



Bryssel, 17. heinäkuuta 2026
(OR. en)

11918/26
ADD 2

DRS 26
ECOFIN 1020
EF 210

SAATE

Lähettäjä:	Euroopan komissio
Saapunut:	13. heinäkuuta 2026
Vastaanottaja:	Neuvoston pääsihteeristö
Kom:n asiak. nro:	D(2026) 116263 liite
Asia:	LIITE II Muutokset IFRS 19:ään Tytäryritykset, joilla ei ole julkista tilivelvollisuutta: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja D(2026) 116263 liite.

Liite: D(2026) 116263 liite

FI

D/116263/1

LIITE II

**Muutokset IFRS 19:ään
Tytäryritykset, joilla ei ole julkista tilivelvollisuutta:
tilinpäätöksessä esitettävät tiedot**

Muutokset IFRS 19:ään *Tytäryritykset, joilla ei ole julkista tilivelvollisuutta: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot*

Tilinpäätöksessä esitettäviä tietoja koskevat vaatimukset

...

IFRS 7 *Rahoitusinstrumentit: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot*

Muutetaan kappaletta 56A ja poistetaan kappale 56C. Kappaletta 56B ei muuteta, mutta se on sisällytetty lukemisen helpottamiseksi.

Tuotto-, kulu-, voitto- tai tappioerät

...

- 56A Yhteisön on esitettävä kappaleessa 56B vaadittavat tiedot jokaisen sellaisten rahoitusvarojen luokan osalta, jotka arvostetaan jaksotettuun hankintamenoon tai käypään arvoon muiden laajan tuloksen erien kautta, ja jokaisen sellaisten rahoitusvelkojen luokan osalta, jotka arvostetaan jaksotettuun hankintamenoon.
- 56B Jotta tilinpäätöksen käyttäjät pystyisivät ymmärtämään niiden sopimusehtojen vaikutuksen, jotka voisivat muuttaa sopimukseen perustuvien rahavirtojen määrää sellaisen ehdollisen tapahtuman toteutumisen (tai toteutumatta jäämisen) perusteella, joka ei liity välittömästi perustyyppiseen lainanantoon liittyvien riskien ja menojen (kuten rahan aika-arvon tai luottoriskin) muutoksiin, yhteisön on esitettävä:
- (a) laadullinen kuvaus ehdollisen tapahtuman luonteesta;
 - (b) määrälliset tiedot sopimukseen perustuvien rahavirtojen mahdollisista muutoksista, jotka voisivat aiheutua kyseisistä sopimusehdoista (esimerkiksi mahdollisten muutosten vaihteluväli); ja
 - (c) kyseisten sopimusehtojen mukainen rahoitusvarojen bruttomääräinen kirjanpitoarvo ja rahoitusvelkojen jaksotettu hankintameno.
- 56C [poistettu]

...

IFRS 18 Tilinpäätöksen esittämistapa ja tilinpäätöksessä esitettävät tiedot

Muutetaan kappaleita 137 ja 163 ja poistetaan kappaleet 142–159 ja niihin liittyvät otsikot.

Tase

Oikeus lykätä suorittamista vähintään 12 kuukautta

- 137 IFRS 18:n kappaleita 101–102 ja B96–B103 soveltaessaan yhteisö saattaa luokitella lainajärjestelyistä johtuvat velat pitkäaikaisiksi silloin, kun edellytyksenä yhteisön oikeudelle lykätä kyseisten velkojen suorittamista on se, että yhteisö täyttää kovenantit 12:n kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä (ks. IFRS 18:n kappale B100(b)). Tällaisissa tilanteissa yhteisön on esitettävä:
- (a) tietoa kovenanteista (mukaan lukien kovenanttien luonne ja se, milloin yhteisön on täytettävä kovenantit) ja niihin liittyvien velkojen kirjanpitoarvosta.
 - (b) mahdollisia tosiseikkoja ja olosuhteita, jotka viittaavat siihen, että yhteisön voi olla vaikeaa täyttää kovenantit – esimerkiksi se, että yhteisö on toteuttanut raportointikauden aikana tai sen jälkeen toimenpiteitä mahdollisen rikkomisen välttämiseksi tai lieventämiseksi. Tällaisiin tosiseikkoihin ja olosuhteisiin voisi kuulua myös se, että yhteisö ei olisi täyttänyt kovenantteja, jos niiden täyttämistä olisi arvioitu yhteisön olosuhteiden perusteella raportointikauden lopussa.

...

142–159 [poistettu]

...

IFRS 18:aan sisältyvät tilinpäätöksessä esitettäviä tietoja koskevat vaatimukset, joita sovelletaan edelleen

- 163 Yhteisön on sovellettava IFRS 18:n kappaleisiin 19, 20, 28, 41, 42, 43, 82, 90, 92, B8, B11, B14, B26(b) ja B28 sisältyviä vaatimuksia tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista. Jos yhteisö käyttää IFRS 18:n kappaleissa 117–120 kuvattuja johdon määrittelemiä tuloksellisuutta kuvaavia lukuja, sen on esitettävä myös IFRS 18:n kappaleissa 121–125, B132 ja B134–B142 vaadittavat tiedot.

...

IAS 7 Rahavirtalaskelmat

Poistetaan kappale 167 ja muutetaan kappaletta 168.

Tavarantoimittajia tai palveluntuottajia koskevat rahoitusjärjestelyt

- 167 [poistettu]
- 168 Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään sen tavarantoimittajia tai palveluntuottajia koskevista rahoitusjärjestelyistä seuraavat tiedot yhteenlaskettuina:
- (a) järjestelyjen ehdot (esimerkiksi pidennetyt maksuehdot ja annetut vakuudet tai takaukset). Yhteisön on kuitenkin esitettävä erikseen niiden järjestelyjen, joiden ehdot ovat erilaisia, ehdot.
 - (b) raportointikauden alussa ja lopussa:
 - (i) niiden rahoitusvelkojen, jotka ovat osa tavarantoimittajia tai palveluntuottajia koskevaa rahoitusjärjestelyä, kirjanpitoarvot ja niihin liittyvät yhteisön taseessa esitettävät laskelmarivit.

- (ii) niiden kohdan (i) perusteella esitettävien rahoitusvelkojen, joiden osalta tavarantoimittajat tai palveluntuottajat ovat jo saaneet maksun rahoittajilta, kirjanpitoarvot ja niihin liittyvät laskelmarivit.
- (iii) [poistettu]
- (c) kohdan (b)(i) perusteella esitettävien rahoitusvelkojen kirjanpitoarvojen muutosten, joihin ei liity rahavirtaa, tyyppi ja vaikutus. Esimerkkeihin muutoksista, joihin ei liity rahavirtaa, kuuluu liiketoimintojen yhdistämisten, valuuttakurssierojen tai muiden liiketoimien, jotka eivät edellytä rahavarojen käyttöä, vaikutus (ks. kappale 165).

...

IAS 12 Tuloverot

Poistetaan kappale 198 ja muutetaan kappaletta 199. Kappaleita 196 ja 197 ei muuteta, mutta ne on sisällytetty lukemisen helpottamiseksi.

Kansainvälinen verouudistus – Pilari 2:n mallisäännöt

- 196 Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään, että se on soveltanut poikkeusta, joka koskee pilari 2:n tuloveroihin liittyvien laskennallisten verosaamisten ja -velkojen kirjaamista ja tietojen esittämistä niistä tilinpäätöksessä (ks. IAS 12:n kappale 4A).
- 197 Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään erikseen sen pilari 2:n tuloveroihin liittyvä kauden verotettavaan tuloon perustuva verokulu (tai -tuotto).
- 198 [poistettu]
- 199 Kausilla, joilla pilari 2:n lainsäädäntöä on säädetty tai käytännössä hyväksytty mutta se ei ole vielä voimassa, yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään tiedossa tai kohtuudella arvioitavissa olevia laadullisia ja määrällisiä tietoja sen altistumisesta pilari 2:n tuloveroille raportointikauden lopussa. Näiden tietojen ei tarvitse kuvastaa kaikkia pilari 2:n lainsäädännön erityisiä vaatimuksia ja ne voidaan esittää suuntaa antavan vaihteluvälin muodossa. Siltä osin kuin informaatio ei ole tiedossa tai kohtuudella arvioitavissa yhteisön on sen sijaan esitettävä tilinpäätöksessään tieto tästä ja tietoja siitä, miten yhteisö on edistynyt altistumisensa arvioinnissa.

...

IAS 21 Valuuttakurssien muutosten vaikutukset

Poistetaan kappale 222 ja muutetaan kappaleita 221 ja 223. Kappaletta 224 ei muuteta, mutta se on sisällytetty lukemisen helpottamiseksi.

Tilinpäätöksessä esitettävät tiedot, kun valuutta ei ole vaihdettavissa

- 221 Silloin kun yhteisö arvioi avistakurssin, koska valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan (ks. IAS 21:n kappale 19A), yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään kappaleissa 223–224 vaadittavat tiedot.
- 222 [poistettu]
- 223 Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään:
- (a) valuutta ja kuvaus niistä rajoitteista, jotka johtavat siihen, että kyseinen valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan;
 - (b) kuvaus niistä liiketoimista, joita tämä koskee;
 - (c) niiden varojen ja velkojen, joita tämä koskee, kirjanpitoarvo;
 - (d) käytetyt avistakurssit ja se, ovatko kyseiset kurssit:
 - (i) havainnoitavissa olevia valuuttakursseja oikaisemattomina (ks. IAS 21:n kappaleet A12–A16); vai
 - (ii) avistakursseja, jotka on arvioitu käyttäen muuta arviointimenetelmää (ks. IAS 21:n kappale A17);
 - (e) kuvaus mahdollisesta yhteisön käyttämästä arviointimenetelmästä ja laadullisia ja määrällisiä tietoja kyseisessä arviointimenetelmässä käytetyistä syöttötiedoista ja oletuksista; ja
 - (f) laadullisia tietoja kustakin erityyppisestä riskistä, jolle yhteisö altistuu sen takia, että valuutta ei ole vaihdettavissa toiseen valuuttaan, ja kullekin erityyppiselle riskille alttiina olevien varojen ja velkojen luonteesta ja kirjanpitoarvosta.
- 224 Silloin kun ulkomaisen yksikön toimintavaluutta ei ole vaihdettavissa esittämismuuttoa tai, jos tämä on sovellettavissa, esittämismuuttoa ei ole vaihdettavissa ulkomaisen yksikön toimintavaluuttaan, yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään myös seuraavat tiedot:
- (a) ulkomaisen yksikön nimi; se, onko ulkomainen yksikkö tytäryritys, yhteinen toiminto, yhteisyritys, osakkuusyritys tai toimipaikka; ja ulkomaisen yksikön pääasiallinen toimipaikka;
 - (b) yhteenveto ulkomaista yksikköä koskevasta taloudellisesta informaatiosta; ja
 - (c) sellaisten sopimukseen perustuvien järjestelyjen luonne ja ehdot, joiden mukaan yhteisöä voitaisiin vaatia antamaan taloudellista tukea ulkomaiselle yksikölle, mukaan lukien tapahtumat tai olosuhteet, joiden seurauksena yhteisö voisi altistua tappiolle.

IAS 34 Osavuositarkastukset

Kappaletta 246 muutetaan.

Osavuositarkastuksen sisältö

...

Muut tilinpäätöksessä esitettävät tiedot

- 246 Yhteisön on esitettävä tämän kappaleen kohdissa (a)–(m) täsmennetyt tiedot joko osavuositilinpäätöksessä tai tekemällä osavuositilinpäätöksestä ristikkäisviittaukset johonkin muuhun asiakirjaan (kuten johdon katsaukseen tai riskiraporttiin), joka on tilinpäätöksen käyttäjien saatavilla samoin ehdoin ja samana ajankohtana kuin osavuositilinpäätös. Jos tilinpäätöksen käyttäjillä ei ole pääsyä ristikkäisviittauksin sisällytettyyn tietoon samoilla ehdoilla ja samanaikaisesti, osavuositarkastus on epätäydellinen. Nämä lisätiedot on normaalisti esitettävä perustuen ajanjaksoon tilikauden alusta osavuositarkastuksen loppuun, ja ne muodostuvat seuraavista:

...

- (m) IFRS 18:n kappaleissa 121–125 vaadittavat tiedot johdon määrittelemistä tuloksellisuutta kuvaavista luvuista, jos yhteisö käyttää IFRS 18:n kappaleissa 117–120 kuvattuja johdon määrittelemiä tuloksellisuutta kuvaavia lukuja.

Muutokset liitteeseen A – Voimaantulo ja siirtymäsäännöt

Tämä liite on kiinteä osa standardia.

Muutetaan kappaletta A3. Kappaletta A2 ei muuteta, mutta se on sisällytetty lukemisen helpottamiseksi.

IFRS 18 *Tilinpäätöksen esittämistapa ja tilinpäätöksessä esitettävät tiedot*

- A2 Huhtikuussa 2024 julkaistu asiakirja IFRS 18 *Tilinpäätöksen esittämistapa ja tilinpäätöksessä esitettävät tiedot* korvaa IAS 1:n *Tilinpäätöksen esittäminen*. IFRS 18:aa sovelletaan 1.1.2027 alkavilla tilikausilla, ja aikaisempi soveltaminen on sallittua.
- A3 Yhteisön, joka päättää soveltaa tätä standardia raportointikaudella, joka on aikaisempi kuin se raportointikausi, jona se soveltaa IFRS 18:aa ensimmäisen kerran, on sovellettava liitteen B kappaleita B2–B19 (alaotsikon IFRS 18 *Tilinpäätöksen esittämistapa ja tilinpäätöksessä esitettävät tiedot* alla olevien) kappaleiden 128–141 ja 160–163, (alaotsikon IAS 8 *Tilinpäätöksen laatimisperuste* alla olevien) kappaleiden 173–177 ja 182–183 ja (alaotsikon IAS 34 *Osavuosikatsaukset*) alla olevan kappaleen 246(m) sijaan. Jos tällainen yhteisö soveltaa myös IAS 33:a *Osakekohtainen tulos*, sen on sovellettava IAS 33:n kappaleita 73 ja 73A IAS 33:n kappaleiden 73B ja 73C (sellaisina kuin ne ovat muutettuina IFRS 18:lla) sijaan.

Muutokset liitteeseen B – Tilinpäätöksessä esitettäviä tietoja koskevat vaatimukset, jos yhteisö soveltaa IFRS 19:ää ennen kuin se soveltaa IFRS 18:aa

Tämä liite on kiinteä osa standardia.

Muutetaan kappaletta B8.

Oikeus lykätä suorittamista vähintään 12 kuukautta

- B8 IAS 1:n kappaleita 69–75 soveltaessaan yhteisö saattaa luokitella lainajärjestelyistä johtuvat velat pitkäaikaisiksi silloin, kun edellytyksenä yhteisön oikeudelle lykätä kyseisten velkojen suorittamista on se, että yhteisö täyttää kovenantit 12:n kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä (ks. IAS 1:n kappale 72B(b)). Tällaisissa tilanteissa yhteisön on esitettävä:
- (a) tietoa kovenanteista (mukaan lukien kovenanttien luonne ja se, milloin yhteisön on täytettävä kovenantit) ja niihin liittyvien velkojen kirjanpitoarvosta.
 - (b) mahdollisia tosiseikkoja ja olosuhteita, jotka viittaavat siihen, että yhteisön voi olla vaikeaa täyttää kovenantit – esimerkiksi se, että yhteisö on toteuttanut raportointikauden aikana tai sen jälkeen toimenpiteitä mahdollisen rikkomisen välttämiseksi tai lieventämiseksi. Tällaisiin tosiseikkoihin ja olosuhteisiin voisi kuulua myös se, että yhteisö ei olisi täyttänyt kovenanteja, jos niiden täyttämistä olisi arvioitu yhteisön olosuhteiden perusteella raportointikauden lopussa.

Muutokset liitteeseen C – Muutokset muihin IFRS-tilinpäätösstandardeihin

Tässä liitteessä esitetään muihin IFRS-tilinpäätösstandardeihin tulevat muutokset. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia, kun se soveltaa IFRS 19:ää.

IFRS 5:een liittyviä ohjeita ja IFRS 5:n kappaleisiin 26A ja 38 tehtyjä muutoksia muutetaan IFRS 18:aan tehtyjen muutosten mukaisesti.

IFRS 5 Myytävänä olevat pitkäaikaiset omaisuuserät ja lopetetut toiminnot

Muutetaan IFRS 5:n kappaleita 5B, 12, 26A ja 38.

Myyntiä tai omistajille jakamista koskevan suunnitelman muutokset

- ...
- 26A Jos yhteisö siirtää omaisuuserän (tai luovutettavien erien ryhmän) suoraan myytävänä olevista omistajille jaettavaan tai suoraan omistajille jaettavista myytävänä oleviin, tämän luokittelun muutoksen katsotaan olevan jatkoa alkuperäiselle luovuttamissuunnitelmalle. Yhteisön:
- (a) ei pidä noudattaa tämän muutoksen kirjanpitokäsittelyssä kappaleisiin 27–29 sisältyvää ohjeistusta. Yhteisön on sovellettava tämän IFRS-standardin mukaisia luokittelua, esittämistapaa, arvostamista ja tilinpäätöksessä esitettäviä tietoja koskevia vaatimuksia, jotka soveltuvat uuteen luovuttamistapaan. Yhteisön, joka soveltaa IFRS 19:ää *Tytäryritykset, joilla ei ole julkista tilivelvollisuutta: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot*, on sovellettava IFRS 19:ään sisältyviä vaatimuksia tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista tähän IFRS-standardiin sisältyvien tilinpäätöksessä esitettäviä tietoja koskevien vaatimusten sijaan.
- ...

Esittämistapa ja tilinpäätöksessä esitettävät tiedot

- ...
- 38 Yhteisön on esitettävä myytävänä olevaksi luokiteltu pitkäaikainen omaisuuserä ja myytävänä olevaksi luokiteltuun luovutettavien erien ryhmään kuuluvat omaisuuserät taseessa erillään muista omaisuuseristä. Myytävänä olevaksi luokiteltuun luovutettavien erien ryhmään sisältyvät velat on esitettävä taseessa erillään muista veloista. Näitä varoja ja velkoja ei saa vähentää toisistaan ja esittää yhtenä lukuna. Myytävänä oleviksi luokiteltujen omaisuuserien ja velkojen pääluokat on joko esitettävä erikseen taseessa tai esitettävä liitetiedoissa lukuun ottamatta kappaleessa 39 sallittuja poikkeuksia ja lukuun ottamatta tilannetta, jossa yhteisö soveltaa IFRS 19:ää *Tytäryritykset, joilla ei ole julkista tilivelvollisuutta: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot*. Yhteisön on esitettävä erikseen muihin laajan tuloksen eriin kirjatut kertyneet tuotot ja kulut, jotka liittyvät myytävänä olevaksi luokiteltuun pitkäaikaiseen omaisuuserään (tai luovutettavien erien ryhmään).

IFRS 17:ään liittyviä ohjeita ja IFRS 17:n kappaleeseen C3(a) tehtyjä muutoksia muutetaan IFRS 18:aan tehtyjen muutosten mukaisesti.

IFRS 17 Vakuutus sopimukset

Muutetaan IFRS 17:n kappaletta C3(a) ja lisätään alaviite.

C3 Yhteisön on sovellettava IFRS 17:ää takautuvasti, paitsi jos se ei ole käytännössä mahdollista tai kappale C5A tulee sovellettavaksi, seuraavin poikkeuksin:

- (a) yhteisön ei tarvitse esittää IAS 8:n *Tilinpäätöksen laatimisperuste* kappaleessa 28(f) vaadittavia määrällisiä tietoja tai IFRS 19:ää *Tytäryritykset, joilla ei ole julkista tilivelvollisuutta: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot* soveltavien yhteisöjen ei tarvitse esittää IFRS 19:n kappaleessa 178(f) vaadittavia määrällisiä tietoja;* ja

* Julkaistessaan IFRS 18:n *Tilinpäätöksen esittämistapa ja tilinpäätöksessä esitettävät tiedot* huhtikuussa 2024 IASB muutti IAS 8:n nimeksi *Tilinpäätöksen laatimisperuste*.
