

IFRS valokeilassa | Joulukuu 2025

Muistutuksia IFRS- tilinpäätöksen laatijoille



Sisältö

Johdanto.....	3
Ajankohtaisia aiheita	4
Geopoliittiset riskit.....	4
Tuontitullit	4
Sähkön hintariski ja sähkönhankintasopimukset, jotka sisältävät hintakiinnityksiä	4
Ilmastonmuutos ja kestävyysraportoinnin sekä taloudellisen raportoinnin välinen yhteys.....	5
Hyperinflatoriset maat	6
Asioita, joihin ei kiinnitetä tarpeeksi huomiota.....	6
Julkaistavien tietojen kriittinen tarkastelu	7
Tilikaudella 31.12.2025 sovellettavat uudet IFRS-tilinpäätösstandardit.....	8
Muutokset IAS 21 -standardiin – Avistakurssin arvioiminen, kun valuutta ei ole vaihdettavissa.....	8
Uudet IFRS-tilinpäätösstandardit, jotka tulevat voimaan 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla	9
IFRIC:n agendapäätökset 2025.....	14
Oletko kiinnostunut kuulemaan lisää?	15

Johdanto

Tämä julkaisu perustuu neljännesvuosittain PwC:n tietoportaali Viewpointissa englanniksi julkaistavaan yhteenvetoon ja käsittelee raportointivaatimuksia 31.12.2025 päättyvälle tilikaudelle.

Olemme koonneet tähän julkaisuun ajankohtaisia aihealueita, jotka yhteisöjen tulisi huomioida kalenterivuoden 2025 tilinpäätösraportoinnissa. Ensimmäinen osio käsittelee ajankohtaisia aiheita. Toinen osa listaa ne IFRS®-tilinpäätösstandardit, jotka tulevat ensimmäistä kertaa sovellettaviksi 31.12.2025 päättyvillä tilikausilla. Viimeinen osa käsittelee tulevaisuudessa voimaan tulevia standardeja, jotka IAS 8:n kappaleen 30 mukaan saattavat edellyttää vaikutusten arviointia ja mahdollisesti vaikutusten esittämistä tilinpäätöksessä, jos ne ovat olennaisia.

Julkaisuun on liitetty lisäksi lista IFRS Interpretation Committeeen (IFRIC) kokouksissaan tekemistään agendapäätöksistä, joita sovelletaan ensimmäistä kertaa 31.12.2025 päättyvällä tilikaudella.

Tähän julkaisuun on nostettu yleisiä ajankohtaisia raportointiteemoja, joten jokaisen yhteisön johdon on hyvä arvioida, miten tässä listatut aihealueet soveltuvat omaan toimintaan ja tilinpäätösraportointiin olennaisuus huomioiden. Kaikki mahdolliset relevantit aihealueet eivät ole mukana tässä julkaisussa.

Ajankohtaisia aiheita

Geopoliittiset riskit

Geopoliittiset konfliktit ovat jatkaneet merkittävien muutosten aiheuttamista globaalissa riskiympäristössä ja ne vaikuttavat laajasti talouteen. Sijoittajat haluavat ymmärtää, miten konfliktit vaikuttavat yrityksen liiketoimintaan, riskeihin ja tulevaisuuden näkymiin. Yritysten on harkittava huolellisesti niiden vaikutuksia tilinpäätökseen ja tilinpäätöksessä esitettäviin liitetietoihin.

PwC:n [In depth INT2024-04](#) -julkaisussa on listattu geopoliittisten konfliktien mahdollisia vaikutuksia tilinpäätösraportointiin.

Tuontitullit

Monet maat ovat perinteisesti asettaneet tuontitulleja. Viimeaikaiset merkittävät uudet tullit, tullimaksujen korotukset sekä mahdolliset vastatullit ovat lisänneet potentiaalisia vaikutuksia yritysten liiketoimintaan eri toimialoilla. Yritykset voivat kohdata monimutkaisia liiketoimintaan ja raportointiin liittyviä haasteita, jotka johtuvat tuontitullien ja niihin liittyvien epävarmuuksien vaikutuksista monenlaisiin aihealueisiin. Tuontitulleihin liittyvät moninaiset kysymykset edellyttävät huolellista harkintaa sekä kirjanpidon että raportoinnin näkökulmasta. Yhtiöiden toimiessa tässä muuttuvassa ympäristössä johdon tulisi tehdä tiivistä yhteistyötä lakiasioista, compliance-asioista ja liiketoiminnasta vastaavien tiimien kanssa, jotta tuontitulleihin liittyvät lisäriskit, jotka voivat vaikuttaa liiketoiminnan tulokseen, maksuvalmiuteen ja taloudelliseen raportointiin, tunnistetaan ja niihin voidaan reagoida oikea-aikaisesti.

PwC:n [In brief INT2025-08](#) -julkaisu, [Q1 IFRS update webcast](#) ja [IFRS Talks Podcast](#) tarjoavat lisäohjeita.

Sähkön hintariski ja sähkönhankintasopimukset, jotka sisältävät hintakiinnityksiä

Yritysten tulee käydä läpi sähkönhankintasopimuksensa ja analysoida, sisältävätkö ne hintakiinnityksiä, jotka voitaisiin mahdollisesti tulkita johdannaisiksi. Tällöin tulee analysoida, onko kyse aidosti yhdestä sopimuskokonaisuudesta, joka voidaan arvioida yhtenä sopimuksena ”oman käytön” poikkeuksen alla. Jos näin ei ole, kiinnityssopimukset tulee käsitellä erillisinä johdannaisina tilinpäätöksessä. Liitetietojen tulee kuvata järjestelyn luonne, soveltamisessa käytetty harkinta sekä sähköriskin hallinta. Paikallinen valvoja kiinnittää erityistä huomiota näiden sopimusten käsittelyyn tämän vuoden tilinpäätöksissä.

Ilmastonmuutos ja kestävyysraportoinnin sekä taloudellisen raportoinnin välinen yhteys

Ilmastonmuutokseen liittyviä riskejä tulee arvioida osana tilinpäätösraportointia, vaikka yhtiön altistuminen ilmastoon liittyville riskeille ei ehkä olisi merkittävästi muuttunut edellisen tilikauden jälkeen. Ilmastoon liittyvät riskit ovat tärkeä aihe monille sijoittajille, joten yhtiöiden tulee varmistua, että kaikki tilinpäätökseen tältä osin vaikuttavat olennaiset tiedot tulevat esitetyiksi.

Yhtiöiden tulee varmistaa ilmastoliitännäisten oletusten johdonmukaisuus taloudellisen ja ei-taloudellisen raportoinnin välillä ja huomioida ne soveltuvien osin myös IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisia liiketoimia ja/tai eriä arvostettaessa ja kirjattaessa. Jos kestävyysraportoinnissa esitetään taloudellisesta raportoinnista eriäviä näkemyksiä (esimerkiksi yhteisö perustaa arvionsa eriäville markkinaosapuolten oletuksille), yhteisön tulisi antaa lisätietoja siitä, miksi taloudellisen raportoinnin tiedot annetaan eri periaatteella.

Marraskuussa 2025 IASB julkaisi havainnollistavia esimerkkejä liittyen “Tilinpäätöksen epävarmuustekijöitä koskevien tietojen esittämiseen” (Esimerkit). Nämä Esimerkit eivät muuta nykyisten IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimuksia, jotka yhtiöiden tulee huomioida vuoden 2025 tilinpäätösraportoinnissaan. Sen sijaan Esimerkit antavat lisänäkemyksiä siitä, miten epävarmuuksia koskevia esittämisvaatimuksia tulisi soveltaa nykyisten IFRS-tilinpäätösstandardien puitteissa. Yhtiöitä kannustetaan ottamaan huomioon näiden Esimerkkien vaikutus tilinpäätösraportoinnissaan.

PwC:n In brief [INT2025-18](#) ja In depth [INT2021-11](#) -julkaisut sisältävät ohjeistusta ilmastoasioiden huomioimisesta tilinpäätöksessä.

Hyperinflatoriset maat

IMF:n 14.10.2025 julkaisema World Economic Outlook -raportti sisältää päivitettyä tietoa nykyisestä ja ennustetusta inflaatiotasosta. Olemme käyttäneet tätä dataa yhdessä muiden IAS 29 kappaleen 3 tarkoittamien kvalitatiivisten tekijöiden kanssa arviossamme siitä, onko jokin maa hyperinflatorinen.

Merkittävimmät muutokset ja päivitykset verrattuna toukokuun 2025 In brief -julkaisuun liittyvät seuraaviin maihin:

- Zimbabwe on hyperinflaatiomaa 31.12.2025 päättyvillä tilikausilla.
- Nigeriä ja Egyptiä tulee seurata tarkasti, mutta näiden ei odoteta olevan hyperinflaatiomaita 31.12.2025 päättyvillä tilikausilla.
- Ghana, Laos ja Suriname eivät enää ole hyperinflaatiotalouksia 31.12.2025 päättyvillä tilikausilla.

Yhteenvetona, maat, joiden valuutat ovat hyperinflatorisia 31.12.2025 päättyvällä tilikaudella, ovat Argentiina, Burundi, Etelä-Sudan, Haiti, Iran, Libanon, Malawi, Sierra Leone, Sudan, Turkki, Venezuela ja Zimbabwe (päivitetty joulukuussa 2025).

Johdonmukaista ja luotettavaa inflaatiodataa ei ole saatavilla seuraaville maille: Afganistan, Bolivia, Eritrea ja Myanmar. Yhtiöiden, joille näiden maiden valuutat ovat relevantteja, tulee ottaa huomioon raportointipäivänä saatavilla oleva informaatio, kun yhtiö arvioi sitä, onko IAS 29 sovellettavissa.

PwC:n In brief INT2025-22 -julkaisu sisältää ohjeistusta liittyen hyperinflaatiomaihin, mukaan lukien maakohtaisen seurannan sekä seurantalistalla olevat maat.

Asioita, joihin ei kiinnitetä tarpeeksi huomiota

Tilinpäätöstä laadittaessa voi olla haastavaa tunnistaa puuttuvia tapahtumia, jotka olisi pitänyt kirjata. Olemme koonneet muistilistan keskeisistä muistettavista asioista, joiden avulla tilinpäätöksen laatijat ja tilintarkastajat voivat helposti varmistaa, että nämä kirjanpitoerät on asianmukaisesti huomioitu vuoden 2025 tilinpäätöksessä.

In depth INT2023-12 tarjoaa lisää ohjeistusta.

Julkaistavien tietojen kriittinen tarkastelu

Ennen tilinpäätöksen hyväksymistä yritysten tulee tarkastella kriittisesti toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen muodostamaa kokonaisuutta. Näin varmistetaan, että koko raportti on selkeä, tasapainoinen ja ymmärrettävä. Osana kriittistä tarkastelua epäolennaiset tiedot tulisi tunnistaa ja poistaa. Yhtiöiden tulisi myös harkita IAS 1:n kappaleiden 31 ja 112(c) mukaisesti, tulisiko kunkin IFRS-tilinpäätösstandardin erityisvaatimusten lisäksi antaa lisätietoja, jotta lukijan on mahdollista ymmärtää yhtiölle olennaisia transaktioita tai tapahtumia.

Yhteisön on varmistettava, että tilinpäätöksen laadintaperiaatteet kuvaavat kaikkia merkittäviä tapahtumia. Myös laadintaperiaatteiden soveltamiseen liittyvä merkittävä harkinta on kuvattava ja selitettävä. Oletuksiin ja arvioihin liittyvän epävarmuuden luonteesta, keskeisistä oletuksista ja niiden herkkyydestä tulee antaa tietoja. Yhtiöiden tulisi säännöllisesti arvioida uudelleen johdon harkintaan perustuvista ratkaistuista ja arvioista annettavia tietoja varmistaakseen, että ne ovat edelleen relevantteja ja ajan tasalla. Edellisen vuoden tietojen rullaaminen eteenpäin, erityisesti nopeasti muuttuvina aikoina, saattaa olla hyvä lähtökohta päivitettyjen tietojen laatimiselle. Niiden ei kuitenkaan pitäisi automaattisesti olettaa olevan edelleen sellaisenaan relevantteja.

Yhteisöjen tulisi myös varmistaa, että toimintakertomuksessa ja tilinpäätöksessä esitettyjen tietojen välillä on riittävä yhteys ja ne ovat johdonmukaisia. Saattaa olla tarpeen selittää kaikki havaitut epä johdonmukaisuudet, jotka tilinpäätösvalvojat tyypillisesti haastavat. Tämä on esimerkiksi erityisen tärkeää ilmastoon liittyvien vaikutusten osalta (kuten edellä kohdassa "Ilmastonmuutos sekä kestävyysraportoinnin ja taloudellisen raportoinnin välinen yhteys" on kuvattu).

Tilikaudella 31.12.2025 sovellettavat uudet IFRS-tilinpäätösstandardit

Muutokset IAS 21 -standardiin – Avistakurssin arvioiminen, kun valuutta ei ole vaihdettavissa

Muutokset koskevat yhteisöjä, joilla on liiketoimia tai toiminto sellaisessa vieraassa valuutassa, joka ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan arvostuspäivänä. Valuutta katsotaan vaihdettavaksi silloin, kun sillä on käytännössä mahdollista hankkia markkinoilta toista valuuttaa kohtuullisessa ajassa tavanomaiset hallinnolliset viiveet huomioiden.

Muutokset lisäävät soveltamisohjeistusta sen määrittämiseksi, milloin valuutta on vaihdettavissa. Kun valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan arvostuspäivänä, yhteisön on arvioitava kyseisenä päivänä vallitseva spot-kurssi (tai avistakurssi). Spot-kurssin arvioimisessa yhteisön tavoitteena on määrittää kurssi, johon tavanmukainen vaihtotapahtuma toteutuisi arvostuspäivänä vallitsevissa taloudellisissa olosuhteissa markkinaosapuolten välillä. Tällöin yhteisön tulee myös antaa lisätietoja.

Lisätietoja: In brief [INT2023-19](#).

Uudet IFRS-tilinpäätösstandardit, jotka tulevat voimaan 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla

Yhteisön tulee esittää tiedot niistä tilinpäätösstandardeista, jotka on julkaistu, mutta joita se ei vielä ole ottanut käyttöön 31.12.2025 päättyvällä tilikaudella (IAS 8.30). Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksen liitetiedossa kohtuudella arvioitavissa oleva informaatio, jolla on merkitystä arvioitaessa uuden standardin käyttöönoton vaikutusta yhteisön tilinpäätökseen tulevalla kaudella, jolla standardia sovelletaan ensimmäistä kertaa. IAS 8.31 listaa tiedot, joiden esittämistä tilinpäätöksessä yhteisön tulisi harkita (muun muassa kuvaus laadintaperiaatteen muutoksesta tai muutosten luonne, kuvaus vaikutuksesta tilinpäätökseen).

Alla kuvatut IFRS-tilinpäätösstandardit tai muutokset niihin voidaan ottaa käyttöön ennen voimaantulopäivää, jos ne on hyväksytty sovellettaviksi EU:ssa.

Muutokset IFRS 9 ja IFRS 7 -standardeihin – Rahoitusvälineiden luokittelu ja arvostus

Nämä muutokset:

- Selkeyttävät rahoitusvarojen ja -velkojen taseeseen kirjaus- ja poiskirjausajankohtaa. Ne täsmentävät muun muassa, että rahoitusvelat kirjataan pois taseesta selvityspäivänä, paitsi silloin, jos yhteisö soveltaa poikkeusta, joka soveltuu tietyille sähköisten rahansiirtojärjestelmien kautta suoritettaville veloille. Muutos vaikuttaa ennen kaikkea yhteisöihin, jotka ovat aiemmin kirjanneet pois taseesta kaupankäyntipäivänä sellaisia rahoitusvelkoja, joihin standardimuutoksen sallima poikkeus ei sovellu.
- Selkeyttävät ja lisäävät ohjeistusta rahoitusvarojen rahavirtatestin (SPPI) täyttymisen arvioimiseksi, mikä on relevanttia esimerkiksi rahoitusvaroihin, joissa on kytköksiä ESG-kriteereihin. Muutosten tavoitteena on helpottaa SPPI-kriteerien arviointia näille rahoitusvaroilta.
- Lisäävät uusia liitetietovaatimuksia rahoitusvaroista ja -veloista, joissa on sopimuksellisia ehtoja, jotka voivat muuttaa rahavirtoja (kuten ESG-tavoitteisiin linkitetty maksuehdot).
- Päivittävät liitetietovaatimuksia oman pääoman ehtoisille instrumenteille, jotka on luokiteltu käypään arvoon laajan tuloksen kautta (FVOCI).

Lisätietoja: In brief “INT2024-14” ja “Accounting for cash transfers using common payment methods – through a corporate treasury lens”.

Julkaistu: toukokuu 2024

Voimaantulopäivä: 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla

Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin – 11. painos

Vuosittaiset parannukset rajoittuvat muutoksiin, jotka joko selkeyttävät sanamuotoja IFRS-tilinpäätösstandardeissa tai korjaavat verrattain pieniä ei-toivottuja seurauksia, laiminlyöntejä tai ristiriitoja IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimusten välillä. Vuoden 2024 muutokset liittyvät seuraaviin standardeihin:

- IFRS 1 Ensimmäinen IFRS-standardien käyttöönotto
- IFRS 7 Rahoitusinstrumentit: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot
- IFRS 9 Rahoitusinstrumentit
- IFRS 10 Konsernitilinpäätös
- IAS 7 Rahavirtalaskelmat

Julkaistu: heinäkuu 2024

Voimaantulopäivä: 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla

Muutokset IFRS 9 ja IFRS 7 -standardeihin – Luonnonolosuhteista riippuvat sähkölähteet

Muutokset muuttavat IFRS 9:n “oman käytön” ja suojauslaskennan vaatimuksia sopimuksille, jotka altistavat yksikön vaihteluille sähkön määrässä, koska sen tuotantolähde riippuu hallitsemattomista luonnonolosuhteista (esimerkiksi sää), sekä lisäävät näille sopimuksille kohdennettuja liitetietovaatimuksia IFRS 7 -standardiin. Muutosten tavoitteena on helpottaa oman käytön poikkeuksen sekä suojauslaskennan soveltamista luonnonolosuhteista riippuvaisille sopimuksille.

Lisätietoja: In brief [INT2024-22](#) ja In depth [INT 2025-02](#)

Julkaistu: joulukuu 2024

Voimaantulopäivä: 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla

Muutokset IAS 21 -standardiin – Muuntaminen hyperinflatoriseen esittämismuotoon

Nämä kapea-alaiset muutokset tarkentavat, kuinka yhtiöiden tulee muuntaa tilinpäätöksensä hyperinflatoriseen valuuttaan. Yhtiö soveltaa muutoksia, jos

- sen toimintavaluutta ei ole hyperinflatorinen ja se muuntaa tuloksensa ja taseensa hyperinflatoriseen valuuttaan tai
- se muuntaa ulkomaisen toiminnon tuloksen ja taseen hyperinflatoriseen valuuttaan toimintavaluutasta, joka ei ole hyperinflatorinen.

Lisätietoja: In brief [INT2025-23](#).

Julkaistu: marraskuu 2025

Voimaantulopäivä: 1.1.2027 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla

Muutokset havainnollistaviin esimerkkeihin seuraavissa standardeissa: IFRS 7, IFRS 18, IAS 1, IAS 8, IAS 36 ja IAS 37 – Esimerkit epävarmuuksien esittämisestä tilinpäätöksessä

Nämä muutokset sisältävät esimerkkejä, jotka kuvaavat sitä, miten yhtiö soveltaa IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimuksia esittäessään epävarmuuksien vaikutuksia tilinpäätökseen. Esimerkit havainnollistavat sitä, kuinka kuvata epävarmuuksien vaikutuksia ilmastoon liittyvien skenaarioiden kautta, mutta periaatteet ja vaatimukset ovat myös sovellettavissa muunlaisten epävarmuuksien esittämiseen. Esimerkit eivät lisää tai muuta IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimuksia ja siksi niihin ei liity voimaantulovaatimuksia.

Lisätietoja: In brief [INT2025-18](#)

Julkaistu: marraskuu 2025

IFRS 18 – Tilinpäätöksen esittämistapa ja tilinpäätöksessä esitettävät tiedot

Uusi IFRS 18 -tilinpäätösstandardi korvaa nykyisen IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen -standardin ja se sisältää tilinpäätöksen päälaskelmia koskevat vaatimukset sekä vaatimuksia tietojen esittämistavasta ja tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista. Standardi tuo merkittäviä muutoksia etenkin tuloslaskelmaan. IFRS 18:n tuomat merkittävimmät muutokset sekä uudet käsitteet liittyvät:

- tuloslaskelman rakenteeseen
- vaadittuihin liitetietoihin tietyistä tuloksellisuutta kuvaavista tunnusluvuista, joita raportoidaan yhtiön tilinpäätöksen ulkopuolella (eli johdon määrittelemät tuloksellisuutta kuvaavat luvut, ”MPM”)
- laajempiin erien yhdistämisen ja erittelemisen periaatteisiin, joita sovelletaan sekä tilinpäätöksen päälaskelmiin että liitetietoihin.

Lisätietoja: In brief [INT2024-06](#) ja [IFRS 18 landing page](#)

Vuoden 2025 tilinpäätöksen tulisi sisältää seuraavat tiedot IFRS 18 -standardin käyttöönotosta:

- Muutosten luonne
- Tieto siitä, että IFRS 18:aa on sovellettava 1.1.2027 tai tämän jälkeen alkavilla tilikausilla
- Suunniteltu käyttöönottopäivä
- Joko
 - tiedetty tai kohtuudella arvioitavissa oleva informaatio, joka on merkityksellistä arvioitaessa IFRS 18:n soveltamisesta aiheutuvia mahdollisia vaikutuksia yhteisön tilinpäätökseen tilikaudella, jolla sitä sovelletaan ensimmäistä kertaa, tai
 - maininta siitä, jos vaikutus ei ole tiedossa tai kohtuudella arvioitavissa

Täyttääkseen IAS 8.30-31:n vaatimukset yhtiöiden tulisi arvioida seuraavia periaatteita laatiessaan liitetietoja IFRS 18:n käyttöönotosta:

- a. Tilinpäätöksessä esitettävien tietojen odotetaan olevan enenevässä määrin yksityiskohtaisempia sitä mukaa kun yhtiöiden käyttöönottoprojektit etenevät lähestyttäessä vuotta 2027.

Yhteisön liitetietojen yksityiskohtaisuuden taso riippuu sen käyttöönottoprojektin statuksesta. Joulukuussa 2025 päättyvän tilikauden osalta yhteisöt, jotka eivät ole vielä edistyneet merkittävästi käyttöönottoprojektissaan, saattavat ilmoittaa vain, että ne arvioivat aktiivisesti IFRS 18:n vaikutuksia ja että kattavampia liitetietoja ei voida kohtuudella antaa.

- b. Onko määrällisten tietojen sisällyttäminen tarkoituksenmukaista ja ovatko tiedot luotettavia.

Alustavien lukujen julkistaminen voi olla tarkoituksenmukaista, kun yhtiöllä on asianmukaiset ja luotettavat lähteet ja perusteet tällaisten tietojen julkistamiselle ja se tuo selkeästi esille niiden alustavan luonteen. Esimerkiksi yhteisö voi kvantifioida vaikutukset tuloslaskelman välisummiin. Jos määrällistä vaikutusta ei voida kohtuudella arvioida, siitä tulisi kertoa. Yhteisö voi julkistaa tiedossa olevat ja kohtuudella kvantifioitavat vaikutukset, mutta sen ei odoteta toimittavan IFRS 18 -standardin mukaisia liitetietoja, kuten MPM-täsmäytystä, ennen soveltamispäivää.

- c. Yhdenmukaisuus muun julkisen viestinnän kanssa.

Jos johto on julkisesti esittänyt yksityiskohtaisia ennakoituja vaikutuksia esimerkiksi sijoittajaesityksessä, IAS 8:n vaatimusten mukaisesti tilinpäätöksessä esitettävien tietojen tulee olla yhdenmukaisia näissä esityksissä annettujen tietojen kanssa.

- d. Tietojen tulee perustua tilinpäätöksen julkistamispäivään mennessä olemassa oleviin tietoihin, ei pelkästään tietoihin raportointikauden lopussa.

Lisätietoja: In brief [INT2024-06](#).

Julkaistu: huhtikuussa 2024

Voimaantulopäivä: 1.1.2027 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla

IFRS 19 – Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures sekä tehdyt muutokset kyseiseen standardiin

Tämä uusi standardi muutoksineen soveltuu käytettäväksi rinnakkain muiden IFRS-tilinpäätösstandardien kanssa. Standardin soveltamisalaan kuuluva tytäryhtiö, joka päättää ottaa IFRS 19 -standardin käyttöön, soveltaa myös muiden IFRS-tilinpäätösstandardien vaatimuksia lukuun ottamatta niihin sisältyviä liitetietovaatimuksia, joiden sijaan se soveltaa IFRS 19:n supistettuja liitetietovaatimuksia. IFRS 19:n supistetut liitetietovaatimukset tasapainottavat tilinpäätösten käyttäjien tiedontarpeita tilinpäätösten laatimisesta aiheutuvien kustannusten kanssa. IFRS 19 on vapaaehtoinen tilinpäätösstandardi sen soveltamisalaan kuuluville tytäryhtiöille.

Tytäryhtiö voi soveltaa standardia, jos:

- sen vieraan tai oman pääoman ehtoisia instrumentteja ei ole julkisen kaupankäynnin kohteena, eikä se pidä omaisuudenhoitajan asemassa hallussaan varoja yhtenä päätoimialanaan (kuten pankit ja vakuutusyhtiöt), ja
- konsernin ylin emoyritys tai jokin tytäryrityksen ja konsernin ylimmän emoyrityksen välissä olevan alakonsernin emoyritys laatii IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisen yleisesti saatavilla olevan konsernitalinpäätöksen.

IFRS 19 -standardiin tehdyt muutokset auttavat kelpoisuusvaatimukset täyttäviä tytäryhtiöitä vähentämällä helmikuun 2021 ja toukokuun 2024 välisenä aikana julkaistujen standardien ja muutosten liitetietovaatimuksia, erityisesti seuraavien osalta:

- IFRS 18 - Tilinpäätöksen esittämistapa ja tilinpäätöksessä esitettävät tiedot
- Toimittajarahojärjestelyt (muutokset IAS 7:ään ja IFRS 7:ään)
- Kansainvälinen verouudistus – Pillar II mallisäännöt (muutokset IAS 12:een)
- Valuutan vaihdettavuuden puute (muutokset IAS 21:een)
- Muutokset rahoitusinstrumenttien luokitteluun ja arvostamiseen (muutokset IFRS 9:ään ja IFRS 7:ään)

Tulevaisuudessa IFRS 19:ää muutetaan tarvittaessa aina, kun IASB julkaisee tai muuttaa IFRS-tilinpäätösstandardeja.

Lisätietoja: In brief [INT2024-21](#).

Julkaistu: toukokuu 2024 ja muutokset elokuussa 2025

Voimaantulopäivä: Sovellettavissa 1.1.2027 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla.

IFRIC:n agendapäätökset 2025

Yhtiöiden tulee käydä läpi alla olevat agendapäätökset. Jos jollakin päätöksistä on vaikutusta tilinpäätökseen, vaikutukset on kerrottava tilinpäätöksessä IAS 8:n mukaisesti. Päätöksiä ei ole välttämätöntä sisällyttää tilinpäätökseen, jos niillä ei ole siihen vaikutusta.

Päätös	Julkaisupäivä*)
<u>Classification of Cash Flows related to Variation Margin Calls on ‘Collateralised-to-Market’ Contracts (IAS 7 Statement of Cash Flows)</u>	3.2.2025
<u>Recognition of Revenue from Tuition Fees (IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers)</u>	11.4.2025
<u>Recognition of Intangible Assets from Climate-related Expenditure (IAS 38 Intangible Assets)</u>	11.4.2025
<u>Guarantees Issued on Obligations of Other Entities</u>	11.4.2025
<u>Assessing Indicators of Hyperinflationary Economies (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies)</u>	28.7.2025

*) Päivämäärä viittaa IASB:n verkkosivuston mukaiseen IASB:n hyväksymispäivään.



Oletko kiinnostunut kuulemaan lisää?

Kysy lisätietoja asiantuntijoiltamme:

Netta Mikkilä	netta.mikkila@pwc.com	020 787 7386
Timo Ihamäki	timo.ihamaki@pwc.com	020 787 7474
Juan Coetzee	juan.j.coetzee@pwc.com	020 787 8025
Helka Ivaska	helka.ivaska@pwc.com	020 787 7343
Arran Jones	arran.j.jones@pwc.com	020 787 7253
Sampsa Kiirala	sampsa.kiirala@pwc.com	020 787 7342
Juulia Malmelin	juulia.malmelin@pwc.com	020 787 7208
Ville Toivonen	ville.toivonen@pwc.com	020 787 8114

Tutustu lisää palveluihimme [verkkosivuillamme!](#)

www.pwc.fi

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. PwC refers to the Finnish firm and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.