need otsused või eeldused kooskõlas paragrahvidega 27G ja 31A või
 - e) nende puhul nõutav arvestus on keeruline ja üksuse finantsaruannete kasutajad ei saaks muidu nendest olulistest tehingutest, muudest sündmustest või tingimustest aru – selline olukord võib tekkida, kui üksus rakendab mingi oluliste tehingute liigi suhtes rohkem kui üht IFRSi.
- 27D Arvestusmeetodit käsitlev teave, mis keskendub sellele, kuidas üksus on rakendanud IFRSide nõudeid oma olukorra suhtes, annab selle üksuse kohta teavet, mis on finantsaruannete kasutajatele kasulikum kui standardne teave või teave, mis üksnes dubleerib IFRSide nõudeid või võtab need kokku.
- 27E Kui üksus avalikustab arvestusmeetodit käsitleva ebaolulise teabe, ei tohi see varjata arvestusmeetodit käsitlevat olulist teavet.
- 27F Üksuse järeldus, et arvestusmeetodit käsitlev teave on ebaoluline, ei mõjuta muudes IFRSides sätestatud asjaomaseid avalikustamismõtteid.

- 27G Üksus avalikustab koos arvestusmeetodit käsitleva olulise teabega või muude lisadega otsused (v.a hinnanguid sisaldavad otsused) (vt paragrahv 31A), mis juhtkond on teinud üksuse arvestusmeetodite rakendamisel ning mis avaldavad kõige suuremat mõju finantsaruannetes kajastatud summadele.
- 27H Üksuse arvestusmeetodite rakendamisel teeb juhtkond lisaks hinnanguid sisaldavatele otsustele mitmesuguseid otsuseid, mis võivad olulisel määral mõjutada summasid, mida ta finantsaruannetes kajastab. Näiteks teeb juhtkond otsuseid, et määrata kindlaks:
- a) millal kantakse sisuliselt kõik finantsvarade ja rendileandjate puhul renditavate varade omamisega seotud olulised riskid ja hüved üle teistele üksustele;
 - b) kas teatava kauba müük on sisult rahastamiskokkulepe, mistõttu see ei tekita müügitulu, ja
 - c) kas finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intressi maksed.
- 27I Osa kooskõlas paragrahviga 27G avalikustatavast teabest on nõutud muude IFRSidega. Näiteks IFRS 12-s *Muudes üksustes olevate osaluste avalikustamine* nõutakse, et üksus avalikustaks tehtud hinnangud, et määrata kindlaks, kas ta kontrollib teist üksust. IAS 40-s *Kinnisvarainvesteeringud* nõutakse, et avalikustataks üksuses välja töötatud kriteeriumid, mille alusel tehakse vahet kinnisvarainvesteeringute ja omaniku poolt kasutatava kinnisvara või tavapärase majandustegevuse käigus müügiks hoitava kinnisvara vahel.

Arvestusmeetodite muudatuste mõju

- 28 Kui standardi või tõlgenduse esmakordne rakendamine mõjutab või mõjutaks käesolevat perioodi või mõnda eelnevat perioodi, kuigi korrigeerimise summa määramine on teostamatu või võib mõjutada tulevasi perioode, avalikustab üksus:

...

Hindamise ebakindluse allikate avalikustamine

- 31A Üksus avalikustab lisades teabe selliste tulevikku puudutavate eelduste ja muude peamiste hindamise ebakindluse allikate kohta aruandeperioodi lõpus, millega kaasnev oluline risk võib põhjustada olulisi varade ja kohustiste bilansiliste jääkmaksumuste korrigeerimisi järgmisel majandusaastal. Nende varade ja kohustistega seoses sisaldavad lisad andmeid järgmise kohta:
- a) nende olemus ja
 - b) nende bilansiline jääkmaksumus aruandeperioodi lõpus.
- 31B Mõnede varade ja kohustiste bilansiliste jääkmaksumuste määramine nõuab hinnanguid ebakindlate tulevikusündmuste mõjude kohta nende varadele ja kohustistele aruandeperioodi lõpus. Näiteks hiljutiste jälgitavate turuhindade puudumisel on vajalikud tulevikku suunatud hinnangud, et mõõta materiaalsete põhivarade liikide kaetavat väärtust, tehnoloogilise iganemise mõju varudele, käimasoleva kohtuasja tulemustega seotud eraldisi ja selliseid pikaajalisi töötajate hüvitisi nagu pensionikohustused. Need hinnangud hõlmavad eeldusi selliste andmete kohta nagu rahavoogude või kasutatud diskontomäärade riskikorrigeerimised, tulevased muutused palkades ja tulevased muutused teisi kulutusi mõjutavates hindades.
- 31C Peamised eeldused ja muud peamised hindamise ebakindluse allikad, mis avalikustatakse vastavalt paragrahvile 31A, on seotud hinnangutega, mis nõuavad juhtkonnalt kõige keerulisemaid, subjektiivsemaid või komplekssemaid otsuseid. Ebakindlate olukordade võimalikku tulevast lahendust mõjutavate tegurite ja eelduste arvu kasvuga kaasneb otsuste muutumine subjektiivsemaks ja keerulisemaks, mistõttu harilikult suureneb ka varade ja kohustiste bilansiliste jääkmaksumuste oluliste korrigeerimiste võimalus.
- 31D Paragrahvi 31A kohaselt avalikustatav teave ei ole nõutav selliste varade ja kohustiste puhul, millel on suur risk, et nende bilansilised jääkmaksumused võivad järgmisel majandusaastal oluliselt muutuda, kui neid mõõdetakse aruandeperioodi lõpus õiglasel väärtuses, mis põhineb identse vara või kohustise noteeritud hinnal aktiivsel turul. Sellised õiglasel väärtuses võivad järgmisel majandusaastal oluliselt muutuda, kuid neid muutusi ei põhjusta kasutatud eeldused või muud hindamisega seotud ebakindluse allikad aruandeperioodi lõpus.
- 31E Üksus esitab paragrahvis 31A nimetatud avalikustatava teabe viisil, mis aitab finantsaruannete kasutajatel mõista juhtkonna tehtud otsuseid tuleviku kohta ja muude hindamise ebakindluse allikate kohta. Antud teabe

olemus ja ulatus varieerub vastavalt eelduste ja muude asjaolude olemusele. Näited üksuse avalikustatavast teabest on:

- a) eelduste või muude hindamise ebakindluste olemus;
- b) bilansiliste jääkmaksumuste tundlikkus nende arvutuste aluseks olevate meetodite, eelduste ja hinnangute suhtes, kaasa arvatud tundlikkuse põhjused;
- c) eeldatav ebakindla olukorra lahendus ja ebakindlusest mõjutatud varade ja kohustiste bilansiliste jääkmaksumuste põhjendatult võimalike tulemuste vahemik järgmisel majandusaastal ja
- d) selliste muutuste seletus, mis on tehtud varasemates eeldustes seoses vastavate varade ja kohustistega, kui ebakindlus jääb lahendamata.

31F Käesolevas standardis ei nõuta, et üksus avalikustaks paragrahvis 31A nimetatud teabe avalikustamisel teavet eelarve kohta või prognoose.

31G Mõnikord ei ole võimalik avalikustada eelduste või muu hindamise ebakindluse allikate võimalike mõjude ulatust aruandeperioodi lõpus. Sellistel juhtudel avalikustab üksus asjaolu, et olemasolevate teadmiste kohaselt on põhjendatult võimalik, et järgmisel majandusaastal võib eeldatust erinevate tulemuste puhul osutuda vajalikuks korrigeerida oluliselt vastava vara või kohustise bilansilist jääkmaksumust. Igal juhul avalikustab üksus mingi eelduse poolt mõjutatud konkreetse vara või kohustise (või varade ja kohustiste liikide) bilansilise jääkmaksumuse ja olemuse.

31H Paragrahvis 27G nimetatud avalikustatav teave teatud juhtkonnaotsuste kohta, mida juhtkond tegi üksuse arvestusmeetodite rakendamisel, ei ole seotud paragrahvis 31A nõutud avalikustatava teabega peamiste hindamise ebakindluste allikate kohta.

31I Muude IFRSidega nõutakse teatavate eelduste avalikustamist, mida muul juhul nõutakse kooskõlas paragrahviga 31A. Näiteks nõutakse IAS 37-s *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad* teatud tingimustel eraldiste liike mõjutavate tulevaste sündmustega seotud peamiste eelduste avalikustamist. IFRS 13-s *Õiglase väärtuse määrtmine* nõutakse selliste oluliste eelduste avalikustamist (k.a hindamistehnika(d) ja sisendid), mida üksus kasutab õiglases väärtuses kajastatavate varade ja kohustiste õiglase väärtuste määrtmisel.

Arvestushinnangud

- 32 Arvestusmeetodi kohaselt võib olla vaja finantsaruannete objekte mõõta viisil, mille puhul võib mõõtmisel esineda ebakindlust, st arvestusmeetodiga võidakse nõuda selliste objektide mõõtmist rahalistes summas, mida ei ole võimalik otseselt jälgida ja mida tuleb selle asemel hinnata. Sellisel juhul koostab üksus arvestushinnangu, et saavutada arvestusmeetodis seatud eesmärk. Arvestushinnangute koostamine hõlmab värskeimatel kättesaadavatel ja usaldusväärsel andmetel põhinevate otsuste või eelduste kasutamist. Arvestushinnangud on näiteks järgmised:

...

- c) vara või kohustise õiglane väärtus IFRS 13 kohaselt;

...

- e) garantiikohustiste eraldis IAS 37 kohaselt.

...

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

...

- 54J 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 1, 3, 5, 11 ja 32, lisati paragrahvid 3A, 6A–6N, 27A–27I ja 31A–31I ning nendega seotud pealkirjad ja alapealkirjad, lisati alapealkiri paragrahvi 28 ette ja jäeti välja paragrahv 2. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvis 5 esitatud *IFRSi raamatupidamisstandardite* määratlusele lisatud joonealune märkus jäetakse välja.

Paragrahvi 54H lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis IAS 1-s *Finantsaruannete esitamine* sätestatud mõiste „oluline“ määratluse üle IFRS 18-sse.

IAS 10 Sündmused pärast aruandeperioodi

Muudetakse paragrahve 13 ja 16 ning lisatakse paragrahv 23D.

Kajastamine ja mõõtmine

...

Dividendid

...

- 13 Kui dividendid kuulutatakse välja pärast aruandeperioodi, kuid enne finantsaruannete avaldamiseks heakskiitmist, ei kajastata dividende kohustisena aruandeperioodi lõpus, sest sel ajal ei eksisteeri ühtegi kohustust. Sellised dividendid avalikustatakse lisades kooskõlas IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*.

Tegevuse jätkuvus

...

- 16 IAS 8-s *Finantsaruannete koostamise alused* on sätestatud teave, mis tuleb avalikustada, kui:
- a) finantsaruanded ei ole koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtudes või
 - b) juhtkond on teadlik sellistest olulistest ebakindlust põhjustavatest sündmustest või tingimustest, mis võivad anda põhjust kahtlemiseks üksuse võimes tegevust jätkata. Avalikustamist vajavad sündmused või olukorrad võivad tekkida pärast aruandeperioodi lõppu.

...

Jõustumiskuupäev

...

- 23D 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 13 ja 16. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvis 23C lisatakse lauseosale „IAS 1 paragrahvis 7 ... olulisuse mõistes“ joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis IAS 1-s *Finantsaruannete esitamine* sätestatud mõiste „oluline“ määratluse üle IFRS 18-sse.

IAS 12 Tulumaks

Muudetakse paragrahve 62A, 77 (ja seotud alapealkirja) ja 78 (ja seotud alapealkirja) ning paragrahvi 81. Lisatakse paragrahv 98N.

Tasumisele kuuluva ja edasilükkunud tulumaksu kajastamine

...

Kasumi- või kahjumiväliselt kajastatud objektid

...

62A Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega nõutakse või lubatakse krediteerida või debiteerida teatud objekte otse omakapitalis. Sellised objektid on näiteks:

- a) jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimine, mis tuleneb kas muutusest arvestusmeetodis, mida rakendatakse tagasiulatuvalt, või vea korrigeerimisest (vt IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*), ja
- b) liitfinantsinstrumendi omakapitali komponendi esmasel kajastamisel tekkinud summad (vt paragrahv 23).

...

Esitusviis

...

Tulumaksu kulu

Kasumis või kahjumis kajastatud objektidega seotud tulumaksu kulu (tulu)

77 Jätkuvate tegevusvaldkondade kasumis või kahjumis kajastatud objektidega seotud tulumaksu kulu (tulu) esitatakse kasumiaruande tulumaksu kategoorias.

...

Välisvaluutas nomineeritud varade ja kohustiste valuutakursi erinevused, mis tulenevad tulumaksust

78 Kui välisvaluutas nomineeritud varade ja kohustiste valuutakursi erinevusi, mis tulenevad tulumaksust, kajastatakse kasumiaruandes kooskõlas IAS 21-ga, liigitatakse need erinevused vastavalt IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* paragrahvi 67 nõuetele.

Avalikustamine

...

81 Järgmised asjaolud avalikustatakse samuti eraldi:

...

- ab) muu koondkasumi iga komponendiga seotud tulumaksu summa (vt IFRS 18 paragrahvid 62 ja 93);

...

- h) lõpetatud tegevusvaldkondade osas tulumaksu kulu, mis on seotud järgmiste asjaoludega:

- i) **tegevuse lõpetamisega kaasnev kasum või kahjum ja**
- ii) **lõpetatud tegevusvaldkonna kasum või kahjum perioodil koos kõikide aruandes esitatud eelnevate perioodide vastavate summadega;**

...

Jõustumiskuupäev

...

98N 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 62A, 77 (ja seotud alapealkirja) ja 78 (ja seotud alapealkirja) ning paragrahvi 81. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 92 lõppu lisatakse joonealune märkus.

* 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

Paragrahvi 98B lõppu lisatakse joonealune märkus.

* IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 98H lisatakse joonealune märkus.

* IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 16 *Materiaalsed põhivarad*

Muudetakse paragrahvi 51. Lisatakse paragrahv 81O.

Mõõtmine pärast kajastamist

...

Kulum

...

Amortiseeritav osa ja kulumiarvestuse periood

...

- 51 Vara lõppväärtus ja selle kasulik eluiga vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus ning eelnevatest hinnangutest erinevate ootuste puhul kajastatakse muutus(ed) arvestushinnangu muutusena kooskõlas IAS 8-ga *Finantsaruannete koostamise alused*.

...

Jõustumiskuupäev

...

- 81O 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 51. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 81B lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 81G lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 19 Huvitised töötajatele

Muudetakse paragrahve 25, 134, 158 ja 171. Lisatakse paragrahv 180.

Lühiajalised töötajate huvitised

...

Avalikustamine

- 25 Kuigi käesoleva standardiga ei nõuta lühiajaliste töötajate huvitiste konkreetset avalikustamist, võivad avalikustamist nõuda muud IFRSid. IAS 24 nõuab näiteks teabe avalikustamist juhtkonna võtmeisikutele makstavate töötajate huvitiste kohta. IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* nõuab töötajate huvitistega seotud kulude avalikustamist.

...

Töösuhtejärgsed huvitised: kindlaksmääratud huvitistega plaanid

...

Esitusviis

...

Kindlaksmääratud huvitiste maksumuse komponendid

- 134 Paragrahvi 120 kohaselt peab üksus kajastama tööalase teenistuse kulutuse ja kindlaksmääratud huvitiste netokohustise (netovara) netointressi kasumiaruandes. Käesolevas standardis ei sätestata, kuidas üksus peab tööalase teenistuse kulutust ja kindlaksmääratud huvitiste netokohustise (netovara) netointressi kajastama. Üksus esitab need komponendid kooskõlas IFRS 18-ga.

...

Muud pikaajalised töötajate huvitised

...

Avalikustamine

- 158 Kuigi käesoleva standardiga ei nõuta muude pikaajaliste töötajate huvitiste kohta konkreetse teabe avalikustamist, võidakse teabe avalikustamist nõuda muude IFRSidega. IAS 24 nõuab näiteks teabe avalikustamist juhtkonna võtmeisikutele makstavate töötajate huvitiste kohta. IFRS 18 nõuab töötajate huvitistega seotud kulude avalikustamist.

Töösuhte lõpetamise hüvitised

...

Avalikustamine

- 171 Kuigi käesoleva standardiga ei nõuta töösuhte lõpetamise hüvitiste kohta konkreetse teabe avalikustamist, võidakse teabe avalikustamist nõuda muude IFRS-idega. IAS 24 nõuab näiteks teabe avalikustamist juhtkonna võtmeisikutele makstavate töötajate hüvitiste kohta. IFRS 18 nõuab töötajate hüvitistega seotud kulude avalikustamist.

Üleminekusätted ja jõustumiskuupäev

...

- 180 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 25, 134, 158 ja 171. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 173 lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 175 lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja.

IAS 20 Valitsusepoolse sihtfinantseerimise arvestamine ja valitsusepoolse abi avalikustamine

Muudetakse paragrahve 16, 29 ja 32 ning lisatakse paragrahv 49.

Valitsusepoolne sihtfinantseerimine

- ...
- 16 Tulumetodi puhul on peamine see, et valitsusepoolset sihtfinantseerimist kajastatakse süstemaatiliselt kasumiaruandes nendel perioodidel, mil üksus kajastab kulutustena seotud kulutusi, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on ette nähtud. Valitsusepoolse sihtfinantseerimise kajastamine kasumiaruandes, tuginedes laekumistele, ei vasta tekkepõhisele arvestuspõhimõttele (vt IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*) ja seda võib kasutada ainult siis, kui ei ole mingit alust sihtfinantseerimise jaotamiseks muudele perioodidele kui sellele, millal see saadi.
- ...

Tegevuskulude sihtfinantseerimise esitusviis

- 29 Tegevuskulude sihtfinantseerimine liigitatakse ja esitatakse kasumiaruandes vastavalt IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* nõuetele. Need kajastatakse kasumiaruandes kas tuluna või arvatakse asjaomastest kuludest maha.
- ...

Valitsusepoolse sihtfinantseerimise tagasimakse

- 32 Valitsusepoolset sihtfinantseerimist, mis kuulub tagasimaksmisele, käsitletakse arvestushinnangu muutusena (vt IAS 8). Sihtfinantseerimise tagasimakse võrra korrigeeritakse kõigepealt tulevaste perioodide sihtfinantseerimisetulu. Määral, mil tagasimakse ületab tulevaste perioodide tulu, või kui tulevaste perioodide tulu puudub, kajastatakse tagasimakse viivitamatult kasumiaruandes. Vara sihtfinantseerimise tagasimakset kajastatakse, suurendades vara bilansilist jääkmaksumust või vähendades tulevaste perioodide tulu saldot tagasimakstava summa ulatuses. Täiendav kumulatiivne kulum, mida oleks seni sihtfinantseerimise puudumisel kajastatud kasumiaruandes, kajastatakse viivitamatult kasumiaruandes.
- ...

Jõustumiskuupäev

- ...
- 49 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 16, 29 ja 32. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 42 lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

Paragrahvi 46 lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 21 *Valuutakursside muutuste mõjud*

Muudetakse paragrahvi 48 ja lisatakse paragrahv 60N.

Arvestusvaluutast erineva esitusvaluuta kasutamine

...

Välismaise äriüksuse võõrandamine või osaline võõrandamine

- 48 Välismaise äriüksuse võõrandamisel liigitatakse muus koondkasumis kajastatud ja omakapitali eraldi komponendis kogunenud välismaise äriüksusega seotud omakapitali valuutakursi vahede kumulatiivne summa omakapitalist ümber kasumisse või kahjumisse (ümberliigitamiskandena) siis, kui kajastatakse võõrandamisest saadav kasum või kahjum (vt IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*).

...

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

...

- 60N 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahvi 48. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 60 lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

Paragrahvi 60A lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

Paragrahvi 60H lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 24 Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine

Muudetakse paragrahvi 20 ja lisatakse paragrahv 28D.

Avalikustatav teave

Kõik üksused

- ...
- 20 Paragrahvis 19 nõutud summade liigitamine, mis kajastavad nõudeid või võlgnevusi erineva kategooria seotud osapoolte suhtes, täiendab IFRS 18-s *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* toodud avalikustamise nõudeid, mille kohaselt tuleb teave esitada finantsseisundi aruandes või avalikustada lisades. Kategooriaid on täiendatud, võimaldamaks seotud osapoolte saldode põhjalikumat analüüsi ning rakendamaks neid seotud osapoolte tehingute korral.

...

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

- ...
- 28D 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahvi 20. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 26 *Pensionihüvitiste plaanide arvestus ja aruandlus*

Paragrahvi 38 lõppu lisatakse joonealune märkus.
--

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõude avalikustada oluline teave arvestusmeetodi kohta üle IFRS 8-sse *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 27 *Konsolideerimata finantsaruanded*

Paragrahvis 18G lisatakse lauseosale „(nagu määratletud IAS 8-s *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead*)“ joonelune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 18J lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja.

IAS 28 Investeeringud sidus- ja ühisettevõtetesse

Muudetakse paragrahvi 10 ja lisatakse paragrahv 45L.

Kapitaliosaluse meetod

- 10 Kapitaliosaluse meetodi kasutamisel kajastatakse investeeringut sidus- või ühisettevõtjatesse esmalt soetusmaksumuses ja bilansilist jääkmaksumust suurendatakse või vähendatakse, et kajastada investori osa investeerimisobjekti kasumis või kahjumis pärast omandamise kuupäeva. Investori osa investeerimisobjekti kasumis või kahjumis kajastatakse investori kasumiaruandes. Investeerimisobjektilt saadud kasumieraldised vähendavad investeeringu bilansilist jääkmaksumust. Samuti võib osutuda vajalikuks korrigeerida bilansilist jääkmaksumust vastavalt muutustele investori proportsionaalses osaluses investeerimisobjektis, mis tulenevad muutustest investeerimisobjekti muus koondkasumis. Sellised muutused hõlmavad materiaalse põhivara ümberhindlusest ja valuutakursside ümberarvestusest tingitud muutusi. Investori osa neist muutustest kajastatakse investori muus koondkasumis (vt IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*).

...

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

...

- 45L 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahvi 10. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 45B lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 29 *Finantsaruandlus hüperinflatiivsetes majanduskeskkondades*

Muudetakse paragrahve 8 ja 25 ning lisatakse paragrahv 42.

Finantsaruannete korrigeerimine

- ...
- 8 Sellise üksuse finantsaruanded, mille arvestusvaluutaks on hüperinflatiivse majanduskeskkonna valuuta, esitatakse aruandeperioodi lõpus kehtinud mõõtmisühikus olenemata sellest, kas need on koostatud soetusmaksumuse või hetkemaksumuse meetodil. IFRS 18-s *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* nõutud eelneva perioodi võrdlusandmed ja kogu eelnevaid perioode käsitlev teave esitatakse samuti aruandeperioodi lõpus kehtinud mõõtmisühikus. Võrdlusandmete esitamiseks mõnes teises esitusvaluutas rakendatakse IAS 21 *Valuutakursside muutuste mõjud* paragrahvi 42 punkti b ja paragrahvi 43.
- ...

Soetusmaksumuse meetodil koostatud finantsaruanded

Finantsseisundi aruanne

- ...
- 25 Esimese aruandeperioodi lõpus ja edaspidistel aruandeperioodidel korrigeeritakse kõiki omakapitali komponente üldise hinnaindeksi alusel alates aruandeperioodi algusest või sissemakse kuupäevast (kui see on hiljem). Aruandeperioodi omakapitali muutused avalikustatakse kooskõlas IFRS 18-ga.
- ...

Jõustumiskuupäev

- ...
- 42 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 8 ja 25. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 32 *Finantsinstrumendid: esitamine*

Muudetakse paragrahve 34, 39–41 ja AG29 ning lisatakse paragrahv 97U.

Esitusviis

...

Omaaktsiad (vt ka paragrahv AG36)

...

- 34 Kooskõlas IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* esitatakse hoitavate omaaktsiate kogus eraldi finantsseisundi aruandes või omakapitali muutuste aruandes või avalikustatakse lisades. Kui üksus ostab enda omakapitaliinstrumente tagasi seotud osapoolelt, avalikustab ta selle kooskõlas IAS 24-ga *Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine* nõuetega.

Intressid, dividendid, kahjumid ja kasumid (vt ka paragrahv AG37)

...

- 39 Perioodi tehingukulud, mis kajastatakse omakapitalist mahaarvamisena, esitatakse omakapitali muutuste aruandes või avalikustatakse lisades kooskõlas IFRS 18-ga.
- 40 Kuludeks liigitatud dividendid võib esitada kasumi- ja muu koondkasumi aruandes (aruannetes) või avalikustada lisades kas koos muudest kohustistest tulenevate intressidega või eraldi kirjel. Lisaks käesolevas standardis esitatud nõuetele kohaldatakse intresside ja dividendide esitamise ja avalikustamise suhtes ka IFRS 18 ja IFRS 7 nõudeid. Kuna intresside ja dividendide vahel on teatavad erinevused, näiteks maksustamisel, võib üksus mõnes olukorras otsustada, et ta esitab intressikulud kasumi- ja muu koondkasumi aruandes (aruannetes) dividendikuludest eraldi. Tulumaksu mõju käsitlev teave avalikustatakse kooskõlas IAS 12-ga.
- 41 Finantskohustise bilansilise jääkmaksumuse muudatustega seotud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes tuluna või kuluna isegi siis, kui need on seotud instrumendiga, mis sisaldab õigust jääkosalusale üksuse varades vahetusena raha või teise finantsvara vastu (vt paragrahvi 18 punkt b). IFRS 18 kohaselt esitab üksus sellise instrumendi ümberhindamisest tuleneva kasumi või kahjumi koondkasumiaruandes eraldi, kui selline esitamine on vajalik selleks, et anda kasulik struktureeritud kokkuvõtte üksuse tuludest ja kuludest.

...

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

...

- 97U 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 34, 39–41 ja AG29. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

...

Lisa Rakendusjuhis IAS 32 *Finantsinstrumendid: esitamine*

...

Esitamine

Kohustised ja omakapital (paragrahvid 15–27)

...

Käsitlus konsolideeritud finantsaruannetes

- AG29 Konsolideeritud finantsaruannetes esitab üksus mittekontrollivad osalused, st muude osapoolte osalused oma tütarettevõtete omakapitalis ja tulus, kooskõlas IFRS 18 ja IFRS 10-ga. Finantsinstrumendi (või selle komponendi) liigitamisel konsolideeritud finantsaruandes juhindub üksus kõikidest kontserni liikmete ning instrumendi omanike vahel kokku lepitud tingimustest, et määrata kindlaks, kas kontsern tervikuna omab instrumendi suhtes raha või muu finantsvara üleandmise kohustust või ta arveldab seda viisil, mis nõuab kajastamist kohustisena. Kui kontserni tütarettevõtte emiteerib finantsinstrumendi ja emaettevõtte või muu kontserni ettevõtte nõustub lisatingimustega koos instrumendi omanikega (näiteks garantii), võib kontsern valikuvabadust väljamaksetele ja tagasiostule mitte omada. Kuigi tütarettevõtte võib instrumenti nõuetekohaselt liigitada oma eraldiseisvates finantsaruannetes, pööramata nendele lisatingimustele tähelepanu, tuleb teiste kontserni ettevõtete ja instrumendi omanike vaheliste kokkulepete mõjuga arvestada, tagamaks, et konsolideeritud finantsaruanded peegeldaksid lepingute ning tehingute mõju kogu kontsernile. Sellise kohustuse või arveldustingimuse ulatuses on finantsinstrument (või selle komponent, mis on kohustuse objektiks) liigitatud konsolideeritud finantsaruandes finantskohustiseks.

Paragrahvi 96A lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 7-sse *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave*.

Paragrahvi 96C lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 7-sse.

Paragrahvide 97A ja 97K lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 97N lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

Paragrahvi 98 lause lõpus olevat joonealust märkust muudetakse.

- * 2005. aasta augustis paigutas IASB kõik finantsinstrumentidega seotud teabe avalikustamist käsitlevad nõuded ümber IFRS 7-sse.

IAS 33 Aktsiakasum

Muudetakse paragrahve 4A, 13 ja 67A–68A, jäetakse välja paragrahvid 73–73A ning lisatakse paragrahvid 73B–73C ja 74F.

Rakendusala

- ...
- 4A Kui üksus esitab kasumi või kahjumi objektid koondkasumiaruandest eraldiseisvas kasumiaruandes, nagu on kirjeldatud IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* paragrahvi 12 punktis b, esitab ta aktsiakasumi ainult kasumiaruandes.
- ...

Mõõtmine

Baasaktsiakasum

...

Kasum

...

- 13 Kõik emaettevõtja lihtaktsionäride perioodi kulu- ja tuluobjektid, sealhulgas maksukulu ja eelisaktsiate dividendid, mis on liigitatud kohustisteks, võetakse arvesse perioodi emaettevõtte lihtaktsionäride kasumi ja kahjumi kindlaksmääramisel (vt IFRS 18).
- ...

Esitamine

...

- 67A Kui üksus esitab kasumi või kahjumi objektid koondkasumiaruandest eraldiseisvas kasumiaruandes, nagu on kirjeldatud IFRS 18 paragrahvi 12 punktis b, esitab ta paragrahvides 66 ja 67 nõutud baasaktsiakasumi ja lahjendatud aktsiakasumi kasumiaruandes.
- 68 Lõpetatud tegevusvaldkonnast teatav üksus esitab sellise tegevusvaldkonna baasaktsiakasumi ja lahjendatud aktsiakasumi koondkasumiaruandes või avalikustab selle teabe lisades.
- 68A Kui üksus esitab kasumi või kahjumi objektid koondkasumiaruandest eraldiseisvas kasumiaruandes, nagu on kirjeldatud IFRS 18 paragrahvi 12 punktis b, esitab ta paragrahvis 68 nõutud lõpetatud tegevusvaldkonna baasaktsiakasumi ja lahjendatud aktsiakasumi kasumiaruandes või avalikustab selle teabe lisades.
- ...

Avalikustamine

...

- 73 [Välja jäetud]
- 73A [Välja jäetud]
- 73B Lisaks käesolevas standardis nõutud baasaktsiakasumi ja lahjendatud aktsiakasumi esitamisele on üksusel lubatud avalikustada lisades täiendavad summad aktsia kohta, kasutades lugejana

tulemusnäitajat, mis erineb paragrahvides 12–18 ja 33–35 nõutust. Selline lugeja peab siiski olema järgmine emaettevõtja lihtaktsionäridele omistatav summa:

- a) IFRS 18 paragrahvides 69, 86 ja 118 nimetatud kogusumma või vahesumma või
- b) juhtkonna määratletud tulemusnäitaja, nagu on määratletud IFRS 18 paragrahvis 117.

73C Kui üksus avalikustab paragrahvi 73B rakendades täiendava summa aktsia kohta, peab üksus:

- a) avalikustama täiendava baasaktsiakasumi ja lahjendatud aktsiakasumi võrdselt esiletõstetuna;
- b) arvutama täiendava summa aktsia kohta, kasutades käesoleva standardi kohaselt määratud lihtaktsiate kaalutud keskmist arvu;
- c) avalikustama täiendava summa aktsia kohta lisades. Seda teavet ei esitata põhifinantsaruannetes;
- d) avalikustama IFRS 18 paragrahvides 121–125 nõutud teabe nende lugejate kohta, mis on juhtkonna määratletud tulemusnäitajad.

Jõustumiskuupäev

...

74F 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 4A, 13 ja 67A–68A, lisati paragrahvid 73B–73C ja jäeti välja paragrahvid 73–73A. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 74A lõppu lisatakse joonealune märkus.

* 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

Paragrahvi 74D lõppu lisatakse joonealune märkus.

* IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 34 *Vahefinantsaruanded*

Muudetakse paragrahve 1–5, 7–10, 11A–12, 19 (ja seotud pealkirja), 20 ja 24 ning lisatakse paragrahvi 16A punkt m ja paragrahv 61.

Rakendusala

- 1 Käesolevas standardis ei sätestata, millised üksused, kui tihti või millise aja jooksul pärast vahearuande perioodi lõppu peavad vahefinantsaruandeid esitama. Samas nõuavad valitsused, väärtpaberiinspeksioonid, börsid ja raamatupidamisorganisatsioonid sageli üksustelt, mille võlakirjade või aktsiatega avalikult kaubeldakse, vahefinantsaruannete avaldamist. Käesolevat standardit rakendatakse, kui üksus on kohustatud avaldama või otsustanud avaldada vahefinantsaruande vastavalt IFRSi raamatupidamisstandarditele. Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Komitee soovib üksustel, kelle väärtpaberitega avalikult kaubeldakse, esitada vahefinantsaruandeid, mis on koostatud vastavalt käesoleva standardiga kehtestatud kajastamis-, mõõtmis- ja avalikustamispõhimõtetele. Täpsemalt soovitatakse üksustel, mille väärtpaberitega avalikult kaubeldakse:
 - a) esitada vahefinantsaruanded vähemalt nende majandusaasta esimese poolaasta lõpu seisuga ja
 - b) teha vahefinantsaruanded kättesaadavaks hiljemalt 60 päeva jooksul pärast vahearuande perioodi lõppu.
- 2 Iga finantsaruande puhul hinnatakse eraldi selle vastavust IFRSi raamatupidamisstandarditele. Asjaolu, et üksus ei ole konkreetse majandusaasta jooksul vahefinantsaruandeid esitanud või on esitanud vahefinantsaruanded, mis ei ole vastavuses käesoleva standardiga, ei välista üksuse aruandeaasta finantsaruannete vastavust IFRSi raamatupidamisstandarditele, kui need muidu on vastavuses.
- 3 Kui üksuse vahefinantsaruanne vastab IFRSi raamatupidamisstandarditele, peab see vastama kõikidele käesoleva standardi nõuetele. Sellega seoses nõutakse paragrahvis 19 teatud teabe avalikustamist.

Mõisted

- 4 Käesolevas standardis kasutatakse järgmisi mõisteid järgmises tähenduses.
...
Vahefinantsaruanne on finantsaruanne, mis sisaldab vahearuande perioodi kohta kas finantsaruannete tervikkomplekti (nagu on kirjeldatud IFRS 18-s Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes) või lühendatud finantsaruannete komplekti (nagu on kirjeldatud käesolevas standardis).

Vahefinantsaruande sisu

- 5 IFRS 18-s on kindlaks määratud, et finantsaruannete tervikkomplekt hõlmab järgmist:
 - a) aruandeperioodi finantstulemuste aruanne (aruanded);
 - b) finantsseisundi aruanne aruandeperioodi lõpu seisuga;
 - c) aruandeperioodi omakapitali muutuste aruanne;
 - d) aruandeperioodi rahavoogude aruanne;
 - e) aruandeperioodi lisad;
 - ea) eelmise perioodiga seotud võrdlusandmed, nagu on täpsustatud IFRS 18 paragrahvides 31–32, ja
 - f) finantsseisundi aruanne eelmise perioodi alguse seisuga, kui see on nõutav vastavalt IFRS 18 paragrahvile 37.Üksus võib aruandeid nimetada muude nimetustega, kui on kasutatud käesolevas standardis. Näiteks võib üksus kasutada nimetuse „finantsseisundi aruanne“ asemel nimetust „bilanss“.

- ...
- 7 Käesoleva standardiga ei keelata ega taunita üksuse poolt finantsaruannete tervikkomplekti esitamist vahefinantsaruandena (nagu on kirjeldatud IFRS 18-s) lühendatud finantsaruannete ja valitud selgitavate lisade asemel. Samuti ei keelata ega taunita käesoleva standardiga üksuse poolt täiendavate kirjetega või valikuliste selgitavate lisade esitamist lühendatud vahefinantsaruannetes lisaks käesoleva standardiga nõutavatele minimaalsetele kirjetele ja selgitavatele lisadele. Käesolevas standardis esitatud kajastamise ja mõõtmise juhised kehtivad ka finantsaruannete tervikkomplektile, mis on koostatud vahearuande perioodi kohta, ning sellised finantsaruanded peavad sisaldama kogu käesoleva standardiga nõutud avalikustatavat teavet (eriti paragrahvis 16A loetletud valitud lisades avalikustatavat teavet) ning ka teistes standardites nõutut.

Vahefinantsaruande miinimumkomponendid

- 8 Vahefinantsaruanne sisaldab vähemalt järgmisi osi:
- a) lühendatud finantstulemuste aruanne (aruanded);
 - b) lühendatud finantsseisundi aruanne;
 - c) lühendatud omakapitali muutuste aruanne;
 - d) lühendatud rahavoogude aruanne ja
 - e) valitud selgitavad lisad.
- 8A Kui üksus esitab kasumi või kahjumi objektid koondkasumiaruandest eraldiseisvas kasumiaruandes, nagu on kirjeldatud IFRS 18 paragrahvi 12 punktis b, esitab ta kasumiaruandes lühendatud vaheteabe.

Vahefinantsaruannete vorm ja sisu

- 9 Kui üksus avaldab vahefinantsaruandes finantsaruannete tervikkomplekti, vastab nende vorm ja sisu IFRS 18 finantsaruannete tervikkomplekti nõuetele.
- 10 Kui üksus avaldab vahefinantsaruandes lühendatud finantsaruannete komplekti, peavad need lühendatud aruanded sisaldama vähemalt kõiki alapealkirju ja vahesummasid, mis esitati viimases aruandeaasta finantsaruandes, ning valitud selgitavaid lisasid vastavalt käesoleva standardi nõuetele. Lühendatud finantsaruannete koostamisel rakendab üksus käesolevat standardit ning samuti IFRS 18 paragrahvide 41–45 ja IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* paragrahvide 6A–6N nõudeid. Täiendavaid kirjeid või lisasid lisatakse juhul, kui nende puudumisel oleks lühendatud vahefinantsaruanne eksitav.
- ...
- 11A Kui üksus esitab kasumi või kahjumi objektid koondkasumiaruandest eraldiseisvas kasumiaruandes, nagu on kirjeldatud IFRS 18 paragrahvi 12 punktis b, esitab ta baasaktsiakasumi ja lahjendatud aktsiakasumi kasumiaruandes.
- 12 IFRS 18-s antakse juhiseid finantsaruannete struktuuri kohta. IFRS 18-le lisatud illustreerivad näited kirjeldavad finantsseisundi aruande, finantstulemuste aruande (aruannete) ja omakapitali muutuste aruande (aruannete) erinevaid esitusviise.
- ...

Muu avalikustatav teave

- 16A Lisaks oluliste sündmuste ja tehingute avalikustamisele kooskõlas paragrahvidega 15–15C kajastab üksus järgmise teabe oma vahefinantsaruande lisades või vahefinantsaruande muudes osades. Järgnev avalikustatav teave tuleb esitada kas vahefinantsaruannetes või kaasata neisse, lisades vahefinantsaruannetesse ristviited mõnele muule aruandele (nt juhtkonna kommentaaridele või riskiaruandele), mis on finantsaruannete kasutajatele kättesaadav vahefinantsaruannetega samadel tingimustel ja samal ajal. Kui finantsaruannete kasutajatele ei ole samadel tingimustel ja samal ajal kättesaadav teave, mis on kaasatud ristviidete abil, siis vahefinantsaruanne ei ole täielik. Üldjuhul peab selle teabe esitama majandusaasta algusest vahefinantsaruande kuupäevani:
- ...
- m) IFRS 18 paragrahvides 121–125 nõutud teabe avalikustamine juhtkonna määratletud tulemusnäitajate kohta.

...

IFRSi raamatupidamisstandarditele vastavuse avalikustamine

- 19 Kui üksuse vahefinantsaruanne on vastavuses käesoleva standardiga, avalikustatakse see asjaolu. Vahefinantsaruannet tohib nimetada IFRSi raamatupidamisstandarditega vastavuses olevaks ainult siis, kui see vastab kõikidele IFRSi raamatupidamisstandardite nõuetele.

Perioodid, mille kohta tuleb esitada vahefinantsaruanded

- 20 Vahearuanded sisaldavad vahefinantsaruandeid (lühendatud või täismahus) järgmiste perioodide kohta:

...

- b) finantstulemuste aruanne (aruanded) käesoleva vahearuande perioodi kohta ning kumulatiivselt käesoleva majandusaasta algusest vahearuande bilansipäevani ja vahetult eelnenud majandusaasta võrdlev finantstulemuste aruanne (võrdlevad finantstulemuste aruanded) võrreldavate vahearuande perioodide kohta (perioodi kohta ja kumulatiivselt aasta algusest bilansipäevani). IFRS 18 kohaselt võib vahearuande esitada finantstulemuste aruande (aruannete) iga perioodi kohta.

...

Olulisus

- ...
- 24 IFRS 18-s on määratletud oluline teave ja nõutud oluliste objektide eraldi avalikustamist, kaasa arvatud (näiteks) lõpetatud tegevusvaldkonnad, ja IAS 8-s on nõutud arvestushinnangute muutuste, vigade ja arvestusmeetodite muutuste avalikustamist. Need kaks standardit ei sisalda olulisust käsitlevaid kvantitatiivseid juhiseid.
- ...

Jõustumiskuupäev

- ...
- 61 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 1–5, 7–10, 11A–12, 19 (ja seotud pealkirja), 20 ja 24 ning lisati paragrahvi 16A punkt m. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18. IFRS 18 rakendamise esimese aasta vahefinantsaruannetes rakendab üksus IFRS 18 lisa C paragrahve C4–C6.

Paragrahvi 47 lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

Paragrahvide 51 ja 52 lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB need IAS 1 nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi 52 lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvidele 53, 56 ja 58 lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja.

Paragrahvi 59 lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB standardis IAS 1 sätestatud mõiste „oluline“ määratluse üle IFRS 18-sse.

Paragrahvi 60 lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes kandis IASB standardi IAS 1 nõude avalikustada arvestusmeetodit käsitlev oluline teave üle IAS 8-sse.

IAS 36 *Varade väärtuse langus*

Paragrahvi 140A lõppu lisatakse joonealune märkus.
--

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 37 *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad*

Paragrahvi 104 lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis IAS 1-s *Finantsaruannete esitamine* sätestatud mõiste „oluline“ määratluse üle IFRS 18-sse.

IAS 38 *Immateriaalsed varad*

Muudetakse paragrahvi 102 ja lisatakse paragrahv 130N.

Piiratud kasuliku elueaga immateriaalne vara

...

Lõppväärtus

...

- 102 Vara lõppväärtuse hindamine põhineb võõrandamisest saadaval summal, kasutades kasuliku eluea lõppu jõudnud sarnase ja samalaadsetes tingimustes kasutatud vara müügihindasid, mis kehtivad hinnangu koostamise päeval. Lõppväärtus vaadatakse üle vähemalt kord iga majandusaasta lõpus. Muutust vara lõppväärtuses arvestatakse arvestushinnangu muutusena vastavalt IAS 8-le *Finantsaruannete koostamise alused*.

...

Üleminekusätted ja jõustumiskuupäev

...

- 130N 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 102. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 130B lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 40 Kinnisvarainvesteeringud

Muudetakse paragrahvi 31 ja lisatakse paragrahv 85I.

Mõõtmine pärast kajastamist

Arvestusmeetod

- ...
- 31 IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* kohaselt võib arvestusmeetodeid muuta ainult juhul, kui selle tulemuseks on finantsaruanded, milles esitatakse usaldusväärset ja asjakohasemalt teavet tehingute, muude sündmuste või tingimuste mõju kohta üksuse finantsseisundile, -tulemusele või rahavoogudele. On ülimalt ebatõenäoline, et õiglase väärtuse mudeli asendamisel soetusmaksumuse mudeliga võiks esitamine muutuda asjakohasemaks.
- ...

Jõustumiskuupäev

- ...
- 85I 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 31. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 85A lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 41 Põllumajandus

Muudetakse paragrahve 50 ja 53 ning lisatakse paragrahv 66.

Avalikustamine

Üldnõuded

- ...
- 50 Üksus avalikustab bioloogiliste varade aruandeperioodi alguse ja lõpu bilansiliste jääkmaksumuste muutuste võrdluse. Võrdlus peab sisaldama:
- ...
- 53 Põllumajanduslik tegevus on tihti seotud ilmastikust, haigustest ja muudest loodusest tingitud riskidega. Kui toimub sündmus, mis põhjustab olulise tulu või kulu, avalikustatakse selle tulu või kulu olemus ja summa kooskõlas IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*. Näiteks toimitakse nii viirushaiguse puhangu, üleujutuste, ränga põua või külma ja putukate rünnaku korral.
- ...

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

- ...
- 66 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 50 ja 53. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IAS 8 Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead paragrahvi 59 lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRIC 1 Muutused olemasolevates kasutusest kõrvaldamise, taastamise ning sarnastes kohustistes

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le ja IAS 8-le osutavaid viiteid. Muudetakse paragrahve 6 ja 8 ning lisatakse paragrahv 9C.

Viited

- IFRS 16 *Rendiarvestus*
- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 16 *Materiaalsed põhivarad* (parandatud 2003)
- IAS 23 *Laenukasutuse kulutused*
- IAS 36 *Varade väärtuse langus* (parandatud 2004)
- IAS 37 *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad*
- ...

Konsensus

- ...
- 6 Kui seonduva vara kajastamisel on kasutatud ümberhindluse mudelit:
- ...
- d) IFRS 18 kohaselt tuleb muu koondkasumi objektid esitada koondkasumiaruande kirjetena. Sellest nõudest kinni pidades tuuakse välja ja esitatakse eraldi kohustise muutusest tulenev muutus ümberhindluse reservis.
- ...
- 8 Perioodilist diskonto amortiseerimist kajastatakse kasumiaruandes tekkepõhiselt intressikuluna muudelt kohustistelt kui need, mis tulenevad tehingutest, mis hõlmavad ainult rahaliste vahendite kaasamist, ja liigitatakse vastavalt standardi IFRS 18 paragrahvile 61 kasumiaruande finantseerimise kategooriasse. Kapitaliseerimine vastavalt IAS 23-le ei ole lubatud.

Jõustumiskuupäev

- ...
- 9C 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahve 6 ja 8. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.
- ...

Paragrahvi 9A lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

Muudetakse paragrahvi 10 lõpus olevat joonealust märkust.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRIC 2 Liikmete osad ühistulistes üksustes ja sarnased instrumendid

IAS 8 Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead paragrahvi 17 lisatakse joonealune märkus.

* 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRIC 5 Õigus osalusele kasutusest kõrvaldamise, taastamise ja keskkonna parandamise fondides

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 8-le osutavat viidet.

Viited

- IFRS 9 *Finantsinstrumendid*
- IFRS 10 *Konsolideeritud finantsaruanded*
- IFRS 11 *Ühissettevõtmised*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 28 *Investeeringud sidus- ja ühissetevõtetesse*
- IAS 37 *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad*

IFRIC 6 Konkreetsetel turul osalemisest tekkivad kohustised – elektri- ja elektroonikaseadmete vanad jäätmed

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 8-le osutavat viidet.

Viited

- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 37 *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad*

IFRIC 12 *Teenuste kontsessioonikokkulepped*

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 8-le osutavat viidet.

Viited

- *Raamistik finantsaruannete koostamiseks ja esitamiseks*
- IFRS 1 *Rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite esmakordne kasutuselevõtt*
- IFRS 7 *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave*
- IFRS 9 *Finantsinstrumendid*
- IFRS 15 *Kliendilepingutest saadav müügitulu*
- IFRS 16 *Rendiarvestus*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 16 *Materiaalsed põhivarad*
- IAS 20 *Valitsusepoolse sihtfinantseerimise arvestamine ja valitsusepoolse abi avalikustamine*
- IAS 23 *Laenukasutuse kulutused*
- IAS 32 *Finantsinstrumendid: esitamine*
- IAS 36 *Varade väärtuse langus*
- IAS 37 *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad*
- IAS 38 *Immateriaalsed varad*
- SIC-29 *Teenuste kontsessioonikokkulepped: avalikustatav teave*

IFRIC 14 IAS 19 – Kindlaksmääratud hüvitise vara piirang, minimaalsed rahastamisnõuded ja nende koostoime

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le ja IAS 8-le osutavaid viiteid. Muudetakse paragrahvi 10 ja lisatakse paragrahv 27D.

Viited

- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 19 *Hüvitised töötajatele* (muudetud 2011)
- IAS 37 *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad*
- ...

Konsensus

Tagasimakse või tulevaste sissemaksete vähenduse olemasolu

- ...
- 10 Vastavalt IAS 8-le avalikustab üksus teabe peamiste hindamise ebakindluse allikate kohta bilansipäeval, millega kaasnev oluline risk võib põhjustada olulisi varade ja kohustiste bilansiliste jääkmaksumuste korrigeerimisi. See võib hõlmata olemasoleva ülejäägi kasutamise võimalike piirangute avalikustamist või saadava majandusliku kasu summa kindlaksmääramiseks kasutatud aluse avalikustamist.
- ...

Jõustumiskuupäev

- ...
- 27D 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahvi 10. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvi 27A lõppu lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

IFRIC 16 *Netoinvesteeringu riskimaandamine välismaises äriüksuses*

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 8-le osutavat viidet.

Viited

- IFRS 9 *Finantsinstrumendid*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 21 *Valuutakursside muutuste mõjud*

IFRIC 17 *Mitterahaliste varade jaotamine omanikele*

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le osutavat viidet. Muudetakse paragrahvi 2 ja lisatakse paragrahv 21.

Viited

- IFRS 3 *Äriühendused* (parandatud 2008)
- IFRS 5 *Müügiks hoitavad põhivarad ja lõpetatud tegevusvaldkonnad*
- IFRS 7 *Finantsinstrumendid: avalikustatav teave*
- IFRS 10 *Konsolideeritud finantsaruanded*
- IFRS 13 *Õiglase väärtuse määrtmine*
- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 10 *Sündmused pärast aruandeperioodi*

...

Taust

...

- 2 Rahvusvahelistes finantsaruandlusstandardites (IFRSides) ei esitata juhiseid selle kohta, kuidas üksus peaks mõõtma jaotamisi oma omanikele (tavaliselt nimetatud kui dividendid). IFRS 18-s nõutakse, et üksus esitaks omanikele väljamaksetena kajastatud dividendide andmed omakapitali muutuste aruandes või avalikustaks need lisades.

...

Jõustumiskuupäev

...

- 21 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga muudeti paragrahvi 2. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Paragrahvis 1 esitatud mõistele „omanikud“ lisatud joonealune märkus jäetakse välja.

IFRIC 19 *Finantskohustiste kustutamine omakapitaliinstrumentidega*

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le ja IAS 8-le osutavaid viiteid. Muudetakse paragrahvi 11 ja lisatakse paragrahv 18.

Viited

- *Raamistik finantsaruannete koostamiseks ja esitamiseks*
- IFRS 2 *Aktsiapõhine makse*
- IFRS 3 *Äriühendused*
- IFRS 9 *Finantsinstrumendid*
- IFRS 13 *Õiglase väärtuse määrtmine*
- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 32 *Finantsinstrumendid: esitamine*

...

Konsensus

...

- 11 Üksus esitab paragrahvide 9 ja 10 kohaselt kajastatud kasumi või kahjumi eraldi kirjena kasumiaruandes või avalikustab selle lisades.

Jõustumiskuupäev ja üleminekusätted

...

- 18 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 11. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

IFRIC 20 *Paljanduskulud pealmaakaevanduse tootmisetapis*

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le osutavat viidet.

Viited

- *Finantsaruandluse kontseptuaalne raamistik*
- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 2 *Varud*
- IAS 16 *Materiaalsed põhivarad*
- IAS 38 *Immateriaalsed varad*

IFRIC 21 *Lõivud*

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le ja IAS 8-le osutavaid viiteid.

Viited

- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 12 *Tulumaks*
- IAS 20 *Valitsusepoolse sihtfinantseerimise arvestamine ja valitsusepoolse abi avalikustamine*
- IAS 24 *Seotud osapooli käsitleva teabe avalikustamine*
- IAS 34 *Vahefinantsaruanded*
- IAS 37 *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad*
- IFRIC 6 *Konkreetsel turul osalemisest tekkivad kohustised – elektri- ja elektroonikaseadmete vanad jäätmed*

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* paragrahvi A2 lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRIC 22 Välisvaluutatehingud ja ettemakstud tasu

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 8-le osutavat viidet.

Viited

- *Finantsaruandluse kontseptuaalne raamistik*
- *IAS 8 Finantsaruannete koostamise alused*
- *IAS 21 Valuutakursside muutuste mõjud*

IAS 8 Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead paragrahvi A2 lisatakse joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.

IFRIC 23 Ebaselgus tulumaksukäsitluste osas

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le ja IAS 8-le osutavaid viiteid. Muudetakse paragrahve 14 ja A4 ning lisatakse paragrahv B1A.

Viited

- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 10 *Sündmused pärast aruandeperioodi*
- IAS 12 *Tulumaks*
- ...

Konsensus

...

Faktide ja asjaolude muutumine

...

- 14 Üksus peab kajastama faktide ja asjaolude muutumise või uue teabe mõju IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused* kohase arvestushinnangu muutusena. Selleks et otsustada, kas pärast aruandeperioodi toimuv muutus on korrigeeriv või mittekorrigeeriv sündmus, rakendab üksus standardit IAS 10 *Sündmused pärast aruandeperioodi*.

...

Lisa A Rakendusjuhisp

Avalikustamine

- A4 Kui tulumaksukäsitluse osas valitseb ebaselgus, otsustab üksus, kas ta avaldab
- a) maksustatava kasumi (maksukahjumi), maksustamisbaasi, kasutamata maksukahjumite, kasutamata maksukrediitide ja maksumäärade kindlaksmääramisel IAS 8 paragrahvi 27G kohaselt tehtud hinnangud ja
 - b) teabe selliste eelduste ja hinnangute kohta, mis on IAS 8 paragrahvide 31A–31E kohaselt maksustatava kasumi (maksukahjumi), maksustamisbaasi, kasutamata maksukahjumite, kasutamata maksukrediitide ja maksumäärade kindlaksmääramisel tehtud.
- ...

Lisa B Jõustumiskuupäev ja üleminekusätet

Jõustumiskuupäev

...

- B1A 2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahve 14 ja A4. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

SIC- 7 Euro kasutuselevõtt

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le ja IAS 8-le osutavaid viiteid.

Viited

- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 10 *Sündmused pärast aruandeperioodi*
- IAS 21 *Valuutakursside muutuste mõjud* (parandatud 2003)
- IAS 27 *Konsolideeritud ja konsolideerimata finantsaruanded* (muudetud 2008)

Pealkirja „Jõustumiskuupäev“ alla lisatakse teise paragrahvi lõppu joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

SIC- 10 Valitsusepoolne abi, kui puudub konkreetne seos põhitegevusega

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 8-le osutavat viidet.

Viited

- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 20 *Valitsusepoolse sihtfinantseerimise arvestamine ja valitsusepoolse abi avalikustamine*

SIC- 25 Tulumaks – üksuse või selle omanike maksustatuse muutused

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le ja IAS 8-le osutavaid viiteid.

Viited

- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 8 *Finantsaruannete koostamise alused*
- IAS 12 *Tulumaks*

Pealkirja „Jõustumiskuupäev“ alla lisatakse teise paragrahvi lõppu joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

SIC-29 Teenuste kontsessioonikokkulepped: avalikustatav teave

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le osutavat viidet.

Viited

- IFRS 16 *Rendiarvestus*
- IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes*
- IAS 16 *Materiaalsed põhivarad* (parandatud 2003)
- IAS 37 *Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad*
- IAS 38 *Immateriaalsed varad* (parandatud 2004)
- IFRIC 12 *Teenuste kontsessioonikokkulepped*

SIC- 32 Immateriaalsed varad – veebilehe kulud

Muudetakse pealkirja „Viited“ all IAS 1-le osutavat viidet. Muudetakse paragrahvi 5. Pealkirja „Jõustumiskuupäev“ alla lisatakse pärast viimast paragrahvi nummerdamata paragrahv.

Viited

- IFRS 3 Äriühendused
- IFRS 15 Kliendilepingutest saadav müügitulu
- IFRS 16 Rendiarvestus
- IFRS 18 Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes
- IAS 2 Varud (parandatud 2003)
- IAS 16 Materiaalsed põhivarad (parandatud 2003)
- IAS 36 Varade väärtuse langus (parandatud 2004)
- IAS 38 Immateriaalsed varad (parandatud 2004)

...

Küsimus

- ...
- 5 Käesolevat tõlgendust ei rakendata veebisaidiga seotud riistvara (nt veebiserverid, katsetamisserverid, tootmisserverid ja internetiühendused) ostmis-, arendus- ja halduskulutustele. Sellised kulutused arvestatakse kooskõlas IAS 16-ga. Kui üksusel tekivad lisaks kulutused ka seoses tasudega veebisaiti haldavale internetiteenuse pakkuja, siis kajastatakse need kulutused IFRS 18 paragrahvi 46 ja finantsaruandluse kontseptuaalse raamistikuga kohaselt kuluna teenuste saamise hetkel.

...

Jõustumiskuupäev

...

Dokumendiga *Muudatused IFRSides kontseptuaalsele raamistikule viitamisel* (välja antud 2018) muudeti paragrahvi 5. Üksus rakendab seda muudatust 1. jaanuaril 2020 või pärast seda algavate aruandeaastate suhtes. Varasem rakendamine on lubatud, kui üksus rakendab samal ajal ka kõiki muid dokumendiga *Muudatused IFRSides kontseptuaalsele raamistikule viitamisel* tehtud muudatusi. Üksus rakendab SIC-32 muudatust tagasiulatuvalt kooskõlas IAS 8-ga *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead*. Ent kui üksus otsustab, et tagasiulatuvalt rakendamine oleks ebapraktiline või põhjustaks ebamõistlikke kulusid või pingutusi, rakendab ta SIC-32 muudatust, viidates IAS 8 paragrahvidele 23–28, 50–53 ja 54F.

2024. aasta aprillis välja antud IFRS 18-ga *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* muudeti paragrahvi 5. Üksus rakendab neid muudatusi siis, kui ta rakendab IFRS 18.

Pealkirja „Jõustumiskuupäev“ alla lisatakse teise paragrahvi lõppu joonealune märkus.

- * 2024. aasta aprillis andis IASB välja IFRS 18 *Teabe esitamine ja avalikustamine finantsaruannetes* ja kandis need IAS 1 *Finantsaruannete esitamine* nõuded üle IFRS 18-sse.

IAS 8 *Arvestusmeetodid, arvestushinnangute muutused ja vead* pealkirja „Jõustumiskuupäev“ alla lisatakse viiendasse paragrahvi joonealune märkus.

- * IFRS 18 välja andes muutis IASB standardi IAS 8 pealkirja, mis on nüüd *Finantsaruannete koostamise alused*.