

IFRS® Tilinpäätösraportointi* valokeilassa

Epävarmuuksien raportointi
tilinpäätöksessä – ilmastoliitännäiset
esimerkit auttavat selkiyttämään
vaatimuksia

Elokuu 2025

*Sisältää IFRS®-tilinpäätösstandardit, mukaan lukien
IAS®-standardit, IFRIC®-tulkinnat ja SIC®-tulkinnat



Sisältö

Keskeiset kohdat.....	2
Mistä on kyse?	2
Mitä vaikutuksia havainnollistavilla esimerkeillä on ja kenelle?	3
Milloin ohjeistusta tulee soveltaa?	4
Mitä seuraavaksi?	4
Keneltä saan lisätietoja?	5

Keskeiset kohdat

- IASB on julkaissut lähes lopullisen luonnosversion projektistaan "Disclosures about Uncertainties in the Financial Statements Illustrated using Climate--related Examples" varmistaakseen, että yhtiöille jää riittävästi aikaa viedä mahdolliset muutostarpeet raportointiinsa.
- Näiden havainnollistavien esimerkkien ("esimerkit") tarkoituksena on auttaa yhteisöjä raportoimaan epävarmuuksista tilinpäätöksessä. Vaikka esimerkit ovat ilmastoon liittyviä, niiden periaatteita tulee soveltaa myös muihin epävarmuuksiin.
- Esimerkit eivät muuta voimassa olevien IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimuksia, vaan kuvaavat, kuinka vaatimuksia tulisi soveltaa käytännössä.
- Näillä esimerkeillä ei ole erillistä voimaantulopäivää eli yhteisöjen tulee harkita niiden soveltamista jo joulukuun 2025 tilinpäätöksissä.

Mistä on kyse?

Heinäkuussa 2025 International Accounting Standards Board (IASB) julkaisi [lähes lopullisen luonnoksen esimerkeistä](#), jotka havainnollistavat, miten yhteisö soveltaa IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimuksia ja raportoi epävarmuustekijöiden vaikutuksista tilinpäätöksessään. Esimerkit osoittavat, miten epävarmuustekijöiden vaikutuksista kerrotaan ilmastoon liittyvissä skenaarioissa, mutta periaatteet ja vaatimukset soveltuvat tietojen antamiseen myös muista epävarmuustekijöistä. IASB julkaisi tämän lähes lopullisen luonnoksen, jotta yhteisöt voivat jo nyt alkaa harkita, pitäisikö niiden tehdä muutoksia tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin näiden havainnollistavien esimerkkien perusteella. Havainnollistavien esimerkkien luonnokset voivat muuttua, mutta IASB ei odota merkittäviä muutoksia ennen ohjeistuksen julkaisua lokakuussa 2025.

Mitä vaikutuksia havainnollistavilla esimerkeillä on ja kenelle?

Esimerkit eivät lisää tai muuta IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimuksia, joten siirtymävaatimuksia ei ole. Sen sijaan nämä esimerkit lisätään niihin olemassa oleviin IFRS-tilinpäätösstandardeihin, joihin ne liittyvät.

PwC:n näkökulma

Vaikka esimerkit ovat vain havainnollistavia, ne ovat samantasoisia kuin IFRS Interpretations Committee'n agendapäätökset. Yhteisöjen tulisi siksi huolellisesti harkita, miten esimerkkien periaatteet vaikuttavat tilinpäätösten liitetietoihin.

Luonnoksen kuusi esimerkkiä havainnollistavat, kuinka liitetietovaatimuksia sovelletaan seuraaviin aiheisiin liittyen:

- Esimerkki 1 – Olennaisuusarviot IAS 1.31 [IFRS 18.20] mukaisesti
- Esimerkki 2 – Käytetyistä oletuksista annettavat tiedot: erityisvaatimukset
- Esimerkki 3 – Käytetyistä oletuksista annettavat tiedot: yleiset vaatimukset
- Esimerkki 4 – Luottoriskistä annettavat tiedot
- Esimerkki 5 – Käytöstäpoisto- ja ennallistamisvarauksista annettavat tiedot
- Esimerkki 6 – Eriteltyjen tietojen esittäminen

PwC:n näkökulma

Vaikka nämä esimerkit eivät muuta IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimuksia, ne antavat lisäohjeistusta IFRS-tilinpäätösstandardien liitetietovaatimusten soveltamiseen. Näiden esimerkkien vaikutus ja se, johtavatko ne lisätietojen esittämiseen, voi vaihdella sen mukaan, kuinka yhteisö on aiemmin soveltanut vaatimuksia ja huomioinut taloudellisen ja muun kuin taloudellisen raportoinnin välisen johdonmukaisuuden.

PwC:n näkökulma

Havainnollistavat esimerkit voivat antaa lisäohjeistusta, jota ei ollut saatavilla ennen näiden esimerkkien julkaisemista. Tämän seurauksena yhteisö saattaa antaa lisätietoja. Tällaisissa tapauksissa lisätietojen antamista ei tyypillisesti pidetä aikaisemman kauden virheen korjauksena.

PwC:n näkökulma

Jos yhteisö päättää sisällyttää lisätietoja näiden havainnollistavien esimerkkien perusteella, yhteisö antaa myös vertailutiedot näistä lisätiedoista.

Milloin ohjeistusta tulee soveltaa?

IASB odottaa, että yhteisöillä on riittävästi aikaa toteuttaa näiden havainnollistavien esimerkkien perusteella tehtävät muutokset tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin. Riittävän ajan määrittäminen on harkinnanvarainen asia, joka riippuu yhteisökohtaisista tosiasioista ja olosuhteista, mutta yhteisöjen odotetaan toteuttavan muutokset oikea-aikaisesti.

PwC:n näkökulma

"Riittävän ajan" käsite on jo olemassa IFRS Interpretations Committeeen agendapäätöksiin liittyen, ja mielestämme tätä tulisi soveltaa analogisesti myös näihin esimerkkeihin. Yhteisöjen on käytettävä harkintaa määrittäessään, mitä riittävä aika tarkoittaa.

Mielestämme "riittävän ajan" tulisi olla juuri sen verran pitkä, että muutos on mahdollista toteuttaa. Harkinta on yhteisökohtainen arvio ja siinä otetaan huomioon esimerkiksi se, onko uusien liitetietojen antamiseksi kerättävä lisätietoja vai onko prosesseja ja järjestelmiä muutettava. Odotamme, että monissa tapauksissa riittävä aika olisi kuukausia, mutta on epätodennäköistä, että se jatkuisi yli vuoden.

Lähes lopullisen luonnoksen julkaisuajankohtaan perustuen odotamme, että useimmilla yhteisöillä on riittävästi aikaa toteuttaa mahdolliset muutokset liitetietoihinsa joulukuun 2025 loppuun mennessä.

PwC:n näkökulma

Näihin havainnollistaviin esimerkkeihin ei välttämättä sovelleta paikallisia hyväksymisvaatimuksia, koska ne ovat IFRS-tilinpäätösstandardeihin liittyviä havainnollistavia esimerkkejä. Paikallisilla sääntelystä vastaavilla viranomaisilla saattaa kuitenkin olla näkemys päivämäärästä, jolloin he odottavat yhteisöjen ottaneen esimerkit huomioon tilinpäätösraportoinnissaan.

Mitä seuraavaksi?

Esimerkit sisällytetään havainnollistavina esimerkkeinä asianomaisten IFRS-tilinpäätösstandardien liitteeksi. Lopullisen version esimerkeistä odotetaan julkaistavan lokakuussa 2025. Yhtiöiden ei kuitenkaan pitäisi odottaa siihen asti, vaan alkaa jo nyt pohtia, mitä muutoksia yhteisön tilinpäätösraportoinnille mahdollisesti tarvitaan.

Keneltä saan lisätietoja?

Netta Mikkilä

Partner, netta.mikkila@pwc.com, 020 787 7386
[Löydät minut LinkedInistä](#)

Timo Ihamäki

Partner, timo.ihamaki@pwc.com, 020 787 7474
[Löydät minut LinkedInistä](#)

Helka Ivaska

helka.ivaska@pwc.com, 020 787 7343
[Löydät minut LinkedInistä](#)

Ville Toivonen

ville.toivonen@pwc.com, 020 787 8114
[Löydät minut LinkedInistä](#)

Tutustu lisää palveluihimme [verkkosivuillamme!](#)

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Oy, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2025 PricewaterhouseCoopers Oy. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.

