



Euroopan unionin  
neuvosto

Bryssel, 20. maaliskuuta 2025  
(OR. en)

7219/25  
ADD 1

DRS 15  
ECOFIN 298  
EF 68

## SAATE

---

Lähtettäjä:	Euroopan komissio
Saapunut:	18. maaliskuuta 2025
Vastaanottaja:	Neuvoston pääsihteeristö
Kom:n asiak. nro:	D105674/01 – LIITE
Asia:	Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin – osa 11 Muutokset IFRS 1:een, IFRS 7:ään, IFRS 9:ään, IFRS 10:een ja IAS 7:ään

---

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja D105674/01 – LIITE.

---

Liite: D105674/01 – LIITE

**FI**

**D105674/01**

**LIITE**

**Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin –  
osa 11**

Muutokset IFRS 1:een, IFRS 7:ään, IFRS 9:ään, IFRS 10:een  
ja IAS 7:ään

## Muutokset

### IFRS 1:een *Ensimmäinen IFRS-standardien käyttöönotto*

Lisätään kappale 39AK.

## Voimaantulo

---

- ...
- 39AK Heinäkuussa 2024 julkaistulla asiakirjalla *Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin – osa 11* muutettiin kappaleita B5–B6. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa näitä muutoksia aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto.

## Liite B

### Poikkeukset muiden IFRS-standardien takautuvasta soveltamisesta

Muutetaan kappaleita B5–B6.

#### Suojauslaskenta

...

- B5 Yhteisö ei saa esittää avaavassa IFRS-taseessaan sen tyyppistä suojaussuhdetta, joka ei IFRS 9:n mukaan täytä suojauslaskennan soveltamisen edellytyksiä (esimerkiksi monet suojaussuhteet, joissa suojausinstrumenttina on erillinen asetettu optio tai nettomääräinen asetettu optio tai joissa suojauskohteena rahavirran suojauksessa on nettopositio muulta riskiltä kuin valuuttariskiltä suojauduttaessa) (ks. IFRS 9:n kappale 6.4.1(a)). Jos yhteisö kuitenkin on aiemman tilinpäätösnormiston mukaisesti määrittänyt suojauskohteeksi nettoposition, se saa määrittää IFRS-standardien mukaiseksi suojauskohteeksi tähän nettopositioon sisältyvän yksittäisen erän tai nettoposition edellyttäen, että se täyttää IFRS 9:n kappaleen 6.6.1 vaatimukset, jos määrittäminen tehdään viimeistään IFRS-standardeihin siirtymispäivänä.
- B6 Jos yhteisö on ennen IFRS-standardeihin siirtymispäivää määrittänyt jonkin liiketoimen suojaukseksi mutta suojaus ei täytä IFRS 9:n kappaleissa 6.4.1(b)–(c) esitettyjä suojauslaskennan soveltamisen kriteerejä, yhteisön on sovellettava IFRS 9:n kappaleita 6.5.6 ja 6.5.7 suojauslaskennan lopettamiseen. Ennen IFRS-standardeihin siirtymispäivää toteutuneita liiketoimia ei saa takautuvasti määrittää suojausiksi.

## Muutokset

### IFRS 7:ään *Rahoitusinstrumentit: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot*

Lisätään kappale 44NN.

## Voimaantulo ja siirtymäsäännöt

---

- ...
- 44NN Heinäkuussa 2024 julkaistulla asiakirjalla *Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin – osa 11* muutettiin kappaletta B38. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa näitä muutoksia aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto.

## Liite B Soveltamisohjeistus

Muutetaan kappaletta B38.

### **Kirjaaminen pois taseesta (kappaleet 42C–42H)**

---

...

#### **Taseesta pois kirjaamisesta johtuva voitto tai tappio (kappale 42G(a))**

- B38 Kappaleessa 42G(a) edellytetään yhteisön esittävän tilinpäätöksessä taseesta pois kirjaamisesta johtuvan voiton tai tappion, joka liittyy rahoitusvaroihin, joihin yhteisö on pysynyt osallisena. Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessä, aiheutuiko taseesta pois kirjaamisesta johtuva voitto tai tappio siitä, että aikaisemmin taseeseen merkityn omaisuuserän osatekijöiden (eli taseesta pois kirjattuun omaisuuserään liittyvän intressin ja yhteisöllä säilyneen intressin) käyvät arvot olivat erisuuruiset kuin aikaisemmin taseeseen merkityn omaisuuserän koko käypä arvo. Tällaisessa tapauksessa yhteisön on myös esitettävä tilinpäätöksessä, sisältyikö käyvän arvon määrittämiseen merkittäviä muita kuin havainnoitavissa olevia syöttötietoja IFRS 13:n kappaleissa 72–73 kuvatulla tavalla.

## Muutokset IFRS 9:ään *Rahoitusinstrumentit*

### Luku 2 Soveltamisala

Muutetaan kappaletta 2.1(b)(ii). Kappaletta 2.1(b)(i) ei muuteta, mutta se on sisällytetty lukemisen helpottamiseksi.

2.1 Kaikkien yhteisöjen on sovellettava tätä standardia kaiken tyyppisiin rahoitusinstrumentteihin lukuun ottamatta seuraavia:

...

(b) vuokrasopimuksiin perustuvat oikeudet ja velvoitteet, joihin sovelletaan IFRS 16:ta *Vuokrasopimukset*. Kuitenkin:

(i) tämän standardin mukaiset vaatimukset taseesta pois kirjaamisesta ja arvon alentumisesta koskevat vuokralle antajan kirjaamia rahoitusleasingsaamisia (ts. nettosijoituksia rahoitusleasingsopimuksiin) ja operatiivisiin vuokrasopimuksiin perustuvia saamisia;

(ii) tämän standardin kappaleiden 3.3.1 ja 3.3.3 mukaiset vaatimukset taseesta pois kirjaamisesta koskevat vuokralle ottajan kirjaamia vuokrasopimusvelkoja; ja

...

## Luku 5 Arvostaminen

Muutetaan kappaletta 5.1.3. Kappaleita 5.1.1–5.1.2 ei muuteta, mutta ne on sisällytetty lukemisen helpottamiseksi.

### 5.1 Alkuperäinen arvostaminen

---

- 5.1.1 Lukuun ottamatta kappaleen 5.1.3 soveltamisalaan kuuluvia myyntisaamisia yhteisön on alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä arvostettava rahoitusvaroihin kuuluva erä tai rahoitusvelka käypään arvoon, ja jos kyseessä on muu kuin käypään arvoon tulosvaikutteisesti kirjattava rahoitusvaroihin kuuluva erä tai rahoitusvelka, siihen lisätään tai siitä vähennetään rahoitusvaroihin kuuluvan erän tai rahoitusvelan hankkimisesta tai liikkeeseenlaskusta välittömästi johtuvat *transaktiomenot*.
- 5.1.1A Jos rahoitusvaroihin kuuluvan erän tai rahoitusvelan käypä arvo kuitenkin poikkeaa transaktiohinnasta alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä, yhteisön on sovellettava kappaletta B5.1.2A.
- 5.1.2 Kun yhteisö kirjaa selvittämispäivän perusteella omaisuuserän, joka myöhemmin arvostetaan jaksotettuun hankintamenuun, omaisuuserä kirjataan alun perin kaupantekopäivän käypään arvoon (ks. kappaleet B3.1.3–B3.1.6).
- 5.1.3 Kappaleen 5.1.1 vaatimuksesta huolimatta yhteisön on alkuperäisen kirjaamisen yhteydessä arvostettava myyntisaamiset IFRS 15:n mukaisesti määritettävään rahamäärään, jos myyntisaamisiin ei sisälly merkittävää rahoituskomponenttia IFRS 15:n mukaisesti (tai kun yhteisö soveltaa käytännön apukeinoa IFRS 15:n kappaleen 63 mukaisesti).

## Luku 7 Voimaantulo ja siirtymäsäännöt

Lisätään kappaleet 7.1.14 ja 7.2.50 ja kappaletta 7.2.50 edeltävä alaotsikko.

### 7.1 Voimaantulo

---

...

- 7.1.14 Heinäkuussa 2024 julkaistulla asiakirjalla *Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin – osa 11* muutettiin kappaletta 2.1(b)(ii), kappaletta 5.1.3 ja liitettä A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa näitä muutoksia aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto.

...

### 7.2 Siirtymäsäännöt

---

...

#### ***Vuosittaisia parannuksia IFRS-tilinpäätösstandardeihin – osa 11*** **koskevat siirtymäsäännöt**

- 7.2.50 Yhteisön on sovellettava kappaleeseen 2.1(b)(ii) tehtyä asiakirjan *Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin – osa 11* aiheuttamaa muutosta vuokrasopimusvelkoihin, jotka on kuoletettu sen tilikauden alussa, jolla yhteisö soveltaa kyseistä muutosta ensimmäisen kerran, tai sitä myöhemmin.

## Liite A

### Määritelmät

Muutetaan liitteen A viimeistä kappaletta. Tekstin alaviitteitä ei ole toistettu.

...

Seuraavat termit on määritelty IAS 32:n kappaleessa 11, IFRS 7:n liitteessä A tai IFRS 13:n liitteessä A, ja niitä käytetään tässä standardissa niille IAS 32:ssa, IFRS 7:ssä tai IFRS 13:ssa annetussa merkityksessä:

- (a) luottoriski;
- (b) oman pääoman ehtoinen instrumentti;
- (c) käypä arvo;
- (d) rahoitusvaroihin kuuluva erä;
- (e) rahoitusinstrumentti; ja
- (f) rahoitusvelka.

## Muutokset

### IFRS 10:een *Konsernitilinpäätös*

Muutetaan kappaletta B74. Kappaleita B73 ja B75 ei muuteta, mutta ne on sisällytetty lukemisen helpottamiseksi.

## Määräysvallan arvioiminen

---

...

### Suhde muiden osapuolten kanssa

- B73 Määräysvaltaa arvioidessaan sijoittajan on tarkasteltava sen suhteen luonnetta, joka sillä on muiden osapuolten kanssa, ja sitä, toimivatko nämä muut osapuolet sijoittajan puolesta (ts. ovatko ne ”de facto -agentteja”). Sen ratkaiseminen, ovatko muut osapuolet de facto -agentteja, edellyttää harkintaa, jossa tarkastellaan suhteen luonteen lisäksi sitä, kuinka kyseiset osapuolet toimivat keskenään ja sijoittajan kanssa.
- B74 Tällaiseen suhteeseen ei tarvitse liittyä sopimukseen perustuvaa järjestelyä. Osapuoli on de facto -agentti, kun sijoittaja pystyy ohjaamaan kyseistä osapuolta toimimaan sijoittajan puolesta. Osapuoli saattaa myös olla de facto -agentti, kun sijoittajan toimintoja ohjaavat tahot pystyvät ohjaamaan kyseistä osapuolta toimimaan sijoittajan puolesta. Sijoittajan on tarkasteltava de facto -agenttinsa päätöksenteko-oikeuksia ja de facto -agentin kautta tapahtuvaa epäsuoraa altistumistaan muuttuvalle tuotolle tai epäsuoria oikeuksiaan muuttuvaan tuottoon yhdessä oman altistumisensa ja omien oikeuksiensa kanssa, kun se arvioi määräysvaltaa sijoituskohteessa.
- B75 Seuraavat ovat esimerkkejä sellaisista muista osapuolista, jotka suhteensa luonteen perusteella voisivat toimia sijoittajan de facto -agenttina:
- (a) sijoittajan lähipiiri.
  - (b) osapuoli, joka on saanut osuutensa sijoituskohteessa panoksena tai lainana sijoittajalta.
  - (c) osapuoli, joka on sopinut olevansa myymättä, siirtämättä tai rasittamatta osuuksia, jotka sillä on sijoituskohteessa, ilman sijoittajan etukäteishyväksyntää (paitsi tilanteissa, joissa sijoittajalla ja kyseisellä muulla osapuolella on oikeus antaa etukäteishyväksyntä ja oikeudet perustuvat halukkaiden, toisistaan riippumattomien osapuolten molemminpuolisesti hyväksymiin ehtoihin).
  - (d) osapuoli, joka ei pysty rahoittamaan toimintaansa ilman sijoittajan antamaa, huonommassa etuoikeusasemassa olevaa taloudellista tukea.
  - (e) sijoituskohde, jossa enemmistö hallintoelimen jäsenistä tai johtoon kuuluvat avainhenkilöt ovat samoja kuin sijoittajalla.
  - (f) osapuoli, jolla on läheinen liikesuhde sijoittajan kanssa, kuten asiantuntijapalvelun tuottajan ja sen merkittävän asiakkaan välinen suhde.

## Liite C

### Voimaantulo ja siirtymäsäännöt

Lisätään kappale C1E.

### Voimaantulo

---

- ...
- C1E Heinäkuussa 2024 julkaistulla asiakirjalla *Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin – osa 11* muutettiin kappaletta B74. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa näitä muutoksia aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto.

## Muutokset

### IAS 7:ään *Rahavirtalaskelmat*

Muutetaan kappaletta 37.

### Tytär-, osakkuus- ja yhteisyrityssijoitukset

---

- 37 Kun osakkuus-, yhteis- tai tytäryrityssijoitus on käsitelty joko pääomaosuusmenetelmää käyttäen tai hankintamenuon perustuen, sijoittaja merkitsee sen osalta rahavirtalaskelmaan vain yhteisön itsensä ja sijoituskohteen väliset rahavirrat, esimerkiksi osingot ja saamiset.

Lisätään kappale 65.

### Voimaantulo ja siirtymäsäännöt

---

- ...
- 65 Heinäkuussa 2024 julkaistulla asiakirjalla *Vuosittaiset parannukset IFRS-tilinpäätösstandardeihin – osa 11* muutettiin kappaletta 37. Yhteisön on sovellettava kyseistä muutosta 1.1.2026 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa kyseistä muutosta aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto.