

IFRS valokeilassa

# Viime hetken muistutuksia IFRS-tilinpäätösten laatijoille

Tammikuu 2025



## Sisältö

Johdanto .....	3
Ajankohtaisia aiheita .....	3
Geopoliittiset riskit .....	3
Ilmastonmuutos sekä kestävyysraportoinnin ja taloudellisen raportoinnin välinen yhteys .....	3
Hyperinflatoriset maat.....	4
Globaali minimivero ("GloBE"-säännöt) .....	4
Rahoitusvaroihin kuulumattomien omaisuuserien arvonalentuminen .....	4
Erien vähentäminen toisistaan ('netotus') tilinpäätöksessä .....	5
Asioita, joihin ei kiinnitetä tarpeeksi huomiota .....	5
Julkaistavien tietojen kriittinen tarkastelu.....	5
Liite: Uudet tilinpäätösstandardit ja tulkinnat .....	7
Uudet ja tulevat IFRS-tilinpäätösstandardit, jotka ovat voimassa 1.1.2024 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla .....	7
Myöhemmin voimaan tulevat IFRS-tilinpäätösstandardit, tulkinnat ja muutokset ....	9
IFRIC agendapäätökset 2024.....	13

## Johdanto

Tämä on käänös neljännesvuosittain PwC:n tietoportaalissa Viewpointissa englanniksi julkaistavasta [yhteenvedosta](#) ja perustuu 31.12.2024 voimassa oleviin IFRS® Tilinpäätösstandardien raportointivaatimuksiin.

Tähän julkaisuun sisältyy ajankohtaisia aihealueita, jotka yhteisöjen olisi hyvä huomioida päättyneen kalenterivuoden 2024 tilinpäätösraportoinnissa.

Julkaisuun on liitetty lista IFRS-tilinpäätösstandardeista ja IFRIC® tulkinnoista, joita sovelletaan ensimmäistä kertaa 31.12.2024 päättyvillä tilikausilla, sekä listataan tilinpäätösstandardit ja tulkinnat, jotka eivät ole vielä astuneet voimaan 31.12.2024 päättyneellä tilikaudella, mutta joista edellytetään esittämään tietoja standardien ja tulkintojen soveltamisen mahdollisista olennaisiksi katsotuista vaikutuksista yhteisön tilinpäätökseen IAS 8.30 edellyttämällä tavalla.

Tämä julkaisu on tarkoitettu yleiseksi ohjeeksi, ja jokaisen yhteisön johdon on arvioitava ohjeistuksen soveltuvuutta ja olennaisuutta yhteisön toiminnalle ja tilinpäätösraportoinnille. Julkaisu ei kata kaikkia yhteisöille mahdollisesti relevantteja aihealueita.

## Ajankohtaisia aiheita

### Geopoliittiset riskit

Geopoliittiset konfliktit ovat edelleen aiheuttaneet merkittäviä siirtymiä globaalissa riskiympäristössä, ja niillä on laaja-alaisia taloudellisia vaikutuksia. Sijoittajat haluavat ymmärtää vaikuttavatko ne ja miten ne vaikuttavat yhteisön liiketoimintaan, riskeihin ja tulevaisuuden näkymiin. Yhteisöjen on harkittava huolellisesti niiden vaikutusta tilinpäätökseen ja tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin.

PwC:n [In depth INT2024-04](#) -julkaisu antaa raportointiohjeistusta, joka auttaa yhteisöjä tunnistamaan, miten geopoliittiset konfliktit voivat vaikuttaa niiden tilinpäätöksiin.

### Ilmastonmuutos sekä kestävyysraportoinnin ja taloudellisen raportoinnin välinen yhteys

Monissa tapauksissa yhteisön altistuminen ilmastoon liittyville riskeille ei ehkä ole muuttunut merkittävästi sen edellisen tilikauden jälkeen. Ilmastoon liittyvät riskit ovat kuitenkin tärkeä aihe monille sijoittajille, joten yhteisöjen tulisi varmistua, että kaikki tilinpäätökseen tältä osin vaikuttavat olennaiset tiedot tulevat esitettyksi.

Yhteisöjen tulee varmistaa ilmastoliitännäisten oletusten johdonmukaisuus taloudellisen ja ei-taloudellisen raportoinnin välillä, ja huomioida ne soveltuvin osin myös IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisia liiketoimia/eriä arvostettaessa ja kirjattaessa. Mikäli 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.

PwC:n [In brief INT2020-14](#) ja [In depth INT2021-11](#) -julkaisut sisältävät ohjeistusta ilmastoasioiden huomioimisesta tilinpäätöksessä. PwC:n [In depth INT2023-02](#) -julkaisu sisältää ohjeistusta vapaaehtoisista hiilimarkkinoista.

## Hyperinflatoriset maat

Alla oleva perustuu joulukuussa 2024 olemassa oleviin tietoihin, eikä täten ole päivitetty 2024 vuodenvaihteen tiedoilla.

IMF:n lokakuussa 2024 julkaisema [World Economic Outlook -raportti](#) sisältää päivitettyä tietoa nykyisestä ja ennustetusta inflaatiotasosta.

Merkittävimmät muutokset hyperinflatorisissa maissa huhtikuuhun 2024 verrattuna ovat:

- Laosin ja Malawin odotetaan muuttuvan hyperinflaatiomaiksi 31.12.2024 päättyvän tilikauden loppuun mennessä.
- Nigeriia ja Egyptiä ei pidetä hyperinflaatiomaina 31.12.2024 päättyvällä tilikaudella, mutta yhteisöjen, joille nämä maat ovat relevantteja, tulee seurata maiden tilannetta tarkasti.
- Zimbabwea ei ehkä enää pidetä hyperinflaatiomaana 31. joulukuuta 2024 alkaen.
- Jemeniä ei enää kesäkuusta 2024 lähtien pidetä hyperinflaatiomaana.

Muut maat, joiden valuutat ovat hyperinflatorisia, ovat Argentiina, Etiopia, Ghana, Haiti, Libanon, Sierra Leone, Etelä-Sudan, Sudan, Suriname, Turkki ja Venezuela.

PwC:n [In brief INT2024-19](#) antaa ohjeistusta ja se sisältää hyperinflaatiomaat sekä seurantalistalla olevat maat.

## Globaali minimivero ("GloBE"-säännöt)

Vuonna 2021 136 maata sopi kahden "pilarin" kansainvälisestä verouudistuksesta. Pilari 1:n tavoitteena on luoda nexus-sääntö, jonka mukaan yritysten tietyt voitot kohdennetaan uudelleen markkina-alueille (paikkoihin, joissa myynti tapahtuu ilman, että yrityksellä on fyysistä läsnäoloa). Pilari 2 tavoittelee kansainvälisesti 15 % efektivistä minimiveroa. Säännöt tulevat vaikuttamaan tuloverotukseen, kun asiaa koskeva maan lainsäädäntö tulee voimaan.

IASB julkaisi vuonna 2023 muutoksia IAS 12 *Tuloverot* -tilinpäästöstandardiin, jotka tarjoavat väliaikaisen helpotuksen GloBE-sääntöjen käyttöön otosta aiheutuvien laskennallisten verojen kirjaamiseen, mukaan lukien ehdot täyttävät kotimaiset täydennysverot. Sen vuoksi yhteisöt eivät saa kirjata tai esittää tilinpäätöksessä informaatiota pilari 2:n veroihin liittyvistä laskennallisista verosaamisista ja -veloista.

Tilinpäätöksessä tulee kuitenkin antaa tietoja sekä yhteisön mahdollisesta altistumisesta pilari 2:n sääntöihin että sen vaikutuksesta tuloveroihin.

PwC:n [In depth INT2023-10](#) -julkaisussa annetaan ohjeita pilari 2:n maailmanlaajuisesta täytäntöönpanosta, erityisesti vaikutuksesta laskennallisiin veroihin ja tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin. Lisätietoja aiheesta löytyy [Pillar Two Country tracker](#) -julkaisumme sekä IFRS Talks -podcastin jaksosta 'Global minimum tax'.

## Rahoitusvaroihin kuulumattomien omaisuuserien arvonalentuminen

Arvonalentuminen on ajankohtainen aihealue useille yhteisöille nykyisessä taloudellisessa ympäristössä. Tilinpäätösvalvojat keskittyvät edelleen tähän aihealueeseen ja pyrkivät edistämään

läpinäkyvyyttä kyseisen aihealueen raportoinnissa. Konsernit, joilla on merkittävä määrä liikearvoa ja taloudelliselta vaikutusajaltaan rajoittamattomia aineettomia hyödykkeitä tai joiden toimintaan

- ilmastonmuutos,
- inflaatio tai
- geopolittiset riskit vaikuttavat merkittävästi

olisi hyvä tutustua julkaisuamme [In brief INT2023-02](#), joka käsittelee yleisesti havaitsemiamme soveltamiskysymyksiä rahoitusvaroihin kuulumattomien omaisuuserien arvonalentumiseen liittyen.

## Erien vähentäminen toisistaan ('netotus') tilinpäätöksessä

Erien netotus on erillisten varojen ja velkojen, tuottojen ja kulujen tai rahavirtojen esittämistä nettona tilinpäätöksessä.

Erien netottaminen on lähtökohtaisesti kiellettyä, paitsi silloin kuin tilinpäätösstandardit sitä nimenomaisesti edellyttävät tai sen sallivat. Tämä johtuu siitä, että netottaminen heikentää tilinpäätöksen käyttäjien mahdollisuutta saada oikea ja riittävä ymmärrys liiketoimista, muista tapahtumista ja olosuhteista tai yhteisön tulevista rahavirroista.

Netotus on sallittua yleisesti vain tiettyjen kriteerien täytyessä. Lisäksi useimmissa tilanteissa, joissa kriteerit erien vähentämiselle toisistaan täytyvät, erien vähentäminen toisistaan on pakollista – se ei ole valinta.

Ohjeistusta tilanteisiin, joissa netottamisen on havaittu olevan yleistä:

Erä, jota netotus koskee:	IFRS tilinpäätösstandardit ohjeistus
Yleinen erien vähentäminen toisistaan, mukaan lukien tuloslaskelma	<a href="#">IFRS Manual of accounting paras 4.39–4.40</a>
Rahoitusinstrumentit	<a href="#">IFRS Manual of accounting paras 47.15–47.28</a>
Verot ja laskennalliset verot	<a href="#">IFRS Manual of accounting paras 14.149–14.153</a>
Rahavirtalaskelma	<a href="#">IFRS Manual of accounting paras 7.15–7.18</a>

## Asioita, joihin ei kiinnitetä tarpeeksi huomiota

Tilinpäätöksistä voi olla haastavaa tunnistaa sellaisia tapahtumia, jotka olisi pitänyt kirjata, mutta joita ei kuitenkaan kirjattu. Olemme koonneet tilinpäätösten laatijoille ja tilintarkastajille luettelon tärkeistä asioista, joita ei tule unohtaa oheiseen PwC julkaisuun [In depth INT2023-12](#).

## Julkaistavien tietojen kriittinen tarkastelu

Ennen tilinpäätöksen hyväksymistä tulisi yhteisöjen tarkastella kriittisesti toimintakertomusta ja tilinpäätöstä kokonaisuudessaan. Näin varmistetaan, että koko raportti on selkeä, tasapainoinen ja ymmärrettävä. Osana kriittistä tarkastelua epäolennaiset tiedot tulisi identifioida ja poistaa.

Yhteisön tulee myös harkita IAS 1 kappaleiden 31 ja 112(c) mukaisesti, tulisiko kunkin IFRS-tilinpäätösstandardin erityisvaatimusten lisäksi antaa lisätietoja, jotta lukijan on mahdollista ymmärtää tiettyjä olennaisia transaktioita tai tapahtumia.

Yhteisön on varmistettava, että tilinpäätöksen laatimisperiaatteet 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 uudelleen arvioida 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, mutta niiden ei pitäisi automaattisesti olettaa olevan edelleen 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 epäjohdonmukaisuudet, jotka tilinpäätösvalvojat tyypillisesti haastavat. Tämä on esimerkiksi erityisen tärkeää ilmastoon liittyvien vaikutusten osalta (kuten edellä kohdassa "Ilmastonmuutos sekä kestävyysraportoinnin ja taloudellisen raportoinnin välinen yhteys" todettiin).

## IFRICin agendapäätös "Disclosure of Revenues and Expenses for Reportable Segments (IFRS 8)"

IASB hyväksyi heinäkuun 2024 kokouksessaan IFRS-tulkintakomitean agendapäätöksen segmenttiraportointiin liittyen. Päätöksessä käsitellään tiettyjä tuotto- ja kulueriä, jotka on esitettävä kustakin raportoitavasta segmentistä. Tällä agendapäätöksellä voi olla vaikutuksia segmenttiraportoinnissa esitettäviin tietoihin. Agendapäätöksillä ei ole voimaantulopäivää, mutta yhteisöille pyritään antamaan riittävä aika tunnistaa ja toteuttaa niistä aiheutuvat muutokset raportointiin. Yhteisöjen on käytettävä harkintaa määrittäessään, mikä on riittävä aika huomioiden yhteisöille relevantit olosuhteet. PwC:n odotus on, että jos yhteisö ei ole valmis sisällyttämään päivitettyjä tietoja 31.12.2024 päättyvältä tilikaudelta julkaistavaan tilinpäätösraportointiin (vertailutiedot mukaan lukien), sen tulee olla valmis esittämään liitetiedot IAS 8 kappaleiden 30 ja 31 mukaisesti kuten tulevista IFRS-tilinpäätösstandardeista.

Katso lisäohjeistusta asiaan liittyen julkaisustamme: [Segmenttiraportointiin muutoksia?](#)

## Liite: Uudet tilinpäätösstandardit ja tulkinnat

### Uudet ja tulevat IFRS-tilinpäätösstandardit, jotka ovat voimassa 1.1.2024 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla

Alla on listattu kaikki uudet sekä tulevat tilinpäätösstandardit, tulkinnat ja niiden muutokset, jotka ovat voimassa 1.1.2024 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla sekä linkit julkaisuihin, joista löydät lisätietoa muutoksista. Listassa on mukana myös muutoksia, jotka IASB on julkaissut vuosittain osana Vuosittaiset parannukset –projektiin, joista osa on hyvin vähäisiä.

Myös linkit IFRIC-tulkintakomitean vuoden 2024 aikana tekemiin agendapäätöksiin on sisällytetty luettelona alle. Agendapäätökset sisältävät usein selittäviä tietoja, joiden tarkoituksena on antaa ohjeita IFRS-tilinpäätösstandardien johdonmukaiseksi soveltamiseksi, joten yhtiöiden on tärkeää pysyä ajan tasalla agendapäätöksistä.

Kaikki alla esitetyt muutokset eivät ole olennaisia kaikille yhteisöille. Mikäli jollakin muutoksista ei selvästi ole vaikutusta yhteisön tilinpäätökseen, voidaan se jättää esittämättä laatusperiaatteissa. Toisaalta, mikäli muutoksella on merkitystä yhteisölle, tulee sen vaikutus kuvata mahdollisimman selkeästi IAS 8 -standardin mukaisesti.

Yhteisön on esitettävä vuoden 2024 tilinpäätöksessään IAS 8.28 mukaiset tiedot niistä tilinpäätösstandardeista ja tulkinnista, jotka se on ottanut käyttöön 1.1.2024 alkaen. Tietojen tulee sisältää mm. tilinpäätöksen laadintaperiaatteen muutoksen luonteen kuvaus ja mahdollinen oikaisun määrä.

Jos mitään olennaisia uusia tilinpäätösstandardeja tai tulkintoja ei ole otettu käyttöön, tämä tulee mainita tilinpäätöksen laadintaperiaatteissa. Jos yhteisö on jo soveltanut jotain tilinpäätösstandardia ennen sen pakollista käyttöönottoa, tulee myös tällaisen tilinpäätösstandardin vaikutukset sekä perusteet ennakkoikäiselle käyttöönotolle kertoa.

Otsikko	Keskeiset vaatimukset	Voimaan tulo*
Muutokset IAS 7 ja IFRS 7 -standardeihin: Tavarantoimittajia tai palveluntuottajia koskevat rahoitusjärjestelyt	Muutokset lisäsivät IFRS-tilinpäätösstandardeihin liitetietovaatimuksia tavarantoimittajia ja palveluntuottajia koskevista rahoitusjärjestelyistä ("toimittajarahojärjestelyt"). Uusien liitetietojen tavoitteena on antaa sellaista tietoa yhteisön toimittajarahojärjestelyistä, jonka perusteella sijoittajat voivat arvioida järjestelyiden vaikutuksia yhteisön velvoitteisiin, rahavirtoihin ja maksuvalmiusriskiin.  Uudet liitetiedot sisältävät seuraavat tiedot: a) Toimittajarahojärjestelyiden ehdot. b) Toimittajarahoitukseen osana olevien rahoitusvelkojen kirjanpitoarvot ja ne tase-erät, joihin nämä velat sisältyvät. c) Niiden kohdassa b) esitettyjen rahoitusvelkojen kirjanpitoarvo ja niihin liittyvät tase-erät, joista	1.1.2024

	<p>toimittajat ovat jo saaneet maksun toimittajarahojärjestelyn rahoittajilta.</p> <p>d) Eräpäivien vaihteluväli sekä toimittajarahojärjestelyn piirissä että sen ulkopuolella olevista vastaavista ostoveloista</p> <p>e) Kohdan b) mukaan esitettyjen rahoitusvelkojen kirjanpitoarvojen ei-rahavirtavaikutteiset muutokset ja niiden vaikutukset.</p> <p>f) Yhteisön käytettävissä olevat toimittajarahojärjestelyt ja käytetyistä toimittajarahojärjestelyistä johtuvat maksuvalmiusriskikeskittymät.</p> <p>Siirtymäsäännösten perusteella vertailutietoja tai määrättyjä alkusaldoja ei vaadita ensimmäisenä soveltamisvuotena.</p> <p>Lisätietoja muutoksista löytyy <a href="#">täältä</a>.</p>	
<p>Muutokset IAS 1 - standardiin: Velkojen luokittelu lyhyt- tai pitkäaikaisiksi ja pitkäaikaiset velat, joihin liittyy kovenantti</p>	<p>IAS 1:n mukaan, jotta yhteisö voi luokitella velan pitkäaikaiseksi, sillä on oltava oikeus lykätä velan suorittamista vähintään kahdentoista kuukauden päähän raportointikauden päättymisestä. Muutokset selventävät, että:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• lainajärjestelyjen kovenantit, jotka yhteisön on täytettävä raportointikauden päättymisen jälkeen, eivät vaikuta velan luokitteluun raportointipäivänä lyhyt- tai pitkäaikaiseksi. Kuitenkin ne kovenantit, jotka yhteisön on täytettävä raportointipäivänä tai sitä ennen, tulee huomioida velan luokittelussa lyhyt- tai pitkäaikaisiksi, vaikka kovenantin täyttymistä arvioitaisiin vasta raportointipäivän jälkeen</li> <li>• se, että johto odottaa suorittavansa tai aikoo suorittaa lainan kahdentoista kuukauden sisällä raportointikauden päättymisestä tai että laina on suoritettu raportointipäivän ja taloudellisen raportin julkistamisen välisenä aikana, eivät vaikuta velan luokitteluun lyhyt- tai pitkäaikaiseksi raportointipäivänä, jos velka muutoin täyttää pitkäaikaiseksi luokiteltavan kriteerit</li> <li>• suoritus tarkoittaa sellaista siirtoa vastapuolelle, joka johtaa velan kuolettamiseen. Siirto voi olla käteisvaroja, muita vastikkeita tai yhteisön omia oman pääoman ehtoisia instrumentteja</li> <li>• velan ehdot, jotka voisivat vastapuolella olevan option mukaan johtaa velan suorittamiseen siirtämällä yhteisön omia oman pääoman ehtoisia instrumentteja, eivät vaikuta velan luokitteluun lyhyt- tai pitkäaikaiseksi, jos yhteisö luokittelee option oman pääoman ehtoiseksi instrumentiksi</li> </ul>	1.1.2024



	<p>kirjaamalla sen erillään velasta yhdistelmäinstrumentin oman pääoman komponentiksi.</p> <p>Muutokset tuovat myös lisää liitetietovaatimuksia sellaisia lainoja koskien, joihin liittyy kovenanteja, mukaan lukien seuraavat tiedot:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) velkojen kirjanpitoarvo</li> <li>b) tiedot kovenanteista</li> <li>c) tieto mahdollisista tosiseikoista ja olosuhteista, jotka viittaavat siihen, että yhteisön voi olla vaikeaa täyttää kovenantit</li> </ul> <p>Muutoksia on sovellettava takautuvasti IAS 8:n <i>Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, kirjanpidollisten arvioiden muutokset ja virheet</i> vaatimusten mukaisesti.</p>	
<p>Muutokset IFRS 16 -standardiin: Vuokrasopimusvelka myynti ja takaisinvuokraus-transaktiossa</p>	<p>IASB on julkaissut pieniä muutoksia IFRS 16 -standardin myynti- ja takaisinvuokrausta koskeviin vaatimuksiin. Muutoksissa tarkennetaan, kuinka yhteisö käsittelee myynnin ja takaisinvuokrauksen toteutumispäivän jälkeen.</p> <p>Muutokset täsmentävät, että arvostaessaan myynti- ja takaisinvuokrauksen seurauksena syntyvää vuokravelkaa, myyjä-vuokralleottaja määrittelee vuokramaksut ja muutetut vuokramaksut siten, että myyjä-vuokralleottaja ei kirjaa lainkaan voittoa tai tappiota liittyen siihen käyttöoikeuteen, joka sille jää.</p> <p>Muutos voi erityisesti vaikuttaa myynti- ja takaisinvuokraustapahtumiin, joissa osa tai kaikki vuokramaksut ovat muuttuvia vuokramaksuja, jotka eivät riipu indeksistä tai korosta.</p>	1.1.2024

\*Koskee kyseisenä päivänä tai sen jälkeen alkavia raportointikausia.

## Myöhemmin voimaan tulevat IFRS-tilinpäätösstandardit, tulkinnat ja muutokset

Yhteisön tulee esittää tiedot niistä tilinpäätösstandardeista, jotka on julkaistu, mutta joita se ei vielä ole ottanut käyttöön tilikaudella 2024 (IAS 8.30). Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään tiedossa tai kohtuudella arvioitavissa oleva informaatio, jolla on merkitystä arvioitaessa uuden IFRS-tilinpäätösstandardin käyttöönoton vaikutusta yhteisön tilinpäätökseen kaudella, jolla sitä sovelletaan ensimmäistä kertaa.

Huomioithan liittyen näihin **ei vielä sovellettaviin tilinpäätösstandardeihin ja muutoksiin**, että IAS 8.31 antaa listan tiedoista, joiden esittämistä tilinpäätöksessä yhteisö voi harkita (mm. kuvaus laadintaperiaatteen muutoksesta tai muutosten luonne, kuvaus vaikutuksesta tilinpäätökseen).

Seuraavassa esitetään luettelo uusista tai muutetuista tilinpäätösstandardeista ja tulkinnoista, jotka on julkaistu mutta tulevat voimaan 1.1.2025 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla.

Otsikko	Keskeiset vaatimukset	Voimaantulo*
Muutokset IAS 21 -standardiin – Avistakurssin arvioiminen kun valuutta ei ole vaihdettavissa	<p>Muutokset vaikuttavat yhteisöön, jolla on transaktioita tai toiminto vieraassa valuutassa, joka ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan arvostuspäivänä määrättyä tarkoitusta varten.</p> <p>Valuutta on vaihdettavissa silloin, kun sillä on mahdollisuus hankkia toista valuuttaa (huomioiden normaali hallinnollinen viive), ja liiketoimi tapahtuisi markkinoiden tai vaihtomekanismin kautta, joka luo toimeenpantavia oikeuksia ja velvoitteita.</p> <p>Muutokset lisäävät soveltamisohjeistusta sen määrittämiseksi, milloin valuutta on vaihdettavissa. Kun valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan arvostuspäivänä, yhteisön on arvioitava kyseisenä päivänä vallitseva avistakurssi. Avistakurssin arvioimisessa yhteisön tavoitteena on kuvata kurssia, johon tavanmukainen vaihtotapahtuma toteutuisi vallitsevissa taloudellisissa olosuhteissa markkinaosapuolten välillä arvostuspäivänä. Tällöin yhteisön tulee myös antaa lisätietoja.</p>	1.1.2025
IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements	Tietoja uudesta standardista löydät oheisesta <a href="#">In brief INT2024-06</a> -julkaisusta ja suomeksi <a href="#">täältä</a> , sekä Viewpointista <a href="#">IFRS 18 -sivulta</a> .	1.1.2027 (ei vielä hyväksytty EU:ssa)
IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures	Tietoja uudesta tilinpäätösstandardista löydät täältä: <a href="#">In brief INT2024-21</a> .	1.1.2027 (ei vielä hyväksytty EU:ssa)
Muutokset IFRS 9 ja IFRS 7 -standardeihin – Luonnonolosuhteista riippuvat sähkölähteet	<p>Luonnonolosuhteista riippuvia sähkölähteitä, kuten tuuli- tai aurinkovoimaa, käytetään yhä enemmän hiilidioksidipäästöjen vähentämiseksi. Nämä on strukturoitu usein pitkäaikaisiksi sähkönostosopimuksiksi (Power purchase agreements, "PPA"), jotka voivat olla joko fyysisiä tai virtuaalisia. Keskeinen haaste on, että sähköntuotanto riippuu luonnonolosuhteista, mikä vaikeuttaa tiettyjen IFRS 9:n osa-alueiden soveltamista.</p> <p>IASB on tehnyt muutoksia IFRS 9:n "oman käytön" poikkeukseen ja suojauslaskennan vaatimukseen sekä lisännyt kohdennettuja liitetietovaatimuksia IFRS 7:ään. Nämä muutokset koskevat vain sopimuksia, jotka altistavat yksikön vaihteluille sähkön määrässä, koska</p>	1.1.2026 (ei vielä hyväksytty EU:ssa)

	<p>sen tuotantolähde riippuu hallitsemattomista luonnonolosuhteista. Näitä kutsutaan muutoksissa vapaasti suomennettuna "luonnonolosuhteista riippuvaa sähköä koskeviksi sopimuksiksi".</p> <p><b>Muutokset "oman käytön" poikkeuksen soveltamiseen</b></p> <p>Soveltamisoheistusta on lisätty auttamaan yhteisöjä arvioimaan, tulisiko tietyt luonnonolosuhteista riippuvaa sähköä koskevat sopimukset käsitellä "oman käytön" sopimuksina. Yksikön tulisi soveltaa tätä ohjeistusta, jos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sopimus velvoittaa yksikön ostamaan ja ottamaan vastaan sähköä sen tuotannon ajankohtana; tämän seurauksena yksikkö kantaa riskin, että sen on ostettava sähköä toimitusjakson aikana, jolloin se ei voi käyttää sähköä; ja</li> <li>• Markkinoiden, joissa sopimuksen mukainen sähkö ostetaan ja myydään, rakenne ja toiminta vaativat yksikköä myymään mahdolliset käyttämättömät sähkömäärät tietyn ajan kuluessa; tämän seurauksena yksiköllä ei ole käytännössä mahdollisuutta välttää myymästä käyttämätöntä sähköä.</li> </ul> <p>Muutosten mukaisesti tällainen sopimus on tehty ja sitä pidetään voimassa yksikön odotetun sähkönkulutustarpeen mukaisesti, jos yksikkö on ollut ja odottaa olevansa "netto-ostaja" sopimuskauden aikana. Yksikkö on "netto-ostaja", jos se ostaa riittävästi sähköä kattaakseen mahdolliset myydyt käyttämättömät sähkömäärät samalla markkinalla, jossa sähkö on myyty.</p> <p><b>Suojauslaskennan muutokset</b></p> <p><i>Muuttuva nimellisarvo</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Yksikkö, joka nimeää luonnonolosuhteista riippuvaa sähköä koskevan sopimuksen suojausinstrumentiksi kassavirran suojauksessa, voi määrittää suojattavan kohteen muuttuvana nimellismääränä ennustetuista sähkötransaktioista, jotka vastaavat suojausinstrumentissa viitattavan tuotantolaitoksen odotettua muuttuvaa sähkömäärää.</li> <li>• Jos suojausinstrumentin kassavirrat ovat ehdollisia nimettyjen ennustettujen transaktioiden</li> </ul>	
--	--	--

	<p>toteutumiselle, kyseisiä ennustettuja transaktioita pidetään erittäin todennäköisinä.</p> <p>Muutokset löytyvät kokonaisuudessaan <a href="#">täältä</a>.</p>	
Annual Improvements Volume 11	<p>Vuoden 2024 muutokset koskevat seuraavia standardeja:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>IFRS 7 Rahoitusinstrumentit: Tilinpäätöksessä esitettävät tiedot sekä siihen liittyvä soveltamisohjeistus</li> <li>IFRS 9 Rahoitusinstrumentit</li> <li>IFRS 10 Konsernitilinpäätös</li> <li>IAS 7 Rahavirtalaskelmat</li> </ul> <p>Muutokset löydät kokonaisuudessaan <a href="#">IASBn julkaisusta</a>.</p>	1.1.2026 (ei vielä hyväksytty EU:ssa)
Muutokset IFRS 9 ja IFRS 7 -standardeihin – Kohdennetut parannukset	<p>Nämä muutokset:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>täsmensivät vaatimuksia tiettyjen rahoitusvarojen ja -velkojen kirjaamiselle ja poiskirjaamiselle, sisältäen uuden poikkeuksen joillekin rahoitusveloille, jotka maksetaan sähköisen rahansiirtojärjestelmän kautta;</li> <li>täsmensivät ja lisäsivät ohjeistusta arvioitaessa, koostuuko rahoitusvaran tulevat rahavirrat ainoastaan pääoman ja koron maksusya ("SPPI-kriteeri");</li> <li>lisäsivät uusia liitetietovaatimuksia tietyistä instrumenteista, joiden sopimusehdot voivat muuttaa rahavirtoja (kuten instrumentit, joissa on ympäristö-, sosiaali- ja hallintotavoitteiden (ESG) saavuttamiseen liittyviä ominaisuuksia); ja</li> <li>päivittivät liitetietovaatimuksia oman pääoman ehtoisista instrumenteista, jotka on luokiteltu käypään arvoon muun laajan tuloksen kautta (FVOCI).</li> </ol> <p>Kun yhteisö soveltaa muutoksia ensimmäistä kertaa, sen ei tarvitse oikaista vertailutietoja, ja vertailutietojen oikaisu on sallittua vain, jos se voidaan tehdä ilman jälkiviisautta.</p> <p>Lisätietoja muutoksesta: <a href="#">In brief INT2024-14</a>.</p>	1.1.2026 (ei vielä hyväksytty EU:ssa)

\*Sovelletaan mainittuna päivänä tai sen jälkeen alkavilla raportointikausilla

## IFRIC agendapäätökset 2024

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

Päätös	Julkaisupäivä *)
<a href="#"><u>Merger between a Parent and Its Subsidiary in Separate Financial Statements (IAS 27 <i>Separate Financial Statements</i>)</u></a>	23.1.2024
<a href="#"><u>Payments Contingent on Continued Employment during Handover Periods (IFRS 3 <i>Business Combinations</i>)</u></a>	29.4.2024
<a href="#"><u>Climate-related Commitments (IAS 37 <i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>)</u></a>	29.4.2024
<a href="#"><u>Disclosure of Revenues and Expenses for Reportable Segments (IFRS 8 <i>Operating Segments</i>)</u></a>	29.7.2024

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

## Oletko kiinnostunut kuulemaan lisää?

### Kysy lisätietoja asiantuntijoiltamme:

Netta Mikkilä, Partner, [netta.mikkila@pwc.com](mailto:netta.mikkila@pwc.com), 020 787 7386

Timo Ihamäki, Partner, [timo.ihamaki@pwc.com](mailto:timo.ihamaki@pwc.com), 020 787 7474

Juan Coetzee, [juan.j.coetzee@pwc.com](mailto:juan.j.coetzee@pwc.com), 020 787 8025

Helka Ivaska, [helka.ivaska@pwc.com](mailto:helka.ivaska@pwc.com), 020 787 7343

Arran Jones, [arran.j.jones@pwc.com](mailto:arran.j.jones@pwc.com), p. 020 787 7253

Sampsa Kiirala, [sampsa.kiirala@pwc.com](mailto:sampsa.kiirala@pwc.com), 020 787 7342

Juulia Malmelin, [juulia.malmelin@pwc.com](mailto:juulia.malmelin@pwc.com), 020 787 7208

Ville Toivonen, [ville.toivonen@pwc.com](mailto:ville.toivonen@pwc.com), 020 787 8114

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.

© 2024 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.

