

**KOMISSION ASETUS (EY) N:o 1274/2008,****annettu 17 päivänä joulukuuta 2008,****tiettyjen kansainvälisten tilinpäätösstandardien hyväksymisestä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 mukaisesti annetun asetuksen (EY) N:o 1126/2008 muuttamisesta kansainvälisen tilinpäätösstandardin IAS 1 osalta****(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)**

EUROOPAN YHTEISÖJEN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan yhteisön perustamissopimuksen,

ottaa huomioon kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta 19 päivänä heinäkuuta 2002 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 <sup>(1)</sup> ja erityisesti sen 3 artiklan 1 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Tiedyt kansainväliset tilinpäätösstandardit ja tulkinnat, jotka olivat voimassa 15 päivänä lokakuuta 2008, hyväksyttiin komission asetuksella (EY) N:o 1126/2008 <sup>(2)</sup>.
- (2) International Accounting Standards Board (IASB) julkaisi 6 päivänä syyskuuta 2007 tarkistetun kansainvälisen tilinpäätösstandardin IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen, jäljempänä 'tarkistettu IAS 1'. Tarkistetussa IAS 1:ssä muutetaan joitakin tilinpäätöksen esittämistä koskevia vaatimuksia ja edellytetään lisätietojen esittämistä tietyissä olosuhteissa; se muuttaa myös joitakin muita tilinpäätösstandardeja. Tarkistettu IAS 1 korvaa vuonna 2003 tarkistetun ja vuonna 2005 muutetun kansainvälisen tilinpäätösstandardin IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen.
- (3) Tilinpäätöskysymysten asiantuntijakomitean (European Financial Reporting Advisory Group, EFRAG) teknisen asiantuntijaryhmän (Technical Expert Group, TEG) kuulemisessa vahvistettiin, että tarkistettu IAS 1 on asetuksen (EY) N:o 1606/2002 3 artiklan 2 kohdassa hyväksymiselle asetettujen teknisten edellytysten mukainen. Tilinpäätösstandardeja koskevien lausuntojen tarkasteluryhmä arvioi EFRAGin antaman hyväksymislausunnon tilinpäätösstandardeja koskevien lausuntojen tarkasteluryhmän

perustamisesta tietojen antamiseksi komissiolle EFRAGin (European Financial Reporting Advisory Group) lausuntojen puolueettomuudesta ja tasapuolisuudesta 14 päivänä heinäkuuta 2006 tehdyn komission päätöksen 2006/505/EY <sup>(3)</sup> mukaisesti ja esitti näkemyksensä Euroopan komissiolle, että lausunto on tasapuolinen ja puolueeton.

- (4) Sen vuoksi asetusta (EY) N:o 1126/2008 olisi muutettava.
- (5) Tilinpäätöskysymysten sääntelykomitea on hyväksynyt tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet,

ON ANTANUT TÄMÄN ASETUKSEN:

**1 artikla**

Korvataan asetuksen (EY) N:o 1126/2008 liitteessä kansainvälinen tilinpäätösstandardi IAS 1 (tarkistettu 2003), sellaisena kuin se on muutettuna vuonna 2005, kansainvälisellä tilinpäätösstandardilla IAS 1 (tarkistettu 2007) tämän asetuksen liitteen mukaisesti.

**2 artikla**

Yritysten on sovellettava tämän asetuksen liitteessä tarkoitettua IAS 1:tä (tarkistettu 2007) viimeistään sen ensimmäisen tilikauden alusta, joka alkaa 31 päivänä joulukuuta 2008 jälkeen.

**3 artikla**Tämä asetus tulee voimaan kolmantena päivänä siitä, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 17 päivänä joulukuuta 2008.

Komission puolesta  
Charlie MCCREEVY  
Komission jäsen

<sup>(1)</sup> EYVL L 243, 11.9.2002, s. 1.<sup>(2)</sup> EUVL L 320, 29.11.2008, s. 1.<sup>(3)</sup> EUVL L 199, 21.7.2006, s. 33.

## LIITE

## KANSAINVÄLISET TILINPÄÄTÖSSTANDARDIT

IAS 1	"IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (Tarkistettu 2007)"
-------	---

**KANSAINVÄLINEN TILINPÄÄTÖSSTANDARDI****IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen**

## TAVOITE

- 1 Tässä standardissa määrätään perusteet yleiseen käyttöön tarkoitetun tilinpäätöksen esittämiseksi, jotta varmistetaan vertailukelpoisuus sekä yhteisön omiin aikaisempiin tilinpäätöksiin että toisten yhteisöjen tilinpäätöksiin nähden. Siinä asetetaan yleisiä vaatimuksia tilinpäätöksen esittämisestä, annetaan sen rakennetta koskevia ohjeita sekä asetetaan sisältöä koskevat vähimmäisvaatimukset. Muuttuneissa kappaleissa uusi teksti esitetään alleviivattuna ja poistettu teksti yliviivattuna.

## SOVELTAMISALA

- 2 Yhteisön on sovellettava tätä standardia yleiseen käyttöön tarkoitetun, IFRS-standardien mukaisen tilinpäätöksen laatimiseen ja esittämiseen.
- 3 Muissa IFRS-standardeissa määrätään tiettyjä liiketoimia ja muita tapahtumia koskevia vaatimuksia kirjaamisesta, arvostamisesta ja tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista.
- 4 Tämä standardi ei koske IAS 34:n *Osavuosikatsaukset* mukaisesti laadittavien osavuosisijakson lyhennettyjen tilinpäätösten rakennetta ja sisältöä. Tällaisiin tilinpäätöksiin sovelletaan kuitenkin kappaleita 15–35. Tämä standardi koskee samalla tavoin kaikkia yhteisöjä, mukaan lukien ne, jotka esittävät konsernitilinpäätöksen, ja ne, jotka esittävät erillistilinpäätöksen, siten kuin ne määritellään IAS 27:ssä *Konsernitilinpäätös ja erillistilinpäätös*.
- 5 Tässä standardissa käytetään terminologiaa, joka soveltuu voittoa tavoitteleviin yhteisöihin, liiketoimintaa harjoittavat julkisen sektorin yhteisöt mukaan lukien. Jos voittoa tavoittelemattomat yksityisen tai julkisen sektorin yhteisöt soveltavat tätä standardia, niiden saattaa olla tarpeellista muuttaa joidenkin tilinpäätöserien nimikkeitä tai itse tilinpäätöslaskelmien nimiä.
- 6 Vastaavasti yhteisöt, joilla ei ole IAS 32:ssä *Rahoitusinstrumentit: esittämistapa* määriteltyä omaa pääomaa (esimerkiksi jotkin sijoitusrahastot), sekä yhteisöt, joiden osakepääoma ei ole omaa pääomaa (esimerkiksi eräät osuustoiminnalliset yhteisöt), voivat joutua muuttamaan jäsen- tai osuuspääoman esittämistapaa tilinpäätöksessä.

## MÄÄRITELMÄT

- 7 Tässä standardissa käytetään seuraavia termejä seuraavassa merkityksessä:

*Yleiseen käyttöön tarkoitettu tilinpäätös* (josta käytetään nimitystä "tilinpäätös") on tilinpäätös, joka on tarkoitettu täyttämään sellaisten käyttäjien tarpeet, jotka eivät voi vaatia yhteisöä laatimaan heidän erityisiä informaatiotarpeitaan varten räätälöityjä raporteja.

*Ei käytännössä mahdollista* Vaatimuksen noudattaminen ei ole käytännössä mahdollista silloin, kun yhteisö ei pysty noudattamaan sitä, vaikka se on tätä kaikin kohtuullisina pidettävien ponnistuksien yrittänyt.

*Kansainväliset tilinpäätösstandardit* International Financial Reporting Standards (*IFRS-standardit*) ovat kansainvälisiä tilinpäätösnormeja antavan elimen International Accounting Standards Boardin (IASB) hyväksymiä standardeja ja tulkintoja. Niitä ovat:

- (a) IFRS-standardit;
- (b) IAS-standardit; ja
- (c) kansainvälisen tilinpäätöskysymysten tulkintakomitean *International Financial Reporting Interpretations Committee* (IFRIC) tai aikaisemman pysyvän tulkintakomitean *Standing Interpretations Committee* (SIC) laatimat tulkinnat.

*Olellainen* Erien esittämättä jättämisen tai virheellisen esittämisen vaikutus on olellainen, jos nämä esittämättä jättämiset tai virheelliset esittämiset yksin tai yhdessä voisivat vaikuttaa taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella. Olellisuus riippuu pois jätetyn tai virheellisesti esitetyn erän koosta ja luonteesta vallitsevista olosuhteista arvioituna. Ratkaisevana tekijänä voi olla erän koko tai sen luonne tai molemmat yhdessä.

Arvioitaessa, voisiko tiedon esittämättä jättäminen tai virheellinen esittäminen vaikuttaa käyttäjien tekemiin taloudellisiin päätöksiin ja voisiko sillä näin ollen olla olennaista merkitystä, on otettava huomioon näiden käyttäjien erityispiirteet. *Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistä koskevien yleisten perusteiden* kappaleessa 25 todetaan, että "käyttäjillä oletetaan olevan kohtuullinen liiketoiminnan, talouden ja kirjanpidon tuntemus sekä halukkuutta perehtyä informaatioon kohtuullisen huolellisesti". Asiaa arvioitaessa pitää sen vuoksi ottaa huomioon, minkä voidaan kohdella odottaa vaikuttavan tällaisiin käyttäjiin heidän tehdessään taloudellisia päätöksiä.

*Liitetiedot* sisältävät informaatiota, joka esitetään taseessa, laajassa tuloslaskelmassa, erillisessä tuloslaskelmassa (jos sellainen esitetään), oman pääoman muutoksia osoittavassa laskelmassa ja rahavirtalaskelmassa esitettävien tietojen lisäksi. Liitetiedoissa esitetään sanallisia kuvauksia tai erittelyjä kyseisiin laskelmiin sisältyvistä eristä sekä informaatiota eristä, jotka eivät ole merkittävässä näihin laskelmiin.

*Muut laajan tuloksen erät* ovat tuotto- ja kulueriä (luokittelun muutoksesta johtuvat oikaisut mukaan lukien), joita muut IFRS-standardit eivät vaadi tai salli kirjattavan tulosvaikutteisesti.

Muita laajan tuloksen eriä ovat:

- (a) uudelleenarvostusrahaston muutokset (ks. IAS 16 *Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet* ja IAS 38 *Aineettomat hyödykkeet*);
- (b) etuus pohjaisista järjestelyistä syntyvät vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot, jotka on kirjattu IAS 19:n *Työsuhde-etuudet* kappaleen 93A mukaisesti;
- (c) ulkomaisen yksikön tilinpäätöksen muuntamisesta johtuvat voitot ja tappiot (ks. IAS 21 *Valuuttakurssien muutosten vaikutukset*);
- (d) myytävissä olevien rahoitusvarojen arvostamisesta johtuvat voitot ja tappiot (ks. IAS 39 *Rahoitusinstrumentit: kirjaaminen ja arvostaminen*);
- (e) suojausinstrumenteista johtuvien voittojen ja tappioiden tehokas osuus rahavirran suojauksessa (ks. IAS 39).

*Omistajat* ovat omaksi pääomaksi luokiteltujen instrumenttien haltijoita.

*Voitto tai tappio* on kaikkien tuottojen ja kulujen erotus, jossa ei oteta huomioon muita laajan tuloksen eriä.

*Luokittelun muutoksesta johtuvat oikaisut* ovat tarkasteltavana olevalla kaudella tulosvaikutteisiksi siirrettyjä määriä, jotka on tarkasteltavana olevalla kaudella tai jollakin aiemmalla kaudella kirjattu muihin laajan tuloksen eriin.

*Laaja tulos* on kauden aikana tapahtunut, liiketoimista ja muista tapahtumista johtuva oman pääoman muutos, joka ei aiheudu liiketoimista omistajien kanssa näiden toimiessa omistajan ominaisuudessa.

Laaja tulos sisältää kaikki "voiton tai tappion" ja "muiden laajan tuloksen erien" komponentit.

- 8 Vaikka tässä standardissa käytetään termejä "muut laajan tuloksen erät", "voitto tai tappio" ja "laaja tulos", yhteisö saa käyttää kyseisistä kokonaismääristä muitakin nimityksiä, kunhan niiden merkitys on selvä. Yhteisö voi esimerkiksi käyttää "voitosta tai tappiosta" nimitystä "tulos".

## TILINPÄÄTÖS

### **Tilinpäätöksen tarkoitus**

- 9 Tilinpäätös on yhteisön taloudellista asemaa ja taloudellista tulosta kuvaava jäsentynyt esitys. Yleiseen käyttöön tarkoitetun tilinpäätöksen tavoitteena on tuottaa yhteisön taloudellisesta asemasta, taloudellisesta tuloksesta ja rahavirroista informaatiota, joka on hyödyllistä laajalle käyttäjäkunnalle taloudellisessa päätöksenteossa. Tilinpäätös osoittaa myös, miten tuloksellisesti johto on hoitanut haltuunsa uskottuja resursseja. Tämän tavoitteen saavuttamiseksi tilinpäätös sisältää informaatiota yhteisön:

- (a) varoista;
- (b) veloista;
- (c) omasta pääomasta;
- (d) tuotoista ja kuluista, voitot ja tappiot mukaan lukien;
- (e) omistajien tekemistä oman pääoman sijoituksista ja varojen jakamisesta omistajille näiden toimiessa omistajan ominaisuudessa; sekä
- (f) rahavirroista.

Tämä informaatio yhdessä liitetietoihin sisältyvän muun informaation kanssa auttaa tilinpäätöksen käyttäjiä ennakkoimaan yhteisön vastaisia rahavirtoja ja erityisesti niiden ajoittumista ja varmuutta.

### **Tilinpäätöskokonaisuus**

10 Tilinpäätöskokonaisuuteen kuuluvat seuraavat osat:

- (a) tase kauden lopussa;
- (b) laaja tuloslaskelma kaudelta;
- (c) laskelma oman pääoman muutoksista kauden aikana;
- (d) kauden rahavirtalaskelma;
- (e) liitetiedot, joihin sisältyy yhteenveto merkittävistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muuta selventävää tietoa; sekä
- (f) tase aikaisimman vertailukauden alussa, kun yhteisö soveltaa tilinpäätöksen laatimisperiaatetta takautuvasti, tekee tilinpäätöksen sisältyviin eriin takautuvia oikaisuja tai muuttaa tilinpäätökseen sisältyvien erien luokittelua.

Yhteisö voi käyttää laskelmistaan myös muita kuin tässä standardissa käytettyjä nimityksiä.

11 Yhteisön on esitettävä kaikki tilinpäätöskokonaisuuteen kuuluvat tilinpäätöslaskelmat samanarvoisina.

12 Yhteisö voi kappaleessa 81 sallitulla tavalla esittää voiton tai tappion osatekijät joko osana laajaa tuloslaskelmaa tai erillisessä tuloslaskelmassa. Silloin kun tuloslaskelma esitetään, se on osa tilinpäätöskokonaisuutta ja se on esitettävä välittömästi ennen laajaa tuloslaskelmaa.

13 Monet yhteisöt esittävät tilinpäätöksen lisäksi johdon taloudellisen katsauksen, jossa kuvataan ja selostetaan yhteisön taloudellisen tuloksen ja taloudellisen aseman keskeisiä piirteitä ja tärkeimpiä yhteisöä koskevia epävarmuustekijöitä. Tällaisessa katsauksessa voidaan käsitellä:

- (a) keskeisiä taloudelliseen tulokseen vaikuttaneita tekijöitä, kuten yhteisön toimintaympäristössä tapahtuneita muutoksia, yhteisön reaktioita näihin muutoksiin ja niiden vaikutuksia sekä taloudellisen tuloksellisuuden säilyttämissä ja parantamiseksi tehtäviä investointeja koskevia periaatteita, osingonjakoperiaatteet mukaan lukien;
- (b) yhteisön rahoituslähteitä ja sen tavoittelemaa velkojen ja oman pääoman suhdetta; ja
- (c) yhteisön voimavaroja, joita ei ole merkitty IFRS-standardien mukaiseen taseeseen.

14 Monet yhteisöt esittävät tilinpäätöksen ulkopuolella erilaisia raportteja ja selvityksiä, kuten ympäristöraportteja ja lisäarvolaskelmia, erityisesti toimialoilla, joilla ympäristöasiat ovat merkittäviä, ja kun henkilöstöä pidetään tilinpäätöksen tärkeänä käyttäjäryhmänä. Tilinpäätöksen ulkopuolella esitettävät raportit ja laskelmat eivät kuulu IFRS-standardien soveltamisalaan.

### **Yleiset piirteet**

*Oikean kuvan antaminen ja IFRS-standardien noudattaminen*

15 Tilinpäätöksen on annettava oikea kuva yhteisön taloudellisesta asemasta, taloudellisesta tuloksesta ja rahavirroista. Oikean kuvan antaminen edellyttää, että liiketoimien, muiden tapahtumien ja olosuhteiden vaikutukset esitetään todenmukaisesti sekä yleisissä perusteissa annettujen varojen, velkojen, tuottojen ja kulujen määritelmien ja kirjauksien mukaisesti. IFRS-standardien noudattamisen ja lisätietojen antamisen tarvittaessa oletetaan johtavan oikean kuvan antavaan tilinpäätökseen.

16 Jos yhteisön tilinpäätös on IFRS-standardien mukainen, tästä on annettava liitetiedoissa nimenomainen ja varaukseton lausuma. Yhteisö ei saa todeta tilinpäätöksen olevan IFRS-standardien mukainen, ellei se täytä IFRS-standardien kaikkia vaatimuksia.

- 17 Yhteisö pystyy antamaan oikean kuvan käytännössä kaikissa olosuhteissa noudattamalla sovellettavia IFRS-standardeja. Oikean kuvan antaminen edellyttää yhteisöltä myös:
- (a) tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden valitsemista ja soveltamista IAS 8:n *Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, kirjanpöydollisten arvioiden muutokset ja virheet* mukaisesti. IAS 8:ssa esitetään niiden sitovien ohjeiden hierarkia, jotka johto ottaa huomioon silloin, kun asiaa nimenomaisesti koskevaa IFRS-standardia ei ole.
  - (b) informaation – myös tilinpäätöksen laatimisperiaatteita koskevan informaation – esittämistä tavalla, joka tekee siitä merkityksellistä, luotettavaa, vertailukelpoista ja ymmärrettävää.
  - (c) lisätietojen antamista silloin, kun IFRS-standardien nimenomaisten vaatimusten mukaiset tiedot eivät ole riittäviä, jotta käyttäjät pystyisivät ymmärtämään, miten tietyt liiketoimet, muut tapahtumat ja olosuhteet ovat vaikuttaneet yhteisön taloudelliseen asemaan ja taloudelliseen tulokseen.
- 18 Epäasianmukaiset tilinpäätöksen laatimisperiaatteet eivät korjaudu sillä, että yhteisö ilmoittaa noudattamansa tilinpäätöksen laatimisperiaatteet tai antaa liite- tai lisätietoja.
- 19 Niissä äärimmäisen harvoissa tapauksissa, joissa johto toteaa, että jonkin IFRS-standardin mukaisen vaatimuksen noudattaminen johtaisi niin harhaanjohtavaan tulokseen, että se olisi vastoin yleisissä perusteissa määrättyä tilinpäätöksen tavoitetta, yhteisön on poikettava kyseisestä vaatimuksesta kappaleessa 20 tarkoitetulla tavalla, mikäli asianomainen sääntelynormisto edellyttää tällaista poikkeamista tai ei muutoin kiellä sitä.
- 20 Kun yhteisö poikkeaa jonkin IFRS-standardin vaatimuksesta kappaleen 19 mukaisesti, sen on esitettävä tilinpäätöksessään:
- (a) että johto on todennut tilinpäätöksen antavan oikean kuvan yhteisön taloudellisesta asemasta, taloudellisesta tuloksesta ja rahavirroista;
  - (b) että yhteisö on noudattanut sovellettavia IFRS-standardeja, paitsi että se on oikean kuvan antamiseksi poikennut tietyistä vaatimuksesta;
  - (c) sen IFRS-standardin nimi, josta yhteisö on poikennut, poikkeamisen luonne sekä kyseisen IFRS-standardin edellyttämä menettelytapa, syy jonka vuoksi tämä menettelytapa olisi kyseisissä olosuhteissa johtanut niin harhaanjohtavaan tulokseen, että se olisi vastoin yleisissä perusteissa määrättyä tilinpäätöksen tavoitetta, sekä valittu menettelytapa; ja
  - (d) jokaiselta tilinpäätöksessä esitettävältä kaudelta esitetään poikkeamisen vaikutus jokaiseen tilinpäätöksen erään, joka olisi esitetty, jos vaatimusta olisi noudatettu.
- 21 Silloin kun yhteisö on poikennut jonkin IFRS-standardin vaatimuksesta jollakin aikaisemmalla kaudella ja tämä poikkeaminen vaikuttaa tarkasteltavana olevan kauden tilinpäätöksen lukuihin, sen on esitettävä tilinpäätöksessään kappaleessa 20(c) ja (d) tarkoitetut tiedot.
- 22 Kappaletta 21 sovelletaan esimerkiksi silloin, kun yhteisö on jollakin aikaisemmalla kaudella poikennut jonkin IFRS-standardin vaatimuksesta, joka koskee varojen tai velkojen arvostamista, ja tämä poikkeaminen vaikuttaa tarkasteltavana olevan kauden tilinpäätöksessä esitettäviin varojen ja velkojen muutoksiin.
- 23 Niissä äärimmäisen harvoissa tapauksissa, joissa johto toteaa, että jonkin IFRS-standardin mukaisen vaatimuksen noudattaminen johtaisi niin harhaanjohtavaan tulokseen, että se olisi vastoin yleisissä perusteissa määrättyä tilinpäätöksen tavoitetta, mutta asianomainen sääntelynormisto ei salli poikkeamista kyseisestä vaatimuksesta, yhteisön on mahdollisimman pitkälti rajoitettava niitä harhaanjohtavia puolia, joita vaatimuksen noudattamisesta havaitaan aiheutuvan, esittämällä tilinpäätöksessään seuraavat tiedot:
- (a) kyseisen IFRS-standardin nimi, vaatimuksen luonne ja syy, jonka vuoksi johto on todennut kyseisen vaatimuksen noudattamisen johtavan vallitsevissa olosuhteissa niin harhaanjohtavaan tulokseen, että se olisi yleisissä perusteissa määrätyn tilinpäätöksen tavoitteen vastaista; ja
  - (b) jokaiselta tilinpäätöksessä esitettävältä kaudelta kutakin tilinpäätöksen erää koskevat oikaisut, joiden johto on todennut olevan tarpeellisia oikean kuvan antamiseksi.

- 24 Kappaleita 19–23 sovellettaessa tiedon katsotaan olevan tilinpäätöksen tavoitteen vastainen silloin, kun se ei esitä todenmukaisesti niitä liiketoimia, muita tapahtumia ja olosuhteita, joita sen joko väitetään esittävän tai joita sen voitaisiin kohtuudella odottaa esittävän, ja näin ollen se todennäköisesti vaikuttaisi tilinpäätöksen käyttäjien taloudellisiin päätöksiin. Arvioitaessa, johtaisiko jonkin IFRS-standardin tietyn vaatimuksen noudattaminen niin harhaanjohtavaan tulokseen, että se olisi yleisissä perusteissa määrätyn tilinpäätöksen tavoitteen vastaista, johto harkitsee:

- (a) minkä vuoksi tilinpäätöksen tavoitetta ei saavuteta kyseisissä olosuhteissa; ja
- (b) miten yhteisön olosuhteet poikkeavat muiden vaatimusta noudattavien yhteisöjen olosuhteista. Jos muut samantyyppisissä olosuhteissa toimivat yhteisöt noudattavat vaatimusta, oletetaan lähtökohtaisesti, että vaatimuksen noudattaminen ei voi johtaa yhteisön osalta niin harhaanjohtavaan tulokseen, että se olisi yleisissä perusteissa määrätyn tilinpäätöksen tavoitteen vastaista, mutta tämä oletamus on kumottavissa.

#### *Toiminnan jatkuvuus*

- 25 Johdon on tilinpäätöstä laatiessaan arvioitava yhteisön kykyä jatkaa toimintaansa. Yhteisön tilinpäätös on laadittava toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi milloin johdon aikomuksena on lopettaa yhteisö tai lakkauttaa sen toiminta tai kun sillä ei ole muuta realistista vaihtoehtoa. Silloin kun johto on arviota tehdessään tietoinen sellaisista tapahtumista tai olosuhteista, jotka saattavat antaa merkittävää aihetta epäillä yhteisön kykyä jatkaa toimintaansa, yhteisön on ilmoitettava nämä epävarmuustekijät tilinpäätöksessä. Silloin kun yhteisön tilinpäätöstä ei laadita toiminnan jatkuvuuteen perustuen, tästä on annettava tieto, ja on ilmoitettava, millä perusteella tilinpäätös on laadittu ja minkä vuoksi toiminnan jatkuvuuden periaatetta ei katsota voitavan soveltaa.
- 26 Toiminnan jatkuvuutta koskevan oletuksen asianmukaisuutta arvioidessaan johto ottaa huomioon kaiken käytettävissä olevan informaation tulevaisuudesta, joka kattaa vähintään kaksitoista kuukautta raportointikauden lopusta lukien, tähän kuitenkin rajoittumatta. Harkinnan aste riippuu kussakin tapauksessa vallitsevista tosiasioista. Kun yhteisön toiminta on ollut kannattavaa ja sillä rahoitusta saatavilla, yhteisön johtopäätös toiminnan jatkuvuuteen perustuvan kirjanpitoikäisyyden asianmukaisuudesta saattaa olla tehtävissä ilman yksityiskohtaista analyysia. Muussa tapauksessa johto voi joutua harkitsemaan useita nykyiseen ja ennakoituun kannattavuuteen, velkojen maksusuunnitelmiin ja mahdollisiin vaihtoehtoihin rahoituslähteisiin liittyviä tekijöitä, ennen kuin se voi todeta, että toiminnan jatkuvuuden periaatteen soveltaminen on asianmukaista.

#### *Suoriteperuste*

- 27 Yhteisön on laadittava tilinpäätöksensä suoriteperusteisesti rahavirtoja koskevaa informaatiota lukuun ottamatta.
- 28 Suoriteperustetta noudatettaessa yhteisö merkitsee erät tilinpäätökseen varoiksi, veloiksi, tuotoiksi ja kuluiksi (tilinpäätöksen perustekijät), kun ne vastaavat yleisissä perusteissa määrättyjä perustekijöiden määritelmiä ja täyttävät niiden kirjaamisedellytykset.

#### *Olellisuus ja erien yhdistäminen*

- 29 Yhteisön on esitettävä kaikki olellaiset samankaltaisten erien muodostamat luokat tilinpäätöksessä erillisinä. Yhteisön on esitettävä luonteeltaan tai tarkoitukseltaan erilaiset erät erillisinä, elleivät ne ole epäolellaisia.
- 30 Tilinpäätös syntyy siten, että suuri määrä liiketoimia tai muita tapahtumia järjestetään luonteensa tai tarkoituksensa mukaisesti luokkiin. Yhdistämis- ja ryhmittelyprosessin viimeisenä vaiheena esitetään tiivistettyä ja luokiteltua tietoa, josta muodostuu tilinpäätöksen eriä. Jos erä ei ole yksittäin tarkasteltuna olellainen, se yhdistetään toisiin tilinpäätöslaskelmien tai liitetietojen eriin. Erä, joka ei ole riittävän olellainen, jotta se olisi perusteltua esittää erillisinä tilinpäätöslaskelmissa, voi olla perusteltua esittää erillisenä liitetiedoissa.

- 31 Yhteisön ei tarvitse esittää tilinpäätöksessään IFRS-standardien nimenomaisesti vaatimaa tietoa, jos informaatio ei ole olellaista.

#### *Erien vähentäminen toisistaan*

- 32 Yhteisö ei saa esittää varoja ja velkoja tai tuottoja ja kuluja toisistaan vähennettyinä, ellei jokin IFRS-standardi vaadi tai salli sitä.
- 33 Yhteisö esittää varat ja velat samoin kun tuotot ja kulut omina erinä. Erien esittäminen toisistaan vähennettyinä laajassa tuloslaskelmassa, taseessa tai erillisessä tuloslaskelmassa (jos se esitetään) huonontaa käyttäjien mahdollisuuksia ymmärtää toteutuneita liiketoimia, muita tapahtumia tai olosuhteita ja arvioida yhteisön tulevia rahavirtoja, paitsi milloin tällainen esittämistapa kuvastaa liiketoimen tai muun tapahtuman tosiasiallista sisältöä. Omaisuuserien merkitseminen taseeseen vähennettynä arvon alentumisesta johtuvalla vähennyserällä – esimerkiksi vaihto-omaisuuden epäkuranttiuteen tai saamisten ennakoituihin luottotappioihin perustuvalla vähennyserällä – ei ole erien vähentämistä toisistaan.

34 IAS 18:ssa *Tuotot* määritellään tuotot ja vaaditaan yhteisöä kirjaamaan ne saadun tai saatavan vastikkeen käypään arvoon ottaen huomioon mahdolliset yhteisön myöntämät paljousalennukset ja muut alennukset. Yhteisö toteuttaa tavanomaisessa toiminnassaan muitakin liiketoimia, jotka eivät synnytä varsinaisia tuottoja vaan ovat pääasiallisen tuloa tuottavan toiminnan kannalta poikkeuksellisia. Yhteisö esittää tällaisten liiketoimien tulokset vähentämällä toisistaan tuotot ja vastaavat samasta liiketoimesta johtuvat kulut, kun tämä esittämistapa kuvastaa liiketoimen tai muun tapahtuman tosiasiallista sisältöä. Esimerkiksi:

- (a) yhteisö esittää pitkäaikaisten omaisuuserien – sekä sijoitusten että liiketoiminnassa käytettävän omaisuuden – luovutusvoitot ja -tappiot vähentämällä luovutustulosta omaisuuserän kirjanpitoarvon ja myynnistä aiheutuneet menot; ja
- (b) yhteisö saa vähentää toisistaan sellaiset IAS 37:n *Varaukset, ehdolliset velat ja ehdolliset varat* mukaisesti kirjattavaan varaukseen liittyvät menot, joista saadaan sopimukseen perustuvan järjestelyn perusteella korvaus kolmannelta osapuolelta (esimerkiksi tavarantoimittajan takuusopimus), ja kyzeisiin menoihin liittyvän korvauksen.

35 Yhteisö esittää nettomääräisinä myös samankaltaisista liiketoimista johtuvat voitot ja tappiot, esimerkiksi kurssivoitot ja -tappiot tai kaupankäyntitarkoituksessa pidetyistä rahoitusinstrumenteista johtuvat voitot ja tappiot. Yhteisö esittää tällaiset voitot ja tappiot kuitenkin erillisinä, jos ne ovat olennaisia.

#### *Raportointitiheys*

36 Yhteisön on esitettävä tilinpäätöskokonaisuus (vertailutiedot mukaan lukien) vähintään vuosittain. Kun yhteisö muuttaa raportointikauden päättymispäivää ja esittää tilinpäätöksen yhtä vuotta lyhyemmältä tai pitemmältä ajalta, yhteisön on ilmoitettava tilinpäätöksen kattaman ajanjakson lisäksi:

- (a) syy, jonka vuoksi on käytetty pitempää tai lyhyempää kautta, ja
- (b) että tilinpäätöksessä esitettävät luvut eivät ole täysin vertailukelpoisia.

37 Tavallisesti yhteisö laatii tilinpäätöksen johdonmukaisesti yhden vuoden pituiselta kaudelta. Jotkin yhteisöt laativat kuitenkin tilinpäätöksensä käytännön syistä mieluummin esimerkiksi 52 viikon jaksolta. Tämä standardi ei estä tällaista menettelyä.

#### *Vertailutiedot*

38 Yhteisön on esitettävä kaikista tilinpäätökseen sisällyvistä luvuista vertailutiedot edelliseltä kaudelta, paitsi milloin IFRS-standardit sallivat muunlaisen menettelyn tai vaativat sitä. Yhteisön on sisällytettävä vertailutiedot kertovaan ja kuvailevaan informaatioon silloin, kun niillä on merkitystä tarkasteltavana olevan kauden tilinpäätöksen ymmärtämisen kannalta.

39 Jos yhteisö esittää vertailutiedot, sen on esitettävä vähintään kaksi tasetta, kaksi kutakin muuta laskelmaa sekä niitä koskevat liitetiedot. Silloin kun yhteisö soveltaa jotakin tilinpäätöksen laatimisperiaatetta takautuvasti, oikaisee tilinpäätöksen eriä takautuvasti tai muuttaa tilinpäätöksen erien luokittelua, sen on esitettävä vähintään kolme tasetta, kaksi kutakin muuta laskelmaa sekä niitä koskevat liitetiedot. Yhteisö esittää taseen seuraavista ajankohdista:

- (a) tarkasteltavana olevan kauden lopusta,
- (b) edellisen kauden lopusta (joka on sama kuin tarkasteltavana olevan kauden alku), ja
- (c) aikaisimman vertailukauden alusta.

40 Aikaisemman kauden (tai aikaisempien kausien) tilinpäätökseen sisältyvä kertova informaatio on joissakin tapauksissa edelleen merkityksellistä tarkasteltavana olevalla kaudella. Yhteisö esimerkiksi esittää tarkasteltavana olevan kauden tilinpäätöksessä yksityiskohtaiset tiedot oikeudenkäynnistä, jonka tulos oli epävarma jo edellisen raportointikauden lopussa ja joka on edelleen ratkaisematta. Tieto siitä, että epävarmuus oli olemassa jo edellisen raportointikauden lopussa, ja siitä, miten kauden aikana on toimittu sen poistamiseksi, on hyödyllistä käyttäjille.

41 Kun yhteisö muuttaa tilinpäätöksen erien esittämistapaa tai luokittelua, sen on ryhmiteltävä vertailuluvut uudelleen, paitsi milloin uudelleenryhmittely ei ole käytännössä mahdollista. Kun yhteisö ryhmittelee vertailutiedot uudelleen, sen on esitettävä tilinpäätöksessään:

- (a) uudelleenryhmittelyn luonne;



- (b) kunkin uudelleen ryhmitellyn erän tai erien muodostaman luokan suuruus; ja
- (c) syy uudelleenryhmittelyyn.
- 42 Silloin kun vertailutietojen uudelleenryhmittely ei ole käytännössä mahdollista, yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään:
- (a) syy, jonka vuoksi uudelleenryhmittelyä ei ole tehty, ja
- (b) niiden muutosten luonne, jotka olisi tehty, jos erät olisi ryhmitelty uudelleen.
- 43 Eri kausien välisen vertailukelpoisuuden parantaminen auttaa käyttäjiä taloudellisessa päätöksenteossa erityisesti, koska se mahdollistaa taloudellisen informaation kehityssuuntien arvioimisen ennusteita varten. Joissakin tapauksissa ei ole käytännössä mahdollista ryhmitellä tietyltä kaudelta esitettäviä vertailutietoja uudelleen niin, että ne olisivat vertailukelpoisia tarkasteltavana olevan kauden tietojen kanssa. Yhteisö ei esimerkiksi ehkä ole koonnut edelliseltä kaudelta (tai kausilta) tietoja uudelleenryhmittelyn mahdollistavassa muodossa, eikä tietojen uudelleen tuottaminen ehkä ole käytännössä mahdollista.
- 44 IAS 8:ssa käsitellään vertailutietoihin vaadittavia muutoksia, kun yhteisö muuttaa tilinpäätöksen laatimisperiaatetta tai korjaa virheen.
- Esittämistavan johdonmukaisuus*
- 45 Yhteisön on esitettävä ja luokiteltava erät tilinpäätöksessä samalla tavoin kaudesta toiseen, paitsi milloin:
- (a) yhteisön toiminnan luonteen merkittävän muutoksen tai sen tilinpäätöksen uudelleenarvioinnin seurauksena on ilmeistä, että toisenlainen esittämistapa tai luokittelu olisi asianmukaisempi, kun otetaan huomioon IAS 8:n mukaiset tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden valinta- ja soveltamiskriteerit; tai
- (b) jokin IFRS-standardi edellyttää esittämistavan muuttamista.
- 46 Esimerkiksi merkittävä liiketoiminnan hankinta tai luovutus taikka tilinpäätöksen esittämistavan uudelleenarviointi saattaa antaa syyn tilinpäätöksen toisenlaiseen esittämiseen. Yhteisö muuttaa tilinpäätöksensä esittämistapaa vain, jos uuden esittämistavan ansiosta tuotetaan luotettavaa informaatiota, joka on merkityksellisempää tilinpäätöksen käyttäjille, ja uusi rakenne on todennäköisesti pysyvä, niin ettei vertailukelpoisuus huononnu. Kun esittämistapaa näin muutetaan, yhteisö ryhmittelee vertailutietonsa uudelleen kappaleiden 41 ja 42 mukaisesti.

## RAKENNE JA SISÄLTÖ

### Johdanto

- 47 Tämän standardin mukaan tietyt tiedot on esitettävä taseessa, laajassa tuloslaskelmassa, erillisessä tuloslaskelmassa (jos se esitetään) tai oman pääoman muutoksia koskevassa laskelmassa, ja muut erät on esitettävä joko kyseisissä laskelmissa tai liitetiedoissa. IAS 7 *Rahavirtalaskelmat* sisältää rahavirtainformaation esittämistapaa koskevia vaatimuksia.
- 48 Joskus tässä standardissa käytetään termiä "tilinpäätöksessä esitettävä tieto" laajassa merkityksessä kattamaan kaikki tilinpäätöksessä esitettävät erät. Myös muut IFRS-standardit sisältävät vaatimuksia tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista. Ellei tässä standardissa tai jossakin muussa IFRS-standardissa nimenomaisesti toisin määrätä, tällaiset tiedot saadaan esittää missä tahansa tilinpäätöksen osassa.

### Tilinpäätöksen yksilöiminen

- 49 Yhteisön on yksilöitävä tilinpäätöksensä selvästi ja erotettava se muusta samaan julkistettavaan asiakirjaan sisältyvästä informaatiosta.
- 50 IFRS-standardit koskevat vain tilinpäätöstä, eivät välttämättä muuta vuosikertomuksessa, viranomaisraportoinnissa tai muussa asiakirjassa esitettävää informaatiota. Tämän vuoksi on tärkeää, että käyttäjät pystyvät erottamaan IFRS-standardien mukaisesti tuotetun informaation muusta informaatiosta, joka saattaa olla käyttäjille hyödyllistä mutta jota nämä vaatimukset eivät koske.

- 51 Yhteisön on yksilöitävä jokainen tilinpäätöslaskelma ja liitetiedot selkeästi. Lisäksi yhteisön on esitettävä seuraavat tiedot näkyvästi ja toistettava ne, milloin se on tarpeellista esitettävän informaation ymmärrettävyyden kannalta:
- (a) raportoivan yhteisön nimi tai muu tunnistekä tämä informaation mahdolliset muutokset edellisen raportointikauden päättymisen jälkeen;
  - (b) onko kyseessä yksittäisen yhteisön vai konsernin tilinpäätös;
  - (c) raportointikauden päättymispäivä tai tilinpäätöslaskelmien tai liitetietojen kattama ajanjakso;
  - (d) IAS 21:ssä määritelty esittämisvaluutta; ja
  - (e) mille tasolle tilinpäätöksessä esitettävät luvut on pyöristetty.
- 52 Yhteisö täyttää kappaleessa 51 tarkoitetut vaatimukset, kun sivut, laskelmat, liitetiedot, sarakkeet ja vastaavat nimitään asianmukaisella tavalla. Tällaisen informaation parhaan esittämistavan määrittäminen vaatii harkintaa. Esimerkiksi kun yhteisö esittää tilinpäätöksen sähköisessä muodossa, ei aina käytetä erillisiä sivuja, ja tällöin yhteisö esittää edellä tarkoitetut tiedot siten, että tilinpäätökseen sisältyvän informaation ymmärrettävyys varmistetaan.
- 53 Yhteisön tilinpäätöksestä tulee usein ymmärrettävämpi, kun tiedot esitetään tuhansina tai miljoonina esittämisvaluutan yksikköinä. Tämä on hyväksyttävää, kunhan yhteisö ilmoittaa, mille tasolle luvut on pyöristetty, eikä mitään olennaista informaatiota jää esittämättä.

#### **Tase**

##### *Taseessa esitettävät tiedot*

- 54 Taseen on sisällettävä vähintään seuraavat erät:
- (a) aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet;
  - (b) sijoituskiinteistöt;
  - (c) aineettomat hyödykkeet;
  - (d) rahoitusvarat (muut kuin kohdissa (e), (h) ja (i) tarkoitetut);
  - (e) pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävät sijoitukset;
  - (f) biologiset hyödykkeet;
  - (g) vaihto-omaisuus;
  - (h) myyntisaamiset ja muut saamiset;
  - (i) rahavarat;
  - (j) niiden omaisuuserien yhteismäärä, jotka on luokiteltu myytävänä oleviksi tai sisältyvät myytävänä olevaksi luokiteltuun luovutettavien erien ryhmään IFRS 5:n *Myytävänä olevat pitkäaikaiset omaisuuserät ja lopetetut toiminnot* mukaisesti;
  - (k) ostovelat ja muut velat;
  - (l) varaukset;
  - (m) rahoitusvelat (muut kuin kohdissa (k) ja (l) tarkoitetut);

- (n) kauden verotettavaan tuloon perustuvat verovelat ja -saamiset, jotka on määritelty IAS 12:ssa *Tuloverot*;
- (o) laskennalliset verovelat ja -saamiset, jotka on määritelty IAS 12:ssa;
- (p) velat, jotka sisältyvät IFRS 5:n mukaisesti myytävänä olevaksi luokiteltuun luovutettavien erien ryhmään;
- (q) omassa pääomassa esitettävä vähemmistön osuus; sekä
- (r) emoyhteisön omistajille kuuluva oma pääoma.
- 55 Yhteisön on esitettävä taseessa muita eriä, otsikkoja ja välisummaa, silloin kun tällä on merkitystä yhteisön taloudellisen aseman ymmärtämisen kannalta.
- 56 Kun yhteisö esittää lyhyt- ja pitkäaikaiset varat sekä lyhyt- ja pitkäaikaiset velat omina ryhminään taseessa, se ei saa luokitella laskennallisia verosaamiaisia (tai -velkoja) lyhytaikaisiksi varoiksi (tai -veloiksi).
- 57 Tässä standardissa ei määrätä, missä järjestyksessä tai muodossa erät esitetään. Kappaleessa 54 ainoastaan luetellaan erät, jotka ovat luonteeltaan tai tarkoitukseltaan niin erilaisia, että ne on perusteltua esittää erikseen taseessa. Lisäksi:
- (a) esitettäviä eriä lisätään, kun jokin erä tai samankaltaisten erien yhteenlaskettu määrä on kooltaan, luonteeltaan tai tarkoitukseltaan sellainen, että erillisellä esittämisellä on merkitystä yhteisön taloudellisen aseman ymmärtämisen kannalta; ja
- (b) käytettäviä nimityksiä taikka erien tai samankaltaisten erien yhdistelmien järjestystä voidaan muuttaa yhteisön ja sen liiketoimien luonteen mukaisesti sellaisen informaation tuottamiseksi, jolla on merkitystä yhteisön taloudellisen aseman ymmärtämisen kannalta. Esimerkiksi rahoituslaitos voi muuttaa edellä tarkoitettuja nimityksiä tuottaakseen rahoituslaitoksen toiminnan kannalta merkityksellistä informaatiota.
- 58 Yhteisön harkinta siitä, esitetäänkö lisää erillisiä eriä, perustuu arvioihin, jotka koskevat:
- (a) varojen luonnetta ja likvidiyyttä;
- (b) varojen tarkoitusta yhteisössä; ja
- (c) velkojen määrää, luonnetta ja erääntymisaikaa.
- 59 Erilaisten arvostusperusteiden soveltaminen omaisuuserien luokkiin viittaa siihen, että niiden luonne ja tarkoitus poikkeavat toisistaan ja että yhteisö siksi esittää ne omina erinään. Esimerkiksi aineelliseen käyttöomaisuuteen kuuluvat hyödykeluokat voidaan IAS 16:n mukaisesti merkitä taseeseen joko hankintamenoon tai uudelleenarvostukseen perustuvaan määrään.
- Jako lyhyt- ja pitkäaikaisiin eriin*
- 60 Yhteisön on esitettävä lyhyt- ja pitkäaikaiset varat sekä lyhyt- ja pitkäaikaiset velat omina ryhminään taseessa kappaleiden 66–76 mukaisesti, paitsi jos likvidiyyteen perustuvaa esittämistapaa käyttämällä annetaan luotettavaa ja merkityksellisempää informaatiota. Kun tätä poikkeusta sovelletaan, yhteisön on esitettävä kaikki varat ja velat likvidiysjärjestyksessä.
- 61 Valittavasta esittämistavasta riippumatta yhteisön on ilmoitettava kahtatoista kuukautta pidemmän ajan kuluttua realisoitavaksi tai suoritettavaksi odotettu osuus jokaisesta sellaisesta varojen ja velkojen erästä, joka sisältää määriä, jotka odotetaan realisoitavan tai suoritettavan:
- (a) kahdentoista kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä; ja
- (b) kahdentoista kuukauden pidemmän ajan kuluessa raportointikauden päättymisestä.

- 62 Kun yhteisö tuottaa tavaroita tai palveluja selkeästi tunnistettavana toimintasyklinä, se antaa hyödyllistä informaatiota esittämällä pitkä- ja lyhytaikaiset varat ja velat erikseen taseessa ja näin erottamalla jatkuvasti käyttöpääomana kiertävät nettovarat niistä, joita käytetään yhteisön pitkäaikaisessa toiminnassa. Tämä jako tuo esiin myös varat, jotka odotetaan realisoitavan toimintasyklin aikana, ja saman jakson aikana suoritettaviksi erääntyvät velat.
- 63 Joillakin yhteisöillä, esimerkiksi rahoituslaitoksilla, varojen ja velkojen esittäminen kasvavan tai vähenevän likvidiyden mukaisessa järjestyksessä johtaa informaatioon, joka on luotettavaa ja merkityksellisempää kuin lyhyt- ja pitkäaikaisten erien erottamiseen perustuva informaatio, koska yhteisö ei tuota tavaroita tai palveluja selkeästi tunnistettavana toimintasyklinä.
- 64 Kun yhteisö soveltaa kappaletta 60, se saa esittää osan varoistaan ja veloistaan lyhyt- ja pitkäaikaisiin jaoteltuina ja loput likvidiysjärjestyksessä silloin, kun näin annetaan luotettavaa ja merkityksellisempää informaatiota. Erilaisia esittämisperusteita saatetaan tarvita, kun yhteisöllä on useita erilaisia toimintoja.
- 65 Tieto varojen ja velkojen odotetuista realisointiajoista on hyödyllistä arvioitaessa yhteisön maksuvalmiutta ja vakaaruutta. IFRS 7:n *Rahoitusinstrumentit: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot* mukaan tilinpäätöksessä on ilmoitettava rahoitusvarojen ja rahoitusvelkojen erääntymisaikat. Myynti- ja muut saamiset sisältyvät rahoitusvaroihin, ja ostot ja muut velat sisältyvät rahoitusvelkoihin. Myös tieto ei-monetaristen varojen, kuten vaihto-omaisuuden, odotetusta realisoinniskohdasta, ja esimerkiksi varausten kaltaisiin velkoihin liittyvien maksujen odotetusta suorittamiskohdasta on hyödyllistä riippumatta siitä, onko varat ja velat jaoteltu lyhyt- ja pitkäaikaisiin. Yhteisö esittää tilinpäätöksessä erikseen esimerkiksi vaihto-omaisuuden, jonka se odottaa luovuttavansa yhtä vuotta pitemmän ajan kuluttua raportointikauden päättymisestä.

#### *Lyhytaikaiset varat*

- 66 Yhteisön on luokiteltava omaisuuserä lyhytaikaiseksi, kun:
- (a) se odottaa realisoivansa omaisuuserän tai aikoo myydä tai kuluttaa sen tavanomaisen toimintasyklin aikana;
  - (b) se pitää omaisuuserää ensisijaisesti kaupankäyntitarkoituksessa;
  - (c) se odottaa realisoivansa omaisuuserän kahdentoista kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä; tai
  - (d) omaisuuserä kuuluu rahavaroihin (määritelty IAS 7:ssä), paitsi jos omaisuuserä ei rajoituksista johtuen ole vaihdettavissa tai käytettävissä velan suorittamiseen vähintään kahteentoista kuukauteen raportointikauden päättymisen jälkeen.

Yhteisön on luokiteltava kaikki muut varat pitkäaikaisiksi.

- 67 Tässä standardissa käytetään termiä "pitkäaikainen" kattamaan luonteeltaan pitkäaikaiset aineelliset ja aineettomat varat ja rahoitusvarat. Tämä ei estä vaihtoehtoisten nimitysten käyttämistä, kunhan niiden merkitys on selkeä.
- 68 Yhteisön toimintasyklillä tarkoitetaan aikaa, joka kuluu tuotantoprosessissa käytettävien omaisuuserien hankkimisesta siihen, kun niistä saadaan suoritettu rahavaroina. Silloin kun yhteisön tavanomainen toimintasykli ei ole selvästi todettavissa, sen kestoksi oletetaan kaksitoista kuukautta. Tavanomaisen toimintasyklin aikana myytävät, kulutettavat tai realisoitavat omaisuuserät (esimerkiksi vaihto-omaisuus ja myyntisaamiset) kuuluvat lyhytaikaisiin varoihin silloinkin, kun niitä ei odoteta realisoitavan kahdentoista kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä. Lyhytaikaisiin varoihin kuuluvat myös varat, joita pidetään pääasiallisesti kaupankäyntitarkoituksessa (tähän ryhmään kuuluvat rahoitusvarat luokitellaan IAS 39:n mukaisesti kaupankäyntitarkoituksessa pidettäviksi), sekä pitkäaikaisten rahoitusvarojen lyhytaikainen osuus.

#### *Lyhytaikaiset velat*

- 69 Yhteisön on luokiteltava velka lyhytaikaiseksi, kun:
- (a) se odottaa suorittavansa velan tavanomaisen toimintasyklinsä aikana;
  - (b) se pitää velkaa ensisijaisesti kaupankäyntitarkoituksessa;
  - (c) velka erääntyy suoritettavaksi kahdentoista kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä; tai
  - (d) yhteisöllä ei ole ehdotonta oikeutta lykätä velan suorittamista vähintään kahdentoista kuukauden päähän raportointikauden päättymisestä.

Yhteisön on luokiteltava kaikki muut velat pitkäaikaisiksi.

- 70 Osa lyhytaikaisista veloista, esimerkiksi ostovelat ja jotkin henkilöstömenoja ja muita liiketoiminnan menoja koskevat siirtovelat, kuuluvat yhteisön tavanomaisen toimintasyklin aikana käytettävään käyttöpääomaan. Yhteisö luokittelee tällaiset liiketoimintaan liittyvät erät lyhytaikaisiksi veloiksi, vaikka ne erääntyisivät maksettaviksi yli kahden kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä. Yhteisön varojen ja velkojen luokitteluun käytetään samaa tavanomaista toimintasykliä. Silloin kun yhteisön tavanomainen toimintasykli ei ole selvästi todettavissa, sen kestoksi oletetaan kaksitoista kuukautta.
- 71 Toisia lyhytaikaisia velkoja ei suoriteta osana tavanomaista toimintasykliä, mutta ne erääntyvät kahden kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä tai niitä pidetään ensisijaisesti kaupankäyntitarkoituksessa. Esimerkkejä ovat IAS 39:n mukaisesti kaupankäyntitarkoituksessa pidettäväksi luokitellut rahoitusvelat, sekkililuoatot sekä lyhytaikainen osuus pitkäaikaisista rahoitusveloista, maksettavista osingoista, tulovero-veloista ja muista ostovelkoihin kuulumattomista veloista. Rahoitusvelat, jotka ovat pitkäaikaiseksi tarkoitettua rahoitusta (ts. eivät ole osa yhteisön tavanomaisen toimintasyklin aikana käytettävää käyttöpääomaa) ja jotka eivät eräänny maksettaviksi kahden kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä, ovat pitkäaikaisia velkoja kappaleissa 74 ja 75 tarkoitettuihin rajoituksiin.
- 72 Yhteisö luokittelee rahoitusvelkansa lyhytaikaisiksi, kun ne erääntyvät maksettaviksi kahden kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä, silloinkin, kun:
- (a) alkuperäinen laina-aika on ollut kahtatoista kuukautta pitempi, ja
  - (b) lainan uudistamisesta pitkäaikaisena tai tämän mukaisesta maksuaikataulun muutoksesta sovitaan raportointikauden päättymisen jälkeen ja ennen kuin tilinpäätös hyväksytään julkistettavaksi.
- 73 Jos yhteisö odottaa uudistavansa velan tai jatkavansa laina-aikaa niin, että velka maksetaan yli kahden kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä, ja se pystyy tekemään tämän oman harkintansa mukaan olemassa olevan lainajärjestelyn perusteella, se luokittelee velan pitkäaikaiseksi, vaikka se muuten erääntyisi lyhyemmän ajan kuluessa. Silloin kun velan uudistaminen tai laina-ajan jatkaminen ei ole yhteisön omassa harkintavallassa (esimerkiksi kun uudistamisesta ei ole sovittu), yhteisö ei kuitenkaan ota uudistamismahdollisuutta huomioon ja luokittelee velan lyhytaikaiseksi.
- 74 Kun yhteisö rikkoo pitkäaikaisen lainasopimuksen ehtoa ja tämä tapahtuu viimeistään raportointikauden lopussa siten, että sen seurauksena velka tulee vaadittaessa maksettavaksi, se luokittelee velan lyhytaikaiseksi, vaikka velkoja suostuisi olemaan vaatimatta maksua rikkomisen seurauksena ja tämä suostumus saataisiin raportointikauden päättymisen jälkeen ja ennen kuin tilinpäätös hyväksytään julkistettavaksi. Yhteisö luokittelee velan lyhytaikaiseksi, koska sillä ei raportointikauden lopussa ole ehdotonta oikeutta lykätä velan suorittamista vähintään kahden kuukauden päähän kyseisestä ajankohdasta.
- 75 Yhteisö kuitenkin luokittelee velan pitkäaikaiseksi, jos velkoja on raportointikauden loppuun mennessä suostunut myöntämään jatkoajan, joka ulottuu vähintään kahden kuukauden päähän raportointikauden päättymisestä ja jonka kuluessa yhteisö voi korjata ehtojen rikkomisen eikä velkoja voi vaatia välitöntä takaisinmaksua.
- 76 Jos seuraavat lyhytaikaisiksi veloiksi luokiteltuihin lainoihin liittyvät tapahtumat toteutuvat raportointikauden päättymispäivän ja sen päivän välillä, jona tilinpäätös hyväksytään julkistettavaksi, kyseiset tapahtumat esitetään tilinpäätöksessä IAS 10:n *Raportointikauden päättymisen jälkeiset tapahtumat* mukaisesti tapahtumina, joiden johdosta tilinpäätöslaskelmia ei oikaista:
- (a) lainan uudistaminen pitkäaikaisena;
  - (b) pitkäaikaisen lainasopimuksen ehtojen rikkomisen korjaaminen; ja
  - (c) velkojan myöntämä jatko-aika, jonka kuluessa pitkäaikaisen lainasopimuksen ehtojen rikkominen voidaan korjata ja joka ulottuu vähintään kahden kuukauden päähän raportointikauden päättymisestä.
- Taseessa tai liitetiedoissa esitettävät tiedot*
- 77 Yhteisön on esitettävä joko taseessa tai liitetiedoissa tase-erien tarkemmat erittelyt yhteisön toiminnan kannalta tarkoituksenmukaisella tavalla jaoteltuina.
- 78 Erittelyjen tarkkuustaso riippuu IFRS-standardien mukaisista vaatimuksista sekä kyseisten erien koosta, luonteesta ja tarkoituksesta. Yhteisö käyttää erittelyn perusteista päättäessään myös kappaleessa 58 esitettyjä tekijöitä. Eri eristä annettavat tiedot vaihtelevat, esimerkiksi:
- (a) aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet jaotellaan luokkiin IAS 16:n mukaisesti;

- (b) saamiset jaotellaan saamisiin asiakkailta, saamisiin lähipiiriin kuuluvilta, ennakkomaksuihin ja muihin saamisiin;
- (c) vaihto-omaisuus jaotellaan IAS 2:n *Vaihto-omaisuus* mukaisesti esimerkiksi kauppavaroihin, tuotantotarvikkeisiin, raaka-aineisiin, keskeneräiseen tuotantoon ja valmiisiin tuotteisiin;
- (d) varaukset jaotellaan työsuhde-etuuksia koskeviin varauksiin ja muihin varauksiin; ja
- (e) oma pääoma jaotellaan esimerkiksi osakepääomaan, rahastoihin joihin ylikurssi kirjataan sekä muihin rahastoihin.
- 79 Yhteisön on esitettävä seuraavat tiedot joko taseessa tai oman pääoman muutoksia osoittavassa laskelmassa taikka liitetiedoissa:
- (a) osakepääomasta osakelajeittain:
- (i) enimmäisosakemäärä;
- (ii) liikkeeseen laskettujen ja kokonaan maksettujen osakkeiden lukumäärä sekä liikkeeseen laskettujen ja ei vielä kokonaan maksettujen osakkeiden lukumäärä;
- (iii) osakkeen nimellisarvo tai tieto siitä, että osakkeilla ei ole nimellisarvoa;
- (iv) kauden alussa ja lopussa ulkona olleiden osakemäärien välinen täsmäytyslaskelma;
- (v) kutakin osakelajia koskevat oikeudet, etuoikeudet ja rajoitukset sisältäen osingonjakoa ja pääoman palauttamista koskevat rajoitukset;
- (vi) yhteisön tai sen tytä- tai osakkuusyritysten hallussa olevat yhteisön osakkeet; sekä
- (vii) optioiden ja myyntisopimusten perusteella liikkeeseen laskettaviksi varatut osakkeet, sekä tiedot ehdoista ja määristä; ja
- (b) kuvaus kunkin omaan pääomaan sisältyvän rahaston luonteesta ja tarkoituksesta.
- 80 Yhteisön, jolla ei ole osakepääomaa, esimerkiksi henkilöyhtiön tai trustin, on esitettävä kappaleessa 79(a) tarkoitettuja tietoja vastaavat tiedot, jotka osoittavat kussakin oman pääoman erässä kauden aikana tapahtuneet muutokset sekä kuhunkin oman pääoman erään liittyvät oikeudet, etuoikeudet ja rajoitukset.

#### **Laaja tuloslaskelma**

- 81 Yhteisön on esitettävä kaikki kaudelle kirjatut tuotto- ja kuluerät:
- (a) yhdessä laajassa tuloslaskelmassa, tai
- (b) kahdessa eri laskelmassa: voiton ja tappion osatekijät sisältävässä laskelmassa (erillinen tuloslaskelma) ja toisessa laskelmassa, joka lähtee voitosta tai tappiosta ja sisältää muut laajan tuloksen erät (laaja tuloslaskelma).

#### *Laajassa tuloslaskelmassa esitettävät tiedot*

- 82 Laajan tuloslaskelman on sisällettävä vähintään seuraavat erät kaudelta:
- (a) liikevaihto;
- (b) rahoituskulut;
- (c) osuus voitosta tai tappiosta pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävissä osakkuus- ja yhteisyrityksissä;

- (d) välittömät verot;
- (e) seuraavien erien yhteenlaskettu määrä yhtenä lukuna:
- (i) lopetettujen toimintojen voitto tai tappio verojen jälkeen ja
- (ii) verojen jälkeiset voitot tai tappiot, jotka on kirjattu lopetetun toiminnon muodostavien omaisuuserien tai luovutettavien erien ryhmän (tai ryhmien) arvostamisesta käypään arvoon vähennettynä myynnistä aiheutuvilla menoilla tai niistä luovuttaessa;
- (f) voitto tai tappio;
- (g) muut laajan tuloksen erät luonteensa mukaisesti luokiteltuina (muut kuin kohdassa (h) tarkoitettut erät);
- (h) osuus pääomaosuusmenetelmällä käsiteltävien osakkuus- ja yhteisyritysten muista laajan tuloksen eristä; sekä
- (i) laaja tulos.
- 83 Yhteisön on esitettävä laajassa tuloslaskelmassa seuraavat kauden voiton tai tappion jakautumista osoittavat erät:
- (a) kauden voitto tai tappio, joka kuuluu:
- (i) vähemmistölle, ja
- (ii) emoyhteisön omistajille.
- (b) kauden laaja tulos, joka kuuluu:
- (i) vähemmistölle, ja
- (ii) emoyhteisön omistajille.
- 84 Yhteisö saa esittää kappaleen 82 kohdissa (a)-(f) tarkoitettut erät ja kappaleessa 83(a) tarkoitettut tiedot erillisessä tuloslaskelmassa (ks. kappale 81).
- 85 Yhteisön on esitettävä laajassa tuloslaskelmassa ja erillisessä tuloslaskelmassa (jos se esitetään) myös muita eräiä, otsikkoja ja välisummia silloin, kun tällä on merkitystä yhteisön taloudellisen tuloksen ymmärtämisen kannalta.
- 86 Koska yhteisön erilaisten toimintojen, liiketoimien ja muiden tapahtumien vaikutukset poikkeavat toisistaan esiintymistiheyden, voiton tai tappion tuottamismahdollisuuden ja ennustettavuuden suhteen, taloudelliseen tulokseen vaikuttaneiden osatekijöiden esittäminen auttaa käyttäjiä ymmärtämään toteutuneen taloudellisen tuloksen muodostumista ja ennakoimaan tulevaisuudessa syntyvää taloudellista tulosta. Yhteisö lisää rivejä laajaan tuloslaskelmaan ja erilliseen tuloslaskelmaan (jos se esitetään) ja muuttaa käytettäviä nimikkeitä ja erien järjestystä, kun tämä on tarpeen taloudellisen tuloksen osatekijöiden selittämiseksi. Yhteisö ottaa tässä huomioon erilaisia tekijöitä, kuten olennaisuuden sekä erilaisten tuottojen ja kulujen luonteen ja tarkoituksen. Esimerkiksi rahoituslaitos voi muuttaa nimikkeitä tuottaakseen rahoituslaitoksen toiminnan kannalta merkityksellistä informaatiota. Yhteisö ei esitä tuotto- ja kulueriä toisistaan vähennettyinä, paitsi milloin kappaleessa 32 esitetyt edellytykset täyttyvät.
- 87 Yhteisö ei saa esittää mitään tuotto- tai kulueriä satunnaisina erinä laajassa tuloslaskelmassa, erillisessä tuloslaskelmassa (jos se esitetään) eikä liitetiedoissa.
- Kauden voitto tai tappio*
- 88 Yhteisön on kirjattava kaikki kauden tuotto- ja kuluerät tulosvaikutteisesti, paitsi milloin jokin IFRS-standardi vaatii muuta menettelyä tai sallii sen.

- 89 Joissakin IFRS-standardeissa yksilöidään tapaukset, joissa yhteisö kirjaa tietyt erät muuten kuin tarkasteltavana olevan kauden tulokseen vaikuttavasti. IAS 8:ssa mainitaan kaksi tällaista tapausta: virheiden korjaaminen ja tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden muutosten vaikutus. Joissakin muissa IFRS-standardeissa vaaditaan tai sallitaan, että jotkin muut laajan tuloksen erät, jotka vastaavat yleisissä perusteissa annettua tuoton tai kulun määritelmää, kirjataan muuten kuin tulosvaikutteisesti (ks. kappale 7).

*Muut kauden laajan tuloksen erät*

- 90 Yhteisön on esitettävä kuhunkin muuhun laajan tuloksen erään, luokittelun muutoksesta johtuvat oikaisut mukaan lukien, liittyvien tuloverojen määrä joko laajassa tuloslaskelmassa tai liitetiedoissa.
- 91 Yhteisö saa esittää muut laajan tuloksen erät joko:
- (a) niihin liittyvien verovaikutusten huomioon ottamisen jälkeen, tai
  - (b) ennen niihin liittyviä verovaikutuksia siten, että kyseisiin eriin liittyvien tuloverojen yhteismäärä esitetään yhtenä eränä.
- 92 Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään muihin laajan tuloksen eriin liittyvät luokittelun muutoksesta johtuvat oikaisut.
- 93 Muissa IFRS-standardeissa täsmennetään, siirretäänkö aiemmin muihin laajan tuloksen eriin kirjattuja määriä tulosvaikutteisiksi ja milloin näin tehdään. Tällaisia luokittelun muutoksia nimitetään tässä standardissa luokittelun muutoksista johtuviksi oikaisuuksi. Luokittelun muutoksesta johtuva oikaisu sisällytetään siihen liittyvään muuhun laajan tuloksen erään sillä kaudella, jolla erä siirretään tulosvaikutteiseksi. Esimerkiksi luovutusvoitot myytävissä olevista rahoitusvaroista kirjataan tulosvaikutteisesti tarkasteltavana olevalla kaudella. Kyseiset määrät on saatettu kirjata realisoitumattomina voittoina muihin laajan tuloksen eriin tarkasteltavana olevalla tai aiemmalla kaudella. Nämä realisoitumattomat voitot täytyy vähentää muista laajan tuloksen eristä sillä kaudella, jolla realisoituneet voitot siirretään tulosvaikutteiseksi, jotta välttyttäisiin sisällyttämästä niitä laajaan tulokseen kahteen kertaan.
- 94 Yhteisö saa esittää luokittelun muutoksesta johtuvat oikaisut laajassa tuloslaskelmassa tai liitetiedoissa. Jos yhteisö esittää luokittelun muutoksesta johtuvat oikaisut liitetiedoissa, se esittää muut laajan tuloksen erät sellaisina kuin ne ovat niihin liittyvien luokittelun muutosten jälkeen.
- 95 Luokittelun muutoksesta johtuvia oikaisuja syntyy esimerkiksi ulkomaisen yksikön luovutuksesta (ks. IAS 21), myytävissä olevien rahoitusvarojen kirjaamisesta pois taseesta (ks. IAS 39) ja silloin, kun suojattu ennakoitu liike-toimi vaikuttaa voittoon tai tappioon (ks. IAS 39:n kappale 100 rahavirran suojaukseen liittyen).
- 96 Luokittelun muutoksesta johtuvia oikaisuja ei aiheudu IAS 16:n tai IAS 38:n mukaisesti kirjattujen uudelleenarvostusrahastojen muutoksista eikä IAS 19:n kappaleen 93A mukaisesti kirjatuista etuuspohjaisista järjestelyistä johtuvista vakuutusmatemaattisista voitoista ja tappioista. Nämä kirjataan muihin laajan tuloksen eriin, eikä niitä siirretä tulosvaikutteisiksi myöhemmillä kausilla. Uudelleenarvostusrahaston muutokset voidaan myöhemmillä kausilla siirtää kertyneisiin voittovaroihin, kun omaisuuserää käytetään tai se kirjataan pois taseesta (ks. IAS 16 ja IAS 38). Vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot esitetään kertyneissä voittovaroissa kaudella, jolla ne kirjataan muihin laajan tuloksen eriin (ks. IAS 19).

*Laajassa tuloslaskelmassa tai liitetiedoissa esitettävät tiedot*

- 97 Silloin kun tuotto- tai kuluerät ovat olennaisia, yhteisön on esitettävä niiden luonne ja määrä erikseen.
- 98 Tilanteita, jotka johtavat tuotto- ja kuluerien erilliseen esittämiseen, ovat esimerkiksi:
- (a) vaihto-omaisuuden kirjanpitoarvon alentaminen nettorealisointiarvoa vastaavaksi tai aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden kirjanpitoarvon alentaminen niistä kerrytettävissä olevaa rahamäärää vastaavaksi samoin kuin tällaisten kulukirjausten peruutukset;
  - (b) yhteisön toimintojen uudelleenjärjestelyt ja uudelleenjärjestelymenoja varten tehtyjen varausten peruuttaminen;
  - (c) aineellisista käyttöomaisuushyödykkeiden luovutukset;
  - (d) sijoitusten luovutukset;
  - (e) lopetetut toiminnot;
  - (f) oikeudenkäyntien seurauksena maksettavat korvaukset; sekä
  - (g) muut varausten peruutukset.



- 99 Yhteisön on esitettävä tulosvaikutteisesti kirjattujen kulujen erittely käyttäen jaottelua, joka perustuu joko kulujen luonteeseen tai niiden tarkoitukseen yhteisön toiminnassa, ja valittava se jaottelu, jonka mukaisesti esitetty informaatio on luotettavaa ja merkityksellisempää.
- 100 Yhteisöjä kannustetaan esittämään kappaleessa 99 tarkoitettu erittely laajassa tuloslaskelmassa tai erillisessä tuloslaskelmassa (jos se esitetään).
- 101 Kulut eritellään, jotta tuotaisiin esiin sellaisia taloudellisen tuloksen osatekijöitä, jotka saattavat poiketa toisistaan esiintymistiheyden, voiton tai tappion tuottamismahdollisuuden ja ennustettavuuden suhteen. Tämä erittely saadaan tehdä kahdella vaihtoehdoisella tavalla:
- 102 Ensimmäistä erittelytapaa nimitetään ”kululajikohtaiseksi”. Yhteisö yhdistää voittoon tai tappioon vaikuttavia kuluja niiden luonteen mukaisesti (esimerkiksi poistot, materiaalien ostot, kuljetuskulut, työsuhde-etuudet ja mainoskulut) eikä kohdistaa niitä yhteisön eri toiminnoille. Tätä menetelmää saattaa olla helppo soveltaa, koska kuluja ei tarvitse kohdistaa eri toiminnoille. Esimerkki kululajikohtaisesta erittelystä:

Liikevaihto	X
Muut tuotot	X
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos	X
Aineiden ja tarvikkeiden käyttö	X
Työsuhde-etuuksista aiheutuvat kulut	X
Poistot	X
Muut kulut	X
Kulut yhteensä	-X
Voitto ennen veroja	X

- 103 Toinen erittelytapaa on ”toimintokohtainen” tai ”myytyjä suoritteita vastaaviin kuluihin” perustuva, ja sitä sovellettaessa kulut jaotellaan sen mukaan, ovatko ne myytyjä suoritteita vastaavia kuluja vaiko esimerkiksi myynnin ja markkinoinnin taikka hallinnon kuluja. Yhteisö esittää tätä menettelytapaa käyttäessään vähintäänkin myytyjä suoritteita vastaavat kulut erotettuina muista kuluista. Tämä esittämistapa saattaa antaa käyttäjille merkityksellisempää tietoa kuin kululajikohtainen erittely, mutta jaettaessa kuluja eri toiminnoille voidaan joutua tekemään mielivaltaisia kohdistamisia ja käyttämään merkittävästi harkintaa. Esimerkki toimintokohtaisesta erittelystä:

Liikevaihto	X
Myytyjä suoritteita vastaavat kulut	-X
Bruttokate	X
Muut tuotot	X
Myynnin ja markkinoinnin kulut	-X
Hallinnon kulut	-X
Muut kulut	-X
Voitto ennen veroja	X

- 104 Jos yhteisö erittelee kulut toiminnoittain, sen on esitettävä kululajikohtaista lisäinformaatiota esimerkiksi poistoista ja työsuhde-etuuksista aiheutuvista kuluista.

- 105 Valitaanko toimintokohtainen vai kululajikohtainen erittelytapaa, riippuu sekä historiallisista että toimialaan liittyvistä tekijöistä ja yhteisön toiminnan luonteesta. Kumpikin menetelmä tuo esille kulut, jotka saattavat vaihdella välittömästi tai välillisesti yhteisön myynnin tai tuotannon määrän mukaan. Koska kummallakin esittämistavalla on etunsa erityyppisiä yhteisöjä ajatellen, johdon on tämän standardin mukaan valittava se esittämistapa, joka on luotettava ja merkityksellisempi. Toimintokohtaista jaottelua käytettäessä on kuitenkin annettava lisätietoja, koska kululajikohtainen informaatio on hyödyllistä vastaisia rahavirtoja ennustettaessa. ”Työsuhde-etuuksilla” tarkoitetaan kappaleessa 104 samaa kuin IAS 19:ssä.

**Laskelma oman pääoman muutoksista**

- 106 Yhteisön on esitettävä laskelma oman pääoman muutoksista, jossa esitetään:
- (a) kauden laaja tulos siten, että esitetään erikseen emoyhteisön omistajille ja vähemmistölle kuuluvat yhteenlasketut määrät;
  - (b) IAS 8:n mukaisesti kirjatun takautuvan soveltamisen tai oikaisun vaikutukset kuhunkin oman pääoman erään;
  - (c) liiketoimet omistajien kanssa näiden toimiessa omistajan ominaisuudessa siten, että esitetään erikseen omistajien tekemät oman pääoman sijoitukset ja varojen jakaminen omistajille; ja
  - (d) jokaisesta oman pääoman erästä täsmäytyslaskelma, joka osoittaa kirjanpitoarvon kauden alussa ja lopussa sekä jokaisen muutoksen erikseen.
- 107 Yhteisön on esitettävä joko oman pääoman muutoksia osoittavassa laskelmassa tai liitetiedoissa osingot, jotka kaudella on kirjattu varojen jakamisena omistajille, sekä vastaava osakekohtainen osinko.
- 108 Kappaleessa 106 tarkoitettuihin oman pääoman eriin kuuluvat esimerkiksi kaikki sijoitetun oman pääoman lajit, kaikkien muiden laajan tuloksen erien kertyneet saldot sekä kertyneet voittovarot.
- 109 Yhteisön oman pääoman muutokset raportointikauden alun ja lopun välillä kuvastavat sen nettovarallisuuden lisäystä tai vähennystä kauden aikana. Kun ei oteta huomioon muutoksia, jotka johtuvat liiketoimista omistajien kanssa näiden toimiessa omistajan ominaisuudessa (kuten oman pääoman sijoituksia, yhteisön omien oman pääoman ehtoisten instrumenttien takaisin hankkimista ja osinkoja) ja tällaisiin liiketoimiin välittömästi liittyviä transaktiomenoja, oman pääoman kokonaisuusmuutos kauden aikana vastaa yhteisön toiminnasta kyseisen kauden aikana kertyneiden tuottojen ja kulujen kokonaismäärää, voitot ja tappiot mukaan luettuina.
- 110 IAS 8:n mukaan tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden muutokset on toteutettava tekemällä takautuvat oikaisut, jos se on käytännössä mahdollista, paitsi milloin jonkin muun IFRS-standardin sisältämät siirtymäsäännöt määräävät toisin. IAS 8:n mukaan myös virheiden korjaukset on tehtävä takautuvasti, jos se on käytännössä mahdollista. Takautuvat oikaisut ja korjaukset eivät ole oman pääoman muutoksia vaan kertyneiden voittovarojen alkusaldoon tehtäviä oikaisuja, paitsi milloin jokin IFRS-standardi edellyttää takautuvan oikaisun tekemistä johonkin muuhun oman pääoman erään. Kappaleen 106(b) mukaan oman pääoman muutoksia osoittavassa laskelmassa on esitettävä kuhunkin oman pääoman erään tehtyjen oikaisujen kokonaismäärät siten, että tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden muutoksista ja virheiden korjauksista johtuvat oikaisut esitetään erikseen. Nämä oikaisut esitetään jokaiselta aikaisemmalta kaudelta ja kauden alun tilanteesta.

**Rahavirtalaskelma**

- 111 Rahavirtalaskelma antaa tilinpäätöksen käyttäjille hyödyllistä informaatiota, sillä se antaa perustan, jonka mukaan voidaan arvioida yhteisön kykyä kerryttää rahavaroja ja sen tarvetta käyttää näitä rahavirtoja. Rahavirtainformaation esittämistapaa ja siitä esitettäviä tietoja koskevista vaatimuksista määrätään IAS 7:ssä.

**Liitetiedot***Rakenne*

- 112 Liitetiedoissa on:
- (a) esitettävä tilinpäätöksen laatimisperusteet sekä yksityiskohtaiset laatimisperiaatteet kappaleiden 117–124 mukaisesti;
  - (b) esitettävä sellaiset IFRS-standardien edellyttämät tiedot, joita ei esitetä muualla tilinpäätöksessä; sekä
  - (c) annettava tiedot, joita ei esitetä muualla tilinpäätöksessä mutta joilla on merkitystä jonkin tilinpäätöslaskelman ymmärtämisen kannalta.

- 113 Yhteisön on esitettävä liitetiedot järjestelmällisellä tavalla niin pitkälti kuin se on käytännössä mahdollista. Yhteisön on viitattava jokaisesta taseen, laajan tuloslaskelman, erillisen tuloslaskelman (jos se esitetään), oman pääoman muutoksia osoittavan laskelman ja rahavirtalaskelman erästä mahdolliseen sitä koskevaan liitetietoinformaatioon ja päinvastoin.
- 114 Yhteisö esittää liitetiedot yleensä seuraavassa järjestyksessä auttaakseen käyttäjiä ymmärtämään tilinpäätöstä ja vertaamaan sitä toisten yhteisöjen tilinpäätöksiin:
- (a) lausuma IFRS-standardien noudattamisesta (ks. kappale 16);
  - (b) yhteenvedo merkittävistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista (ks. kappale 117);
  - (c) taseessa, laajassa tuloslaskelmassa, erillisessä tuloslaskelmassa (jos se esitetään), oman pääoman muutoksia osoittavassa laskelmassa ja rahavirtalaskelmassa esitetyjä eriä koskevat täydentävät tiedot siinä järjestyksessä kuin kyseiset laskelmat ja erät on esitetty; ja
  - (d) muut tiedot, kuten:
    - (i) ehdolliset velat (ks. IAS 37) ja sopimuksiin perustuvat sitoumukset, joita ei ole merkitty taseeseen, ja
    - (ii) ei-rahamääräiset tiedot, esimerkiksi yhteisön rahoitusriskien hallinnan tavoitteet ja periaatteet (ks. IFRS 7).
- 115 Joissakin tapauksissa voi olla tarpeellista tai toivottavaa vaihtaa tiettyjen liitetietojen järjestystä. Yhteisö voi esimerkiksi esittää tulosvaikutteisesti kirjattuja käyvän arvon muutoksia koskevat tiedot yhdessä rahoitusinstrumenttien maturiteetteja koskevan informaation kanssa, vaikka edelliset koskevat laajaa tuloslaskelmaa tai erillistä tuloslaskelmaa (jos se esitetään) ja jälkimmäiset tasetta. Yhteisö säilyttää kuitenkin järjestelmällisen rakenteen niin pitkälti kuin se on käytännössä mahdollista.
- 116 Yhteisö saa esittää tilinpäätöksen laatimisperustetta ja yksityiskohtaisia laatimisperiaatteita koskevan informaation tilinpäätöksessä erillisenä osana.
- Tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden esittäminen*
- 117 Yhteisön on esitettävä merkittäviä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita koskevassa yhteenvedossa:
- (a) tilinpäätöstä laadittaessa sovellettu arvostusperuste (tai -perusteet), ja
  - (b) kaikki muut sovelletut tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, joiden esittämisellä on merkitystä tilinpäätöksen ymmärtämisen kannalta.
- 118 Yhteisön on tärkeää kertoa käyttäjille tilinpäätöksessä käytetystä arvostusperusteesta (tai -perusteista) (esimerkiksi alkuperäinen hankintameno, jälleenhankinta-arvo, nettorealisointi-arvo, käypä arvo tai kerrytettävissä oleva rahamäärä), koska peruste, jolla yhteisö laatii tilinpäätöksensä, vaikuttaa merkittävästi käyttäjien tekemiin analyyseihin. Silloin kun yhteisö käyttää tilinpäätöksessään useampaa kuin yhtä arvostusperustetta – esimerkiksi kun tietyt omaisuusserien luokat on arvostettu uudelleen – riittää, että ilmoitetaan ne varojen ja velkojen ryhmät, joihin kutakin arvostusperustetta on sovellettu.
- 119 Päättyessään tietyn tilinpäätöksen laatimisperiaatteen esittämisestä johto harkitsee, auttaisiko niiden esittäminen käyttäjiä ymmärtämään, miten liiketoimet, muut tapahtumat ja olosuhteet vaikuttavat tilinpäätöksen osoittamaan taloudelliseen tulokseen ja taloudelliseen asemaan. Tiettyjen laatimisperiaatteiden esittämisestä on hyötyä käyttäjille erityisesti silloin, kun nämä periaatteet on valittu IFRS-standardien sallimista vaihtoehdoista. Yksi esimerkki on tieto siitä, soveltaako yhteisyrityksen osapuoli suhteellista yhdistelyä vai pääomaosuusmenetelmää osuuteensa yhteisessä määräysvallassa olevassa yksikössä (ks. IAS 31 *Osuudet yhteisyrityksissä*). Joissakin IFRS-standardeissa nimenomaisesti vaaditaan tiettyjen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden esittämistä, ja tämä käsittää myös johdon tekemät valinnat sallittujen laatimisperiaatteiden välillä. Esimerkiksi IAS 16:n mukaan on esitettävä aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden luokkiin sovellettavat arvostusperusteet.
- 120 Kukin yhteisö ottaa huomioon toimintansa luonteen ja harkitsee, mitä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita sen tilinpäätöksen käyttäjät voisivat odottaa sen tyyppisen yhteisön esittävän. Käyttäjät odottavat esimerkiksi tuloverotuksen kohteena olevan yhteisön esittävän tuloveroihin soveltamansa tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, myös laskennallisia verovelkoja ja -saamia koskevat. Silloin kun yhteisöllä on merkittäviä ulkomaisia yksiköitä tai paljon ulkomaanrahan määräisiä liiketoimia, käyttäjät odottavat sen ilmoittavan periaatteet, joita se noudattaa kurssivoittojen ja tappioiden kirjaamisessa.

- 121 Jokin tilinpäätöksen laatimisperiaate voi olla merkittävä yhteisön toiminnan luonteen vuoksi, vaikka kauden tai aikaisempien kausien luvut eivät olisi olennaisia. On myös perusteltua ilmoittaa kaikki merkittävät laatimisperiaatteet, joita IFRS-standardit eivät nimenomaisesti vaadi vaan jotka yhteisö valitsee ja joita se soveltaa IAS 8:n mukaisesti.
- 122 Yhteisön on esitettävä joko merkittävien tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden yhteenvedossa tai muualla liitetiedoissa tiedot sellaisista johdon tekemistä harkintaan perustuvista ratkaisuista – muista kuin arvioita edellyttävistä (ks. kappale 125) – yhteisön noudattamia tilinpäätöksen laatimisperiaatteita sovellettaessa, joilla on eniten vaikutusta tilinpäätöksessä esitettäviin lukuihin.
- 123 Johto tekee yhteisön noudattamia tilinpäätöksen laatimisperiaatteita soveltaessaan useita harkintaan perustuvia ratkaisuja – muitakin kuin arvioita edellyttäviä – joilla saattaa olla merkittävä vaikutus tilinpäätöksessä esitettäviin lukuihin. Johto tekee harkintaan perustuvia ratkaisuja esimerkiksi määrittäessään:
- (a) ovatko rahoitusvarat eräpäivään asti pidettäviä sijoituksia;
  - (b) milloin rahoitusvarojen ja vuokrattujen omaisuuserien omistamiselle ominaiset merkittävät riskit ja edut ovat siirtyneet olennaisilta osin toisille yhteisöille;
  - (c) ovatko tietyt tuotteiden myynnit tosiasialliselta sisällöltään rahoitusjärjestelyjä, jolloin niistä ei synny tuottoja; ja
  - (d) onko yhteisön ja erityistä tarkoitusta varten perustetun yksikön välinen suhde tosiasialliselta luonteeltaan sellainen, että se osoittaa yhteisön käyttävän määräysvaltaa erityistä tarkoitusta varten perustetussa yksikössä.
- 124 Joidenkin kappaleen 122 mukaisten tietojen esittämistä vaaditaan muissa IFRS-standardeissa. Esimerkiksi IAS 27:n mukaan yhteisön on ilmoitettava, miksi yhteisön omistus ei johda määräysvallan syntymiseen sijoituskohteessa, joka ei ole tytäryritys vaikka yli puolet sen äänivallasta tai potentiaalisesta äänivallasta omistetaan joko suoraan tai tytäryritysten kautta epäsuorasti. IAS 40:n *Sijoituskiinteistöt* mukaan tilinpäätöksessä on ilmoitettava kriteerit, joita yhteisö käyttää sijoituskiinteistön erottamiseen omassa käytössä olevasta kiinteistöstä ja kiinteistöstä, joka on tarkoitettu myytäväksi tavanomaisessa liiketoiminnassa, kun kiinteistöjen luokittelu on hankalaa.
- Arvioihin liittyvät epävarmuustekijät*
- 125 Yhteisön on annettava tietoa tulevaisuutta koskevista oletuksista ja muista sellaisista raportointikauden päättämisaikajohdan arvioihin liittyvistä keskeisistä epävarmuustekijöistä, jotka aiheuttavat merkittävän riskin varojen ja velkojen kirjanpitoarvojen muuttumisesta olennaisesti seuraavan tilikauden aikana. Liitetiedoissa on annettava kyseisistä varoista ja veloista seuraavat tiedot:
- (a) niiden luonne, ja
  - (b) niiden kirjanpitoarvot raportointikauden lopussa.
- 126 Joidenkin omaisuuserien ja velkojen kirjanpitoarvon määrittäminen edellyttää, että arvioidaan epävarmojen tulevaisuuden tapahtumien vaikutuksia näihin varoihin ja velkoihin raportointikauden lopussa. Jos esimerkiksi viime aikoina todettuja markkinahintoja ei ole, tarvitaan tulevaisuuteen suuntautuvia arvioita, jotta pystytään määrittämään aineellisista käyttöomaisuushyödykkeiden luokista kerrytettävissä oleva rahamäärä, teknisen vanhentumisen vaikutus vaihto-omaisuuteen, käynnissä olevan oikeudenkäynnin tuloksesta riippuvat varaukset ja pitkäaikaisiin työsuhde-etuuksiin liittyvät velat, kuten eläkevelvoitteet. Näihin arvioihin liittyy oletuksia esimerkiksi riskeihin perustuvista oikaisuista rahavirtoihin tai käytettäviin diskonttaus korkoihin, tulevista palkkojen muutoksista ja muihin menoihin vaikuttavista tulevista hinnannuutoksista.
- 127 Kappaleen 125 mukaisesti esitettävät tiedot oletuksista ja muista arvioihin liittyvistä epävarmuustekijöistä koskevat sellaisia arvioita, jotka edellyttävät johdolta kaikkein vaativimpia, subjektiivisimpia tai monimutkaisimpia harkintaan perustuvia ratkaisuja. Kun epävarmuustekijöiden mahdollisiin tuleviin toteumiin vaikuttavien muuttujien ja oletusten määrä kasvaa, harkintaan perustuvat ratkaisut muuttuvat subjektiivisemmaksi ja monimutkaisemmaksi ja varojen ja velkojen kirjanpitoarvojen olennaisten muutosten todennäköisyys kasvaa yleensä vastaavasti.
- 128 Kappaleen 125 mukaisia tietoja ei vaadita esitettäväksi varoista ja veloista, joihin liittyy merkittävä riski kirjanpitoarvon olennaisesta muuttumisesta seuraavan tilikauden aikana, jos ne arvostetaan raportointikauden lopussa käyppiin arvioihin, jotka perustuvat viime aikoina todettuihin markkinahintoihin. Tällaiset käyvät arvot voivat muuttua olennaisesti seuraavan tilikauden aikana, mutta nämä muutokset eivät johdu oletuksista tai muista raportointikauden päättämisaikajohdan arvioihin liittyvistä epävarmuustekijöistä.

129 Yhteisö esittää kappaleen 125 mukaiset tiedot tavalla, joka auttaa tilinpäätöksen käyttäjiä ymmärtämään, millaisia harkintaan perustuvia ratkaisuja johto tekee tulevaisuuden ja muiden arvioihin liittyvien epävarmuustekijöiden suhteen. Esitettävän informaation luonne ja laajuus vaihtelevat tehtyjen oletusten luonteen ja muiden olosuhteiden mukaan. Yhteisö esittää esimerkiksi seuraavan tyyppisiä tietoja:

- (a) oletusten tai muiden arvioihin liittyvien epävarmuustekijöiden luonne;
- (b) kirjanpitoarvojen herkkyys niitä laskettaessa käytetyille menetelmille, oletuksille ja arvioille sekä syy, josta tämä herkkyys johtuu;
- (c) epävarmuustekijän odotettu toteuma sekä niiden varojen ja velkojen, joihin sillä on vaikutusta, kirjanpitoarvojen jokseenkin mahdollisten toteumien vaihteluväli seuraavan tilikauden aikana ja
- (d) selostus muutoksista, jotka on tehty kyseisiä omaisuuseriä ja velkoja koskeviin aikaisempiin oletuksiin, jos epävarmuus on edelleen olemassa.

130 Tämä standardi ei vaadi yhteisöä esittämään budjetteja eikä ennusteita kappaleen 125 mukaisissa tiedoissa.

131 Joskus ei ole käytännössä mahdollista antaa tietoa jonkin oletuksen tai muun raportointikauden päättymisajankohdan arvioihin liittyvän epävarmuustekijän mahdollisten vaikutusten laajuudesta. Tällöin yhteisö ilmoittaa, että nykyisen tietämyksen perusteella on jokseenkin mahdollista, että oletuksista poikkeamat tulemat saattavat seuraavan tilikauden aikana edellyttää olennaista oikaisua sen omaisuuserän tai velan kirjanpitoarvoon, johon niillä on vaikutusta. Yhteisö ilmoittaa kaikissa tapauksissa sen nimenomaisen omaisuuserän tai velan (tai omaisuuserien tai velkojen luokan) luonteen ja kirjanpitoarvon, johon oletuksella on vaikutusta.

132 Kappaleen 122 mukaiset tiedot niistä nimenomaisista harkintaan perustuvista ratkaisuista, jotka johto on tehnyt yhteisön noudattamia tilinpäätöksen laatimisperiaatteita soveltaessaan, eivät koske kappaleessa 125 tarkoitettuja arvioihin liittyviä epävarmuustekijöitä.

133 Muissa IFRS-standardeissa vaaditaan joidenkin sellaisten oletusten ilmoittamista, jota kappale 125 muutoin edellyttäisi. Esimerkiksi IAS 37:n mukaan tilinpäätöksessä on tietyissä tapauksissa ilmoitettava tärkeimmät vastaisia tapahtumia koskevat oletukset, jotka vaikuttavat kuhunkin varausten ryhmään. IFRS 7:n mukaan tilinpäätöksessä on ilmoitettava merkittävät oletukset, joita yhteisö käyttää käypään arvoon arvostettavien rahoitusvarojen ja -velkojen käyppiä arvoja arvioitaessa. IAS 16:n mukaan tilinpäätöksessä on ilmoitettava merkittävät oletukset, joita yhteisö käyttää arvioitaessa uudelleenarvostettujen aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden käyppiä arvoja.

#### *Pääoma*

134 Yhteisön on esitettävä tiedot, joiden perusteella sen tilinpäätöksen käyttäjät pystyvät arvioimaan yhteisön pääoman hallintaa koskevia tavoitteita, periaatteita ja prosesseja.

135 Kappaleen 134 noudattaminen edellyttää, että yhteisö esittää seuraavat tiedot:

- (a) sen pääoman hallintaa koskevista tavoitteista, periaatteista ja prosesseista laadulliset tiedot, joihin sisältyy:
  - (i) kuvaus siitä, mitä se hallinnoi pääomana;
  - (ii) kun yhteisöön sovelletaan ulkopuolisia pääomavaatimuksia, näiden vaatimusten luonne ja tieto siitä, miten nämä vaatimukset on sisällytetty pääoman hallintaan; ja
  - (iii) tieto siitä, millä keinoin se saavuttaa pääoman hallintaa koskevat tavoitteensa.
- (b) määrälliset yhteenvedot siitä, mitä se hallinnoi pääomana. Jotkin yhteisöt pitävät tiettyjä rahoitusvelkoja (esimerkiksi tietynlaisia huonommassa etuoikeusasemassa olevia velkoja) osana pääomaa. Toiset yhteisöt eivät pidä tiettyjä oman pääoman eriä (esimerkiksi rahavirran suojauksista johtuvia eriä) pääomaan kuuluvina.
- (c) mahdolliset muutokset kohdissa (a) ja (b) edelliseen kauteen verrattuna.
- (d) tieto siitä, onko yhteisö täyttänyt kauden aikana siihen sovellettavat ulkopuoliset pääomavaatimukset.
- (e) kun yhteisö ei ole täyttänyt tällaisia ulkopuolisia pääomavaatimuksia, vaatimusten täyttämättä jättämisen seuraukset.

Yhteisö antaa nämä tiedot siten, että ne perustuvat johtoon kuuluville avainhenkilöille sisäisesti annettuihin tietoihin.

136 Yhteisö voi hallita pääomaa monin eri tavoin, ja siihen voidaan soveltaa monia erilaisia pääomavaatimuksia. Esimerkiksi monialakonserniin voi kuulua vakuutustoimintaa ja pankkitoimintaa harjoittavia yhteisöjä, ja nämä yhteisöt voivat toimia useissa eri maissa. Kun pääomavaatimuksista ja pääoman hallinnasta kokonaistasolla esitettävät tiedot eivät anna hyödyllistä informaatiota tai kun ne vääristävät tilinpäätöksen käyttäjän saamaa käsitystä yhteisön pääomaresursseista, yhteisön on esitettävä erilliset tiedot kustakin yhteisöön sovellettavasta pääomavaatimuksesta.

*Muut tilinpäätöksessä esitettävät tiedot*

137 Yhteisön on esitettävä liitetiedoissa:

- (a) osingot, joita on ehdotettu jaettaviksi tai joiden jakamisesta on tehty päätös ennen kuin tilinpäätös on hyväksytty julkistettavaksi mutta joita ei ole kirjattu kaudelle voitonjakona omistajille, sekä vastaava osakekohtainen osinko; ja
- (b) etuosakkeille kertyneet kirjaamattomat osingot.

138 Yhteisön on esitettävä seuraavat tiedot, elleivät ne sisälly muuhun tilinpäätöksen yhteydessä julkaistavaan informaatioon:

- (a) yhteisön kotipaikka ja oikeudellinen muoto, kotivaltio ja rekisteröity osoite (tai pääasiallinen toimipaikka, mikäli se poikkeaa rekisteröidystä osoitteesta);
- (b) kuvaus yhteisön toiminnan luonteesta ja pääasiallisista toiminnoista; ja
- (c) emoyrityksen ja koko konsernin emoyrityksen nimi.

**SIIRTYMÄSÄÄNNÖT JA VOIMAANTULO**

139 Yhteisön on sovellettava tätä standardia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Aikaisempi soveltaminen on sallittua. Jos yhteisö soveltaa tätä standardia aikaisemmalla kaudella, tästä on annettava tieto.

**IAS 1:N (UUDISTETTU 2003) KUMOAMINEN**

140 Tämä standardi korvaa vuonna 2003 annetun ja vuonna 2005 uudistetun IAS 1:n *Tilinpäätöksen esittäminen*.

*Liite*

**Muutokset muihin määräyksiin**

*Tämän liitteen sisältämiä muutoksia on sovellettava 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa tätä standardia aikaisemmalla kaudella, näitä muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.*

- A1 [Muutos ei koske varsinaista standarditekstiä.]
- A2 [Muutos ei koske varsinaista standarditekstiä.]
- A3 IFRS-standardeihin (IAS-standardit ja tulkinnat mukaan lukien) sekä niiden johdantoihin tehdään alla kuvatut muutokset, ellei tässä liitteessä toisin todeta.
  - [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]
  - "tuloslaskelma" korvataan sanoilla "laaja tuloslaskelma".
  - [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]
  - [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

- "tilinpäätöspäivä" korvataan sanoilla "raportointikauden päättymispäivä".
  - "myöhempi tilinpäätöspäivä" korvataan sanoilla "myöhempi raportointikauden päättymispäivä".
  - "jokainen tilinpäätöspäivä" korvataan sanoilla "jokainen myöhempi raportointikauden päättymispäivä".
  - "tilinpäätöspäivän jälkeen" korvataan sanoilla "raportointikauden päättymisen jälkeen".
- "raportointipäivä" korvataan sanoilla "raportointikauden päättymispäivä".
  - "jokainen raportointipäivä" korvataan sanoilla "jokainen raportointikauden päättymispäivä".
  - [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]
- [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]
- "poistetaan omasta pääomasta ja kirjataan tulosvaikutteisesti" ja "poistetaan omasta pääomasta ja sisällytetään tuloslaskelmaan" korvataan sanoilla "siirretään luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi".
- "standardi tai tulkinta" korvataan sanalla "IFRS-standardi".
  - "standardi tai tulkinta" korvataan sanoilla "IFRS-standardi".
  - "standardit ja tulkinnat" korvataan sanoilla "IFRS-standardit" (paitsi IAS 8:n *Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, kirjanpidollisten arvioiden muutokset ja virheet* kappaleessa 5).
- [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]
- Viittaukset IAS 10:n *Tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat* nykyiseen versioon muutetaan viittauksiksi IAS 10:een *Raportointikauden päättymisen jälkeiset tapahtumat*.

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

A4 IFRS 1:een tehdään alla kuvatut muutokset.

Kappaleita 6 ja 7 muutetaan seuraavasti:

"6 Yhteisön on laadittava ja esitettävä *avaava IFRS-tase IFRS-standardeihin siirtymispäivältä* Tämä on lähtökohtana yhteisön IFRS-standardien mukaiselle kirjanpidolle.

7 Yhteisön ...Näiden laatimisperiaatteiden on oltava kaikkien niiden IFRS-standardien mukaisia, jotka ovat voimassa sen ensimmäisen IFRS-tilikauden päättymispäivänä, kappaleissa 13–34B ja 37 esitetyn poikkeuksin."

Kappaleen 8 jälkeistä esimerkkiä muutetaan seuraavasti:

Viittaukset vuosiin "2003" ja "2005" muutetaan viittauksiksi vuosiin "20X3" ja "20X5".

Kappaleita Taustaa ja Vaatimusten soveltaminen muutetaan seuraavasti:

#### **"Taustaa**

Yhteisön A ensimmäinen IFRS-tilikausi päättyy 31.12.20X5. Yhteisö A esittää tässä tilinpäätöksessään vertailutiedot vain yhdeltä vuodelta (ks. kappale 36).

**Vaatimusten soveltaminen**

Yhteisön A...:

(a) avaavan IFRS-taseen 1.1.20X4 laatimiseen ja esittämiseen; ja ...”

Kappaleita 10, 12(a) ja 21 muutetaan seuraavasti:

”10 Kappaleissa 13–34B esitetyin poikkeuksin yhteisön on avaavaa IFRS-tasetta laatiessaan: ...

12 Tässä IFRS-standardissa määrätään kahdenlaisia poikkeuksia siitä periaatteesta, että yhteisön avaavan IFRS-taseen on oltava kaikkien IFRS-standardien mukainen:

(a) kappaleissa 13–25I myönnetään helpotuksia joistakin muiden IFRS-standardien vaatimuksista.

21 IAS 21:n *Valuuttakurssien muutosten vaikutukset* mukaan yhteisön on:

(a) kirjattava jotkin muuntoerot muihin laajan tuloksen eriin ja esitettävä niiden kertynyt määrä omana eränänsä omassa pääomassa; ja

(b) siirrettävä ulkomaisesta yksiköstä luopuessaan kyseiseen ulkomaiseen yksikköön liittyvä kertynyt muuntoero (mukaan lukien mahdolliset siihen liittyvistä suojauksista johtuvat voitot ja tappiot) omasta pääomasta tulosvaikutteisiksi osaksi luovutusvoittoa tai -tappiota.”

Kappaleessa 32 viittaukset vuosiin ”2003” ja ”2004” muutetaan viittauksiksi vuosiin ”20X4” ja ”20X5”

Kappaleita 32, 35 ja 36 muutetaan seuraavasti:

”32 Yhteisö ... Sen sijaan yhteisön on otettava tämä uusi informaatio huomioon 31.12.20X4 päättyvän tilikauden voitossa tai tappiossa (tai, mikäli tämä on sovellettavissa, muissa laajan tuloksen erissä).

35 Kappaleessa 37 kuvattuja lukuun ottamatta tämä IFRS-standardi ei sisällä helpotuksia muiden IFRS-standardien vaatimuksista, jotka koskevat esittämistä ja tilinpäätöksessä esitettäviä tietoja.

36 IAS 1:n noudattaminen edellyttää, että yhteisön ensimmäinen IFRS-tilinpäätös sisältää vähintään kolme tasetta, kaksi laajaa tuloslaskelmaa, kaksi erillistä tuloslaskelmaa (jos ne esitetään), kaksi rahavirtalaskelmaa, kaksi laskelmaa oman pääoman muutoksista sekä niihin liittyvät liitetiedot vertailutietoineen. ”

Kappaleet 36A–36C ja niitä edeltävät otsikot poistetaan.

Kappaleita 39 ja 45(a) muutetaan seuraavasti:

”39 Kappaleen 38 noudattaminen edellyttää, että yhteisön ensimmäisen IFRS-tilinpäätöksen on sisällettävä:

(a) (ii) yhteisön ... aiemman tilinpäätösnormiston mukaisessa ... päättymispäivä.

(b) täsmäytyslaskelma yhteisön viimeisimmässä vuositilinpäätöksessä esitetyn viimeisen kauden IFRS-standardien mukaiseen laajaan tulokseen nähden. Täsmäytyslaskelman on lähdeävä saman kauden aiemman tilinpäätösnormiston mukaisesta laajasta tuloksesta tai, jos yhteisö ei ole esittänyt tällaista lukua, aiemman tilinpäätösnormiston mukaisesta voitosta tai tappiosta.

(c) ...

45 Kappaleen ... noudattaminen edellyttää...

(a) Jos yhteisö on esittänyt osavuositarkastuksen välittömästi edeltävän tilikauden vastaavalta osavuositarkastukselta, kunkin osavuositarkastuksen on sisällettävä:

(i) täsmäytyslaskelma seuraavien erien välillä: aiemman tilinpäätösnormiston mukainen oma pääoma vastaavan vertailuosavuositarkastuksen lopussa ja IFRS-standardien mukainen oma pääoma kyseisenä ajankohtana; sekä

(ii) täsmäytyslaskelma vastaavan vertailuosavuositarkastuksen IFRS-standardien mukaiseen laajaan tulokseen nähden (sekä osavuositarkastukselta että tilikauden alusta osavuositarkastuksen loppuun). Täsmäytyslaskelman on lähdeävä aiemman tilinpäätösnormiston mukaisesta saman ajanjakson laajasta tuloksesta tai, jos yhteisö ei ole esittänyt tällaista lukua, aiemman tilinpäätösnormiston mukaisesta voitosta tai tappiosta.”



Kappale 47C poistetaan.

Lisätään seuraavanlainen kappale 47H:

”47H IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 6, 7, 8(esimerkki), 10, 12(a), 21, 32, 35, 36, 39(b) ja 45(a), liitteeseen A ja liitteen B kappaleeseen B2(i) ja aiheutti kappaleiden 36A–36C ja 47C poistamisen. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

Liitteessä A esitetyt määritelmiä muutetaan seuraavasti:

”ensimmäinen IFRS-raportointikausi	Viimeinen yhteisön ensimmäisen IFRS-tilinpäätöksen kattama raportointikausi.
kansainväliset tilinpäätösstandardit International Financial Reporting Standards (IFRS-standardit )	Kansainvälisiä tilinpäätösnormeja antavan elimen <i>International Accounting Standards Board</i> (IASB) hyväksymät standardit ja tulkinnat. Niihin kuuluvat: (a) ... (b) ... (c) kansainvälisen tilinpäätöskysymysten tulkintakomitean <i>International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)</i> tai aikaisemman pysyvän tulkintakomitean <i>Standing Interpretations Committee (SIC)</i> laatimat tulkinnat.”

Liitteessä A muutetaan avaavan IFRS-taseen määritelmä seuraavasti:

”avaava IFRS-tase	Yhteisön IFRS-standardeihin siirtymispäivän tase.”
-------------------	--

Liitteessä A poistetaan (raportointikauden) päättymispäivän määritelmä.

Liitteen B kappaletta B2(i) muutetaan seuraavasti:

”B2 Jos ensilaatija...

- (i) Jos ensilaatija on aiempaa tilinpäätösnormistoa noudattaessaan kirjannut liikearvon oman pääoman vähennykseksi:
- (i) se ei saa merkitä tätä liikearvoa avaavaan IFRS-taseeseen. Se ei myöskään saa siirtää kyseistä liikearvoa tulosvaikutteiseksi, jos se luopuu tytäryrityksestä tai jos tytäryritykseen tehdyn sijoituksen arvo alentuu.”

#### IFRS 4 Vakuutussopimukset

A5 IFRS 4:n kappaleita 30 ja 39A(a) muutetaan seuraavasti:

”30 Joidenkin laskentamallien mukaan ... Tähän liittyen tehtävä vakuutusvelan (tai aktivoitujen hankintamenojen tai aineettomien hyödykkeiden) oikaisu on kirjattava muihin laajan tuloksen eriin siinä ja vain siinä tapauksessa, että kyseiset realisoitumattomat voitot tai tappiot on kirjattu muihin laajan tuloksen eriin. Tätä menettelyä ...

39A Kappaleen ... noudattaminen edellyttää, että ...

- (a) herkkyyksianalyysi, josta käy ilmi, miten kyseisen raportointikauden päättyessä jokseenkin mahdolliset muutokset asianomaisessa riskimuuttujassa olisivat vaikuttaneet voittoon tai tappioon ja omaan pääomaan, herkkyyksianalyysin laatimisessa käytetyt menetelmät ja oletukset sekä mahdolliset käytettyjen menetelmien ja oletusten muutokset edelliseen kauteen verrattuna. Jos vakuutusksenantaja kuitenkin ...”

Lisätään seuraavanlainen kappale 41B:

”41B IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 30. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

**IFRS 5 Myytävänä olevat pitkäaikaiset omaisuuserät ja lopetetut toiminnot**

A6 IFRS 5:een tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleesta 3 poistetaan teksti "(uudistettu 2003)".

Kappaleessa 28 "siinä tuloslaskelman erässä" korvataan sanoilla "siinä laajan tuloslaskelman erässä".

Lisätään seuraavanlainen kappale 33A:

"33A Jos yhteisö esittää voiton tai tappion osatekijät IAS 1:n (uudistettu 2007) kappaleessa 81 kuvatulla tavalla erillisessä tuloslaskelmassa, tässä erillisessä laskelmassa esitetään lopetettuja toimintoja koskevaksi nimetty osuus."

Kappaleessa 38 "suoraan omaan pääomaan kirjatut" korvataan sanoilla "muihin laajan tuloksen eriin kirjatut".

Lisätään seuraavanlainen kappale 44A:

"44A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 3 ja 38, ja sen seurauksena lisättiin kappale 33A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

Liitteessä A muutetaan lyhytaikaisen omaisuuserän määritelmää seuraavasti:

"Yhteisön on luokiteltava omaisuuserä lyhytaikaiseksi, kun:

- (a) se odottaa realisoivansa omaisuuserän tai aikoo myydä tai kuluttaa sen tavanomaisen toimintasyklinsä aikana;
- (b) se pitää omaisuuserää ensisijaisesti kaupankäyntitarkoituksessa;
- (c) se odottaa realisoivansa omaisuuserän kahdentoista kuukauden kuluessa raportointikauden päättymisestä; tai
- (d) omaisuuserä kuuluu rahavaroihin (määritelty IAS 7:ssä), paitsi jos omaisuuserä ei rajoituksista johtuen ole vaihdettavissa tai käytettävissä velan suorittamiseen vähintään kahteentoista kuukauteen raportointikauden päättymistä lukien."

**IFRS 7 Rahoitusinstrumentit: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot**

A7 IFRS 7:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaletta 20 edeltävää otsikkoa muutetaan seuraavasti:

**"Laaja tuloslaskelma"**

Kappaletta 20 muutetaan seuraavasti:

"20 Yhteisön on esitettävä seuraavat tuotto-, kulu-, voitto- ja tappioerät joko laajassa tuloslaskelmassa tai liitetiedoissa:

(a) nettomääräiset voitot tai tappiot seuraavista:

(i) ...

(ii) myytävissä olevat rahoitusvarat siten, että erikseen esitetään kaudella muihin laajan tulokseen eriin kirjatut voitot tai tappiot ja kaudella omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi siirretty määrä;

(iii) ..."

Kappaletta 21 muutetaan seuraavasti:

"21 Yhteisö esittää IAS 1:n *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) kappaleen 117 mukaisesti keskeisiä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita koskevassa yhteenvedossa tilinpäätöksen laatimisessa sovelletun arvostusperusteen (tai -perusteet) ja muut tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, joilla on merkitystä tilinpäätöksen ymmärtämisen kannalta."

Kappaleen 23 kohtia (c) ja (d) muutetaan seuraavasti:

”23 Rahavirran suojauksien osalta yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään: ...

(c) kaudella muihin laajan tuloksen eriin kirjattu määrä;

(d) kaudella omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi siirretty määrä siten, että kuhunkin laajan tuloslaskelman erään sisältyvä määrä käy ilmi; ja ...”

Kappaleen 27 kohdassa (c) sanat ”omaan pääomaan” korvataan sanoilla ”muihin laajan tuloksen eriin”.

Lisätään seuraavanlainen kappale 44A:

”44A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 20, 21, 23(c) ja (d), 27(c) sekä liitteen B kappaleeseen B5. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

Kappaletta B5 muutetaan seuraavasti:

”B5 IAS 1:n (uudistettu 2007) kappaleessa 122 vaaditaan myös, että yhteisöt antavat joko merkittävien tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden yhteenvedossa tai muualla liitetiedoissa tiedot harkintaan perustuvista ratkaisuista – muista kuin arvioita edellyttävistä – jotka johto on tehnyt yhteisön noudattamia tilinpäätöksen laatimisperiaatteita soveltaessaan ja joilla on eniten vaikutusta tilinpäätöksessä esitettäviin lukuihin.”

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

#### **IFRS 8 Toimintasegmentit**

A8 IFRS 8:n kappaleita 21 ja 23(f) muutetaan seuraavasti:

”21 Kappaleessa ... Raportoitavien segmenttien tasemäärät on täsmäytettävä yhteisön tasemääriin kultakin päiväältä, jolta tase esitetään. Aikaisempia kausia koskevat tiedot on oikaistava kappaleissa 29–30 kuvatulla tavalla.

23 Yhteisön on ...

(f) olennaiset tuotto- ja kuluerät, jotka esitetään IAS 1:n *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) kappaleen 97 mukaisesti.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 36A:

”36A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 23(f). Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella”

#### **IAS 7 Rahavirtalaskelmat**

A9 IAS 7:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

Kappaleessa 32 sana ”tuloslaskelmaan” korvataan sanoilla ”tulosvaikutteisesti”.

#### **IAS 8 Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, kirjanpidollisten arvioiden muutokset ja virheet**

A10 IAS 8:aan tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaletta 5 muutetaan seuraavasti:

— [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

— [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

**IAS 10 Raportointikauden päättymisen jälkeiset tapahtumat**

A11 IAS 10:een tehdään alla kuvatut muutokset:

Otsikko muutetaan muotoon ”Raportointikauden päättymisen jälkeiset tapahtumat”.

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

**IAS 11 Pitkäaikaishankkeet**

A12 IAS 11:n kappaleissa 26, 28 ja 38 sanat ”tuloslaskelmaan merkittäviä” korvataan sanoilla ”tulosvaikutteisesti kirjattavia”.

**IAS 12 Tuloverot**

A13 IAS 12:een tehdään alla kuvatut muutokset:

IAS 12:n ”Tavoite”-osion kolmatta kappaletta muutetaan seuraavasti:

”... Muuten kuin tulosvaikutteisesti (joko muihin laajan tuloksen eriin tai suoraan omaan pääomaan) kirjattaviin liiketoimiin tai muihin tapahtumiin liittyvät verovaikutukset kirjataan myös muuten kuin tulosvaikutteisesti (vastavasti joko muihin laajan tuloksen eriin tai suoraan omaan pääomaan).”

Kappaleissa 22(b), 59, 60 ja 65 sanat ”merkitään tuloslaskelmaan” korvataan sanoilla ”kirjataan tulosvaikutteisesti” ja kappaleessa 81(g)(ii) sanat ”tuloslaskelmaan merkityn” korvataan sanoilla ”tulosvaikutteisesti kirjatun”.

Kappaletta 23 muutetaan seuraavasti:

”23 ... Kappaleen 61A mukaisesti laskennallinen vero kirjataan suoraan kyseisen oman pääoman erän kirjanpitoarvoa veloittaen. Laskennallisen verovelan myöhemmät muutokset kirjataan kappaleen 58 mukaisesti tulosvaikutteisesti laskennalliseksi verokuluksi (tai -tuotoksi).”

Kappaleessa 52 esimerkkien B ja C lopussa olevissa alahuomautuksissa sanat ”kappaleen 61” korvataan sanoilla ”kappaleen 61A” ja sanat ”kirjataan suoraan omaa pääomaa veloittaen” korvataan sanoilla ”kirjataan muihin laajan tuloksen eriin”.

Kappaletta 58 edeltävä otsikko ja kappale 58 muutetaan seuraavasti:

**”Tulosvaikutteisesti kirjatut erät**

58 Kauden verotettavaan tuloon perustuva vero ja laskennallinen vero on kirjattava kaudella tulosvaikutteisesti tuotoksi tai kuluksi lukuun ottamatta veroja, jotka johtuvat:

- (a) liiketoimesta tai muusta tapahtumasta, joka on kirjattu samalla tai eri kaudella muuten kuin tulosvaikutteisesti joko muihin laajan tuloksen eriin tai suoraan omaan pääomaan (ks. kappaleet 61A–65); ...”

Kappaleessa 60 sanat ”kirjattu omaa pääomaa veloittaen tai hyvittäen” korvataan sanoilla ”kirjattu muuten kuin tulosvaikutteisesti”.

Kappaletta 61 edeltävässä väliotsikossa ”suoraan omaa pääomaa veloittaen tai hyvittäen kirjatut” korvataan sanoilla ”muuten kuin tulosvaikutteisesti kirjatut”.

Kappale 61 poistetaan ja lisätään seuraavanlainen kappale 61A:

”61A Kauden verotettavaan tuloon perustuva vero ja laskennallinen vero on kirjattava muuten kuin tulosvaikutteisesti, jos vero liittyy eriin, jotka on samalla tai muulla kaudella kirjattu muuten kuin tulosvaikutteisesti. Näin ollen kauden verotettavaan tuloon perustuva vero ja laskennallinen vero, jotka liittyvät eriin, jotka on samalla tai muulla kaudella kirjattu:

- (a) muihin laajan tuloksen eriin, on kirjattava muihin laajan tuloksen eriin (ks. kappale 62).  
(b) suoraan omaan pääomaan, on kirjattava suoraan omaan pääomaan (ks. kappale 62A).”

Muutetaan kappaleita 62 ja 63 ja lisätään kappale 62A seuraavasti:

”62 IFRS-standardit vaativat tai sallivat, että tietyt erät kirjataan muihin laajan tuloksen eriin. Esimerkkejä tällaisista eristä ovat:

- (a) aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden uudelleenarvostamisesta johtuva kirjanpitoarvon muutos (ks. IAS 16); ja  
(b) [poistettu]

- (c) kurssierot ulkomaisen yksikön tilinpäätöksen muuntamisesta (ks. IAS 21).
- (d) [poistettu]
- 62A IFRS-standardit vaativat tai sallivat, että tietyt erät kirjataan suoraan omaa pääomaa hyvittäen tai veloittaen. Esimerkkejä tällaisista eristä ovat:
- (a) kertyneiden voittovarojen alkusaldon oikaisu, joka johtuu joko takautuvasti toteutetusta tilinpäätöksen laatimisperiaatteen muutoksesta tai virheen korjaamisesta (ks. IAS 8 *Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet, kirjanpidollisten arvioiden muutokset ja virheet*); ja
- (b) yhdistelmäinstrumentin oman pääoman komponentin alkuperäisen kirjaamisen tapahtuessa syntyvät erät (ks. kappale 23).
- 63 Poikkeuksellisissa tapauksissa voi olla vaikeaa määrittää niitä kauden verotettavaan tuloon perustuvia veroja ja laskennallisia veroja, jotka liittyvät muuten kuin tulosvaikutteisesti (joko muihin laajan tuloksen eriin tai suoraan omaan pääomaan) kirjattuihin eriin. Näin voi olla esimerkiksi, kun:
- (a) ...
- (b) ... verokannan ... muutos ... aikaisemmin muuten kuin tulosvaikutteisesti kirjattuun erään; tai
- (c) yhteisö ... ja kyseinen laskennallinen verosaaminen liittyy (kokonaan tai osaksi) erään, joka on aiemmin kirjattu muuten kuin tulosvaikutteisesti.

Muuten kuin tulosvaikutteisesti kirjattuihin eriin liittyvä kauden verotettavaan tuloon perustuva vero ja laskennallinen vero määritetään tällöin jakamalla yhteisön kauden verotettavaan tuloon perustuva vero ja laskennallinen vero kyseisessä maassa rationaalisella tavalla tasasuhteisesti tai jollakin muulla laskentatavalla, joka johtaa olosuhteisiin nähden tarkoituksenmukaiseen kohdistamiseen.”

Kappaleessa 65 sanat ”kirjataan omaa pääomaa veloittaen tai hyvittäen” korvataan sanoilla ”kirjataan muihin laajan tuloksen eriin”.

Kappaletta 68C muutetaan seuraavasti

”68C ... (a) liiketoimesta tai tapahtumasta, joka on kirjattu samalla tai jollakin muulla kaudella muuten kuin tulosvaikutteisesti, tai (b) liiketoimintojen yhdistämisestä. ...”

Kappaletta 77 muutetaan ja lisätään kappale 77A seuraavasti:

”77 Yhteisön tavanomaisen toiminnan voittoon tai tappioon liittyvä verokulu (tai -tuotto) on esitettävä laajassa tuloslaskelmassa.

77A Jos yhteisö esittää voiton tai tappion osatekijät IAS 1:n *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) kappaleessa 81 kuvatulla tavalla erillisessä tuloslaskelmassa, se esittää tavanomaisen toiminnan voittoon tai tappioon liittyvän verokulun (tai -tuoton) tässä erillisessä laskelmassa.”

Kappaletta 81 muutetaan seuraavasti:

”81 Myös seuraavat erät on ilmoitettava erikseen:

- (a) suoraan omaa pääomaa veloittaen tai hyvittäen kirjattuihin eriin liittyvien kauden verotettavaan tuloon perustuvien verojen ja laskennallisten verojen yhteismäärä (ks. kappale 62A);
- (ab) kuhunkin muuhun laajan tuloksen erään liittyvä tulovero (ks. kappale 62 sekä IAS 1 (uudistettu 2007));
- (b) [poistettu]; ...”

Lisätään seuraavanlainen kappale 92:

”92 IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 23, 52, 58, 60, 62, 63, 65, 68C, 77 ja 81, ja sen seurauksena poistettiin kappale 61 ja lisättiin kappaleet 61A, 62A ja 77A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

**IAS 14 Segmenttiraportointi**

A14 IAS 14:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleita 2, 52A ja 54 muutetaan seuraavasti:

- "2 Tilinpäätöskokonaisuuteen kuuluvat IAS 1:n *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) mukaisesti tase, laaja tuloslaskelma, rahavirtalaskelma, laskelma oman pääoma muutoksista ja liitetiedot. Silloin kun esitetään erillinen tuloslaskelma IAS 1:n mukaisesti, se on osa tätä kokonaisuutta.
- 52A Yhteisön ... kaikkia toimintoja, jotka on luokiteltu lopetettaviksi viimeisimmän esitettävän raportointikauden päättymispäivänä
- 54 Esimerkkinä segmentin tuloksellisuutta kuvaavasta mittarista laajassa tuloslaskelmassa ennen segmentin tulosta on bruttokate. Esimerkkejä segmentin tuloksellisuutta kuvaavista mittareista laajassa tuloslaskelmassa segmentin tuloksen jälkeen ovat tavanomaisen toiminnan voitto tai tappio (joko ennen tuloveroja tai niiden jälkeen) sekä voitto tai tappio."

Lisätään seuraavanlainen kappale 85:

- "85 IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 2. Yhteisön on sovellettava IAS 1:tä (uudistettu 2007) 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

**IAS 16 Aineelliset käyttöomaisuushyödykkeet**

A15 IAS 16:een tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleita 39 ja 40 muutetaan seuraavasti:

- "39 Jos omaisuuserän kirjanpitoarvo lisääntyy uudelleenarvostamisen seurauksena, lisäys on kirjattava muihin laajan tuloksen eriin ja kertynyt lisäys on esitettävä oman pääoman erässä, jonka nimikkeenä on uudelleenarvostusrahasto. Uudelleenarvostuksesta ... kuitenkin ...
- 40 Jos omaisuuserän ... Uudelleenarvostuksesta johtuva vähennys on kuitenkin kirjattava muihin laajan tuloksen eriin siltä osin kuin vähennys ei ylitä kyseisestä omaisuuserästä johtuvaa uudelleenarvostusrahastoon sisältyvää määrää. Muihin laajan tuloksen eriin kirjattu vähennys pienentää oman pääoman uudelleenarvostusrahastoksi nimettyyn erään sisältyvää kertynyttä määrää. "

Kappaleessa 73(e)(iv) "suoraan omaan pääomaan kirjatusta" korvataan sanoilla "muihin laajan tuloksen eriin kirjatusta".

Lisätään seuraavanlainen kappale 81B:

- "81B IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 39, 40 ja 73(e)(iv). Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

**IAS 19 Työsuhde-etuudet**

A16 IAS 19:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleessa 69 "kunakin tilinpäätöspäivänä" korvataan sanoilla "kunkin tulevan raportointikauden päättyessä".

Kappaleita 93A–93D muutetaan seuraavasti:

- "93A Jos yhteisö valitsee kappaleessa 93 sallitun menettelytavan, jonka mukaan vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot kirjataan sillä kaudella, jonka aikana ne syntyvät, se saa kirjata ne muihin laajan tuloksen eriin kappaleiden 93B–93D mukaisesti, kunhan ...
- 93B Kappaleen 93A sallimalla tavalla muihin laajan tuloksen eriin kirjatut vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot on esitettävä laajassa tuloslaskelmassa.
- 93C Yhteisön, joka kirjaa vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot kappaleen 93A mukaisesti, on myös kirjattava kappaleen 58(b) mukaisesta rajoitteesta johtuvat oikaisut muihin laajan tuloksen eriin.

93D Vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot sekä kappaleen 58(b) mukaisesta rajoitteesta johtuvat oikaisut, jotka on kirjattu muihin laajan tuloksen eriin, on välittömästi kirjattava kertyneisiin voittovaroihin. Niitä ei saa siirtää tulosvaikutteisiksi myöhemmällä kaudella.”

Kappaleissa 105 ”tuloslaskelmaan merkittävän” korvataan sanoilla ”tulosvaikutteisesti kirjattavan” ja kappaletta 106 havainnollistavan esimerkin kolmannessa kappaleessa ”merkitsee tuloslaskelmaansa” korvataan sanoilla ”kirjaa tulosvaikutteisesti”.

Kappaletta 120A muutetaan seuraavasti:

”120A Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään seuraavat tiedot etuus pohjaisista järjestelyistä: ...

(h) muihin laajan tuloksen eriin kirjattu kokonaismäärä kustakin seuraavasta: ...

(i) yhteisöt, jotka kirjaavat vakuutusmatemaattiset voitot ja tappiot kappaleen 93A mukaisesti muihin laajan tuloksen eriin, esittävät muihin laajan tuloksen eriin kirjattujen vakuutusmatemaattisten voittojen ja tappioiden kertyneen määrän.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 161:

”161 IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 93A–93D, 106 (esimerkki) ja 120A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

#### **IAS 20 Julkisten avustusten kirjanpidollinen käsittely ja julkisesta tuesta tilinpäätöksessä esitettävät tiedot**

A17 IAS 20:een tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleissa 14 ”tuloslaskelmaan” ja kappaleessa 15 ”tuloslaskelmassa” korvataan sanoilla ”tulosvaikutteisesti”.

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

Lisätään seuraavanlainen kappale 29A:

”29A Jos yhteisö esittää voiton tai tappion osatekijät IAS 1:n (uudistettu 2007) kappaleessa 81 kuvatulla tavalla erillisessä tuloslaskelmassa, se esittää tuottoihin liittyvät avustukset kappaleen 29 vaatimalla tavalla kyseisessä erillisessä laskelmassa.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 42:

”42 IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Sen seurauksena myös lisättiin kappale 29A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

#### **IAS 21 Valuuttakurssien muutosten vaikutukset**

A18 IAS 21:een tehdään alla kuvatut muutokset:

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

Kappaletta 23 edeltävässä otsikossa ”Esittäminen myöhempinä tilinpäätöspäivinä” korvataan sanoilla ”Esittäminen myöhempien raportointikausien lopussa”.

Kappaleessa 27 ”esitetään alun perin omassa pääomassa” korvataan sanoilla ”kirjataan alun perin muihin laajan tuloksen eriin”.

Kappaleissa 30 ja 31 kohdat ”kirjataan suoraan omaan pääomaan” ja ”kirjataan omaan pääomaan” korvataan sanoilla ”kirjataan muihin laajan tuloksen eriin”.

Kappaleessa 32 ”merkittävä alun perin omaksi eräkseen omaan pääomaan ja kirjattava tulosvaikutteisesti” korvataan sanoilla ”kirjattava alun perin muihin laajan tuloksen eriin ja siirrettävä omasta pääomasta tulosvaikutteisiksi”.

Kappaleessa 33 ”siirretään omaan pääomaan omaksi eräkseen” korvataan sanoilla ”kirjataan muihin laajan tuloksen eriin”.

Kappaletta 37 muutetaan seuraavasti:

”37 Toimintavaluutan muutoksen vaikutusta ... Sellaiset ulkomaisen yksikön muuntamisesta johtuvat kurssierot, jotka on aiemmin kirjattu muihin laajan tuloksen eriin kappaleiden 32 ja 39(c) mukaisesti, siirretään omasta pääomasta tulosvaikutteisiksi vasta, kun yksiköstä luovutaan.”

Kappaleessa 39(a) ”tilinpäätöspäivän kurssiin” korvataan sanoilla ”raportointikauden päättymispäivän kurssiin”.

Kappaleessa 39(b) ”kaikkien esitettävien tuloslaskelmien” korvataan sanoilla ”kaikkien esitettävien laajojen tuloslaskelmien tai erillisten tuloslaskelmien”.

Kappaleessa 39(c) ”omaksi eräkseen omaan pääomaan” korvataan sanoilla ”muihin laajan tuloksen eriin”.

Kappaleita 41, 45, 46, 48 ja 52 muutetaan seuraavasti:

”41 Kappaleessa 39(c) tarkoitetut kurssierot aiheutuvat:

(a) siitä, että tuotto- ja kuluerät muunnetaan liiketoimien toteutumispäivien kurssiin sekä varat ja velat kauden päättymispäivän kurssiin.

...

Näitä kurssieroja ei kirjata tulosvaikutteisesti, koska valuuttakurssien muutoksilla on vain vähän tai ei lainkaan vaikutusta nykyisiin ja vastaisiin liiketoiminnan rahavirtoihin. Kertyneet kurssierot esitetään omana eränä omassa pääomassa, kunnes kyseisestä ulkomaisesta yksiköstä luovutaan. Silloin kun kurssierot liittyvät ulkomaiseen yksikköön, joka yhdistellään konsernitilinpäätökseen mutta jota ei omisteta kokonaan ...

45 Ulkomaisen ... yhdisteleminen ... Tällainen kurssiero esitetään näin ollen raportoivan yhteisön konsernitilinpäätöksessä tulosvaikutteisesti tai – mikäli se on syntynyt kappaleessa 32 kuvatussa tilanteessa – se kirjataan muihin laajan tuloksen eriin ja sen kertynyt määrä esitetään omana eränä omassa pääomassa siihen asti, kunnes ulkomaisesta yksiköstä luovutaan.

46 Silloin kun ... IAS 27 sallii eri päivän käyttämisen edellyttäen, ettei ero ole suurempi kuin kolme kuukautta ja että tehdään kaikkia näiden päivämäärien välillä toteutuneita merkittäviä liiketoimia tai muita tapahtumia koskevat oikaisut. ...

48 Kun ulkomaisesta yksiköstä luovutaan, kyseiseen ulkomaiseen yksikköön liittyvät, muihin laajan tuloksen eriin kirjatut kurssierot, joiden kertynyt määrä on esitetty omassa pääomassa omana eränä, on siirrettävä omasta pääomasta tulosvaikutteisiksi (luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna), kun luovutusvoitto tai -tappio kirjataan (ks. IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007)).

52 Yhteisön on esitettävä tilinpäätöksessään: ...

(b) muihin laajan tuloksen eriin kirjatut nettomääräiset kurssierot, joiden kertynyt määrä on esitetty omana eränä omassa pääomassa, sekä tällaisten kurssierojen kauden alun ja lopun määrien välinen täsmäytyslaskelma.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 60A:

”60A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 27, 30–33, 37, 39, 41, 45, 48 ja 52. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

#### **IAS 24 Lähipiiriä koskevat tiedot tilinpäätöksessä**

A19 [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

#### **IAS 27 Konsernitilinpäätös ja erillistilinpäätös**

A20 IAS 27:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleessa 4 *hankintameno*on perustuvan kirjaamisen määritelmässä ”kertyneitä voittoja” korvataan sanoilla ”kertyneitä voittovaroja”.



Kappaleita 26, 27, 30 ja 40(e) muutetaan seuraavasti:

- ”26 Konsernitilinpäätöksen laatimiseen käytettävät emoyrityksen ja tytäryritysten tilinpäätökset on laadittava samalle päivälle. Silloin kun emoyrityksen ja tytäryrityksen raportointikaudet päättyvät eri päivinä, tytäryritys laatii lisäksi konsernitilinpäätöstä varten tilinpäätöksen samalle päivälle kuin emoyrityksen tilinpäätös, paitsi jos tämä ei ole käytännössä mahdollista.
- 27 Silloin kun ... konsernitilinpäätöksen laatimiseen käytettävä tytäryrityksen tilinpäätös laaditaan eri päivälle kuin emoyrityksen tilinpäätös, on tehtävä oikaisu, joiden avulla otetaan huomioon kyseisen ajankohdan ja emoyrityksen tilinpäätöspäivän välillä toteutuneiden merkittävien liiketoimien tai muiden tapahtumien vaikutus. Emo- ja tytäryrityksen raportointikausien päättymispäivien välinen ero ei saa missään tapauksessa olla kolmea kuukautta pidempi. Raportointikausien pituuden ja raportointikausien päättymispäivien välisen eron on oltava samat kaudesta toiseen.
- 30 Tytäryrityksen tuotot ... erotus, mukaan lukien IAS 21:n *Valuuttakurssien muutosten vaikutukset*, mukaisesti muihin laajan tuloksen eriin kirjatut kertyneet muuntoerot, siirretään luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna konsernin tulokseen vaikuttaviksi osana tytäryrityksestä saatua luovutusvoittoa tai -tappiota.
- 40 Konsernitilinpäätöksessä on esitettävä seuraavat tiedot: ...
- (e) tytäryrityksen raportointikauden päättymispäivä, kun sen tilinpäätöstä käytetään konsernitilinpäätöksen laatimiseen ja tilinpäätös on laadittu eri päivälle tai kattaa eri ajanjakson kuin emoyrityksen tilinpäätös, sekä syy eri aikana päättyvän tai eripituisen kauden käyttämiseen; ...”

Lisätään seuraavanlainen kappale 43A:

- ”43A IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 30. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

#### **IAS 28 Sijoitukset osakkuusyhtiöihin**

A21 IAS 28:aan tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleita 11, 24, 25, 37(e) ja 39 muutetaan seuraavasti:

- ”11 Pääomaosuusmenetelmää sovellettaessa ... Kirjanpitoarvoa voidaan joutua oikaisemaan myös, jos sijoittajayrityksen suhteellisessa osuudessa sijoituskohteen omasta pääomassa tapahtuu muutoksia, jotka johtuvat sijoituskohteen muiden laajan tuloksen erien muutoksista. Tällaisia muutoksia aiheutuu esimerkiksi aineellisten käyttöomaisuushyödykkeiden uudelleenarvostuksesta ja muuntoeroista. Sijoittajayrityksen osuus näistä muutoksista kirjataan sijoittajayrityksen muihin laajan tuloksen eriin (ks. IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007)).
- 24 Sijoittajayritys käyttää ... viimeisintä ... Silloin kun sijoittajayrityksen ja osakkuusyhtiön raportointikaudet päättyvät eri päivinä, osakkuusyhtiö laatii sijoittajayrityksen käyttöön tilinpäätöksen samalle päivälle kuin sijoittajayrityksen tilinpäätös, paitsi jos tämä ei ole käytännössä mahdollista.
- 25 Silloin kun ... pääomaosuusmenetelmää sovellettaessa käytettävä osakkuusyhtiön tilinpäätös laaditaan eri päivälle kuin sijoittajayrityksen tilinpäätös ... Sijoittajayrityksen ja osakkuusyhtiön raportointikausien päättymispäivien välinen ero ei saa missään tapauksessa olla kolmea kuukautta pidempi. Raportointikausien pituuden ja raportointikausien päättymispäivien välisen eron on oltava samat kaudesta toiseen.
- 37 Tilinpäätöksessä on esitettävä seuraavat tiedot: ...
- (e) osakkuusyhtiön raportointikauden päättymispäivä silloin, kun sen tilinpäätös, jota on käytetty käytetään pääomaosuusmenetelmää sovellettaessa, on laadittu eri päivälle tai kattaa eri ajanjakson kuin sijoittajayrityksen tilinpäätös, sekä syy eri aikana päättyvän tai eripituisen kauden käyttämiseen;
- 39 Sijoittajayrityksen osuus osakkuusyhtiön muihin laajan tuloksen eriin kirjatusta muutoksista on kirjattava sijoittajayrityksen muihin laajan tuloksen eriin.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 41A:

"41A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 11 ja 39. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

#### **IAS 29 Taloudellinen raportointi hyperinflaatiomaissa**

A22 IAS 29:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleessa 27, "tuloslaskelman erien" korvataan sanoilla "laajan tuloslaskelman erien".

Kappaleessa 28, "tuloslaskelman erät" korvataan sanoilla "tuotto- ja kuluerät".

Kappaleessa 36, "eri ajankohdille" korvataan sanoilla "eri aikoina päättyviltä raportointikausilta".

#### **IAS 32 Rahoitusinstrumentit: esittämistapa**

A23 IAS 32:een tehdään alla kuvatut muutokset:

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

Kappaleessa 40 "tuloslaskelmassa" korvataan (kahdessa kohdassa) sanoilla "laajassa tuloslaskelmassa tai erillisessä tuloslaskelmassa (jos se esitetään)".

Lisätään seuraavanlainen kappale 97A:

"97A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleeseen 40. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

Soveltamisohjeistukseen tehdään alla kuvatut muutokset:

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

#### **IAS 33 Osakekohtainen tulos**

A24 IAS 33:een tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleessa 4 "erillistuloslaskelmansa yhteydessä" korvataan sanoilla "laajan tuloslaskelmansa yhteydessä".

Lisätään seuraavanlainen kappale 4A:

"4A Jos yhteisö esittää voiton tai tappion osatekijät IAS 1:n *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) kappaleessa 81 kuvatulla tavalla erillisessä tuloslaskelmassa, se esittää osakekohtaisen tuloksen vain tässä erillisessä laskelmassa."

Kappaleesta 13 poistetaan sanat "*Tilinpäätöksen esittäminen*".

Kappaletta 67 muutetaan seuraavasti: "... ne voidaan esittää yhdessä yhdellä rivillä laajassa tuloslaskelmassa."

Lisätään seuraavanlaiset kappaleet 67A, 68A, 73A ja 74A:

"67A Jos yhteisö esittää voiton tai tappion osatekijät IAS 1:n (uudistettu 2007) kappaleessa 81 kuvatulla tavalla erillisessä tuloslaskelmassa, se esittää kappaleiden 66 ja 67 edellyttämät laimentamattoman ja laimennusvaikutuksella oikaistun osakekohtaisen tuloksen tässä erillisessä laskelmassa.

68A Jos yhteisö esittää voiton tai tappion osatekijät IAS 1:n (uudistettu 2007) kappaleessa 81 kuvatulla tavalla erillisessä tuloslaskelmassa, se esittää kappaleessa 68 edellytettävän lopetettavan toiminnon laimentamattoman ja laimennusvaikutuksella oikaistun osakekohtaisen tuloksen tässä erillisessä laskelmassa tai liitetiedoissa.

- 73A Kappale 73 koskee myös yhteisöä, joka esittää laimennetun ja laimennusvaikutuksella oikaistun osakekohtaisen tuloksen lisäksi muita osakekohtaisia lukuja, joissa käytetään jotakin muuta erillisessä tuloslaskelmassa (jota kuvataan IAS 1:n (uudistettu 2007) kappaleessa 81) esitettävää erää kuin sitä, jota tämä standardi edellyttää.
- 74A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Sen seurauksena myös lisättiin kappaleet 4A, 67A, 68A and 73A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, kyseisiä muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

#### **IAS 34 Osavuositarkastukset**

- A25 IAS 34:een tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleita 4, 5 ja 8 muutetaan seuraavasti:

”4 ...

*Osavuositarkastus* on taloudellinen raportti, joka sisältää joko (IAS 1:ssä *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) kuvatun) tilinpäätöskokonaisuuden tai (tässä standardissa kuvatun) lyhennetyn tilinpäätöksen osavuositarkastuslaskelmalta.

- 5 IAS 1:ssä (uudistettu 2007) määritellään, että tilinpäätöskokonaisuuteen kuuluvat seuraavat osat:

- (a) tase kauden lopussa;
- (b) laaja tuloslaskelma kaudelta;
- (c) laskelma oman pääoman muutoksista kauden aikana;
- (d) kauden rahavirtalaskelma;
- (e) liitetiedot, joihin sisältyy yhteenvedo merkittävistä tilinpäätöksen laatimisperiaatteista ja muuta selittävää tietoa; sekä
- (f) tase aikaisimman vertailukauden alussa, kun yhteisö soveltaa tilinpäätöksen laatimisperiaatteita takautuvasti, tekee tilinpäätökseen sisältyviin eriin takautuvia oikaisuja tai muuttaa tilinpäätökseen sisältyvien erien luokittelua.

- 8 Osavuositarkastuksen on sisällettävä ...

- (a) lyhennetty tase;
- (b) lyhennetty laaja tuloslaskelma, joka esitetään joko:
  - (i) yhtenä lyhennettynä laskelmana; tai
  - (ii) erillisenä lyhennettynä tuloslaskelmana ja lyhennettynä laajana tuloslaskelmana;
- (c) lyhennetty laskelma oman pääoman muutoksista;
- (d) lyhennetty rahavirtalaskelma; sekä
- (e) tietyt selittävät liitetiedot.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 8A:

- ”8A Jos yhteisö esittää voiton tai tappion osatekijät IAS 1:n (uudistettu 2007) kappaleessa 81 kuvatulla tavalla erillisessä tuloslaskelmassa, se esittää lyhennetyn osavuosi-informaation tästä erillisestä laskelmasta.”

Kappaletta 11 muutetaan seuraavasti:

- ”11 Yhteisön on esitettävä osavuositarkastuksen laimentamaton ja laimennusvaikutuksella oikaistu osakekohtainen tulos siinä laskelmassa, jossa se esittää voiton tai tappion osatekijät kyseiseltä ajanjaksolta.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 11A:

"11A Jos yhteisö esittää voiton tai tappion osatekijät IAS 1:n (uudistettu 2007) kappaleessa 81 kuvatulla tavalla erillisessä tuloslaskelmassa, se esittää laimentamattoman ja laimennusvaikutuksella oikaistun osakekohtaisen tuloksen tässä erillisessä laskelmassa."

Kappaletta 12 muutetaan seuraavasti

"12 IAS 1 (uudistettu 2007) sisältää ohjeistusta tilinpäätöksen rakenteesta. ..."

Kappale 13 poistetaan.

Kappaleessa 16(j) "edellisen tilinpäätöspäivän" korvataan sanoilla "edellisen tilikauden päättymisen".

Kappaletta 20 muutetaan seuraavasti:

"20 Osavuosikatsauksen on ...

- (a) ... tilikauden lopussa.
- (b) laajat tuloslaskelmat tarkasteltavana olevalta osavuosijaksolta ja kuluvan tilikauden alusta osavuosijakson loppuun sekä vertailutietoina laajat tuloslaskelmat kuluvaa tilikautta välittömästi edeltävän tilikauden vastaavilta ajanjaksoilta (tarkasteltavana olevalta jaksolta ja tilikauden alusta osavuosijakson loppuun). Osavuosikatsauksessa voidaan IAS 1:n (uudistettu 2007) sallimalla tavalla esittää kultakin kaudelta joko yksi laaja tuloslaskelma tai voiton tai tappion osatekijöitä osoittava laskelma (erillinen tuloslaskelma) ja toinen laskelma, joka alkaa voitosta tai tappiosta ja jossa esitetään muut laajan tuloksen erät (laaja tuloslaskelma).
- (c) laskelma, joka osoittaa oman pääoman muutokset ... edeltävän tilikauden alusta osavuosijakson loppuun.
- (d) ..."

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

Kappaleessa 31 "sekä vuositilinpäätöksessä että osavuosikatsauksessa" korvataan sanoilla "sekä tilikauden että osavuosijakson lopussa".

Kappaleessa 32 "osavuosikatsauspäivän" korvataan sanoilla "osavuosijakson lopussa" ja "vuositilinpäätöspäivänä" korvataan sanoilla "tilikauden lopussa".

Lisätään seuraavanlainen kappale 47:

"47 IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 4, 5, 8, 11, 12 ja 20, ja sen seurauksena poistettiin kappale 13 ja lisättiin kappaleet 8A ja 11A. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

### **IAS 36 Omaisuuserien arvon alentuminen**

A26 IAS 36:een tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleita 61 ja 120 muutetaan seuraavasti:

"61 Muusta kuin uudelleenarvostetusta omaisuuserästä johtuva arvonalentumistappio kirjataan tulosvaikutteisesti. Uudelleenarvostetusta omaisuuserästä johtuva arvonalentumistappio kirjataan kuitenkin muihin laajan tuloksen eriin siltä osin kuin arvonalentumistappio ei ylitä samasta omaisuuserästä johtuvaa uudelleenarvostusrahastoon sisältyvää määrää. Tällainen uudelleenarvostetusta omaisuuserästä johtuva arvonalentumistappio pienentää kyseisestä omaisuuserästä johtuvaa uudelleenarvostusrahastoon sisältyvää määrää.

120 Uudelleenarvostetun omaisuuserän arvonalentumistappion peruutus kirjataan muihin laajan tuloksen eriin, ja se kasvattaa kyseisestä omaisuuserästä johtuvaa uudelleenarvostusrahastoon sisältyvää määrää. Arvonalentumistappion peruutus kirjataan kuitenkin ..."

Kappaleissa 126 ja 129 "suoraan omaan pääomaan" korvataan sanoilla "muihin laajan tuloksen eriin".

Lisätään seuraavanlainen kappale 140A:

"140A IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 61, 120, 126 ja 129. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

#### **IAS 37 *Varaukset, ehdolliset velat ja ehdolliset varat***

A27 IAS 37:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

#### **IAS 38 *Aineettomat hyödykkeet***

A28 IAS 38:aan tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleita 85 ja 86 muutetaan seuraavasti:

"85 Jos aineettoman hyödykkeen kirjanpitoarvo lisääntyy uudelleenarvostamisen seurauksena, lisäys on kirjattava muihin laajan tuloksen eriin ja kertynyt lisäys on kirjattava oman pääoman erään, jonka nimikkeenä on uudelleenarvostusrahasto. Lisäys on kuitenkin ...

86 Jos aineettoman ... Vähennys on kuitenkin kirjattava muihin laajan tuloksen eriin siltä osin kuin vähennys ei ylitä kyseisestä omaisuuserästä johtuvaa uudelleenarvostusrahastoon sisältyvää määrää. Muihin laajan tuloksen eriin kirjattu vähennys pienentää oman pääoman uudelleenarvostusrahastoksi nimettyyn erään sisältyvää kertynyttä määrää."

Kappaleessa 87 "tuloslaskelman kautta" korvataan sanoilla "tulosvaikutteisesti".

Kappaleessa 118(e)(iii) "suoraan omaan pääomaan" korvataan sanoilla "muihin laajan tuloksen eriin".

Lisätään seuraavanlainen kappale 130B:

"130B IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 85, 86 ja 118(e)(iii). Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

#### **IAS 39 *Rahoitusinstrumentit: kirjaaminen ja arvostaminen***

A29 IAS 39:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

Toistuvia ilmauksia muutetaan seuraavasti:

— "kirjataan omaan pääomaan" ja "kirjataan suoraan omaan pääomaan" korvataan sanoilla "kirjataan muihin laajan tuloksen eriin".

— [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

Kappaleen 11 viimeisessä virkkeessä "tilinpäätöslaskelmissä" korvataan sanoilla "taseessa".

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

Kappaleita 54 ja 55 muutetaan seuraavasti:

”54 Jos tulee ... Kyseisestä omaisuuserästä muihin laajan tuloksen eriin kappaleen 55(b) mukaisesti kirjatut aikaisemmat voitot tai tappiot on käsiteltävä kirjanpidossa seuraavasti:

- (a) Jos kyseessä on ... Jos rahoitusvaroihin kuuluvan erän arvo myöhemmin alentuu, muihin laajan tuloksen eriin kirjattu voitto tai tappio siirretään omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi kappaleen 67 mukaisesti.
- (b) Jos kyseessä on rahoitusvaroihin kuuluva erä, jolla ei ole määrättyä eräpäivää, voitto tai tappio on kirjattava tulosvaikutteisesti, kun kyseinen rahoitusvaroihin kuuluva erä myydään tai muutoin luovutetaan. Jos rahoitusvaroihin kuuluvan erän arvo myöhemmin alentuu, muihin laajan tuloksen eriin kirjattu voitto tai tappio siirretään omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi kappaleen 67 mukaisesti.

55 Voitto tai tappio ... on kirjattava seuraavasti:

- (a) ...
- (b) Voitto tai tappio myytävissä oleviin rahoitusvaroihin kuuluvasta erästä on kirjattava muihin laajan tuloksen eriin lukuun ottamatta arvonalentumistappioita (ks. kappaleet 67–70) ja kurssivoittoja ja -tappioita (ks. liitteen A kappale AG83) siihen asti kun rahoitusvaroihin kuuluva erä kirjataan pois taseesta. Tällöin aiemmin muihin laajan tuloksen eriin kirjattu kertynyt voitto tai tappio on siirrettävä luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi (ks. IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007)). Efektiivisen ... kuitenkin ...”

Kappaleessa 68 ”omasta pääomasta poistettavan ja tulosvaikutteisesti kirjattavan” korvataan sanoilla ”omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi siirrettävän”.

Kappaleessa 95(a) sanat ”kirjattava suoraan omaan pääomaan oman pääoman muutoksia osoittavan laskelman kautta (ks. IAS 1)” korvataan sanoilla ”kirjattava muihin laajan tuloksen eriin”.

Kappaleessa 97 sanat ”siirrettävä tulosvaikutteiseksi” korvataan sanoilla ”siirrettävä luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi (ks. IAS 1 (uudistettu 2007))”.

Kappaleita 98 ja 100 muutetaan seuraavasti:

”98 Jos ennakoidun liiketoimen suojaus ...

- (a) se siirtää siihen liittyvät, kappaleen 95 mukaisesti muihin laajan tuloksen eriin kirjatut voitot tai tappiot luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna tulosvaikutteiseksi (ks. IAS 1 (uudistettu 2007)) sillä kaudella, jonka aikana, tai niillä kausilla, joiden aikana kyseinen hankittu omaisuuserä tai vastattavaksi otettu velka vaikuttaa voittoon tai tappioon (esimerkiksi niillä kausilla, joilla kirjataan poistoja tai myytyjä suoritteita vastaavia kuluja). Jos yhteisö kuitenkin odottaa, että muihin laajan tuloksen eriin kirjattu tappio jää osaksi tai kokonaan kattamatta yhden tai useamman vastaisen kauden aikana, sen on siirrettävä luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi määrä, jonka ei odoteta tulevan katetuksi.

- (b) se poistaa siihen liittyvät, kappaleen 95 mukaisesti muihin laajan tuloksen eriin kirjatut voitot tai tappiot ...

100 Kun kyseessä on muunlainen kuin kappaleissa 97 ja 98 tarkoitettu rahavirran suojaus, muihin laajan tuloksen eriin kirjatut erät on siirrettävä luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna (ks. IAS 1 (uudistettu 2007) omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi sillä kaudella, jolla tai niillä kausilla, joilla suojattu ennakoitu liiketoimi vaikuttaa voittoon tai tappioon (esimerkiksi ennakoidun myynnin toteutuessa).”

Kappaleessa 101 ”on edelleen kirjattuna suoraan omaan pääomaan” korvataan sanoilla ”on kirjattu muihin laajan tuloksen eriin” [Toinen muutos ei koske suomenkielistä versiota], ja ”on kirjattava tulosvaikutteisesti” korvataan sanoilla ”on siirrettävä luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi”.

Kappaletta 102 muutetaan seuraavasti:

”102 Ulkomaiseen yksikköön tehdyn nettosijoituksen suojaukset ...

- (a) se osa suojausinstrumentin voitosta tai tappiosta, jonka todetaan olevan tehokas suojaus (ks. kappale 88), on kirjattava muihin laajan tuloksen eriin; ja
- (b) tehoton osuus on kirjattava tulosvaikutteisesti.

Suojauksen tehokkaaseen osaan liittyvä suojausinstrumentin voitto tai tappio, joka on kirjattu muihin laajan tuloksen eriin, on siirrettävä luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi (ks. IAS 1 (uudistettu 2007)) ulkomaisesta yksiköstä luovuttaessa.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 103C:

”103C IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksia kappaleisiin 26, 27, 34, 54, 55, 57, 67, 68, 95(a), 97, 98, 100, 102, 105, 108, AG4D, AG4E(d)(i), AG56, AG67, AG83 ja AG99B. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

Kappaleita 105 ja 108 muutetaan seuraavasti:

”105 Kun ... Jokaisesta tällaisesta rahoitusvaroihin kuuluvasta erästä yhteisön on kirjattava kaikki kertyneet käyvän arvon muutokset omaan pääomaan erilliseksi eräksi myöhemmin tapahtuvaan taseesta pois kirjaimiseen tai arvon alentumiseen saakka, jolloin yhteisön on siirrettävä tuo kertynyt voitto tai tappio luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi (ks. IAS 1 (uudistettu 2007)). Yhteisön ...

108 Yhteisö ei saa oikaista rahoitusvaroihin kuulumattomien omaisuuserien tai rahoitusvelkoihin kuulumattomien velkojen kirjanpitoarvoja poistamalla niistä sellaisia rahavirran suojaukseen liittyviä voittoja tai tappioita, jotka on sisällytetty kirjanpitoarvoon ennen sen tilikauden alkua, jolla tätä standardia sovelletaan ensimmäisen kerran. Muuten kuin tulosvaikutteisesti (muihin laajan tuloksen eriin tai suoraan omaan pääomaan) sellaisen kiinteäehtoisen sitoumuksen suojauksesta kirjattu määrä, jota tämän standardin mukaan käsitellään käyvän arvon suojauksena, on siirrettävä omaisuuseräksi tai velaksi sen tilikauden alussa, jolla tätä standardia sovelletaan ensimmäisen kerran, lukuun ottamatta valuuttariskin suojausta, jota käsitellään edelleen rahavirran suojauksena.”

Liitteeseen A *Soveltamisohjeistus* tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleessa AG4E(d)(i) ”arvonmuutokset esitetään omassa pääomassa” korvataan sanoilla ”arvonmuutokset esitetään muissa laajan tuloksen erissä”.

Kappaleessa AG25 ”jokaisena sen jälkeisenä tilinpäätöspäivänä” korvataan sanoilla ”jokaisen sen jälkeisen raportointikauden lopussa”.

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

Kappaleessa AG67 ”Seuraava tilinpäätöspäivä on” korvataan sanoilla ”Raportointikausi päättyy”.

Kappaletta AG99B muutetaan seuraavasti:

”AG99B. Jos ennakkoidun konsernin sisäisen liiketoimen suojaus täyttää suojauslaskennan soveltamisedellytykset, kaikki kappaleen 95(a) mukaisesti muihin laajan tuloksen eriin kirjatut voitot tai tappiot on siirrettävä luokittelun muutoksesta johtuvana oikaisuna omasta pääomasta tulosvaikutteiseksi sillä kaudella, jonka aikana, tai niillä kausilla, joiden aikana suojattuun liiketoimeen liittyvä valuuttariski vaikuttaa konsernin voittoon tai tappioon.”

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

#### **IAS 40 Sijoituskiinteistöt**

A30 IAS 40:n kappaletta 62 muutetaan seuraavasti:

”62 Yhteisö tekee ... Toisin sanoen:

- (a) tästä johtuva kiinteistön kirjanpitoarvon vähennys kirjataan tulosvaikutteisesti. Vähennys kirjataan kuitenkin muihin laajan tuloksen eriin ja pienentämään omaan pääomaan sisältyvää uudelleenarvostusrahastoa siihen määrään asti, joka sisältyy uudelleenarvostusrahastoon kyseistä kiinteistöä koskien.

(b) tästä johtuva kirjanpitoarvon lisäys käsitellään seuraavasti:

(i) ...

(ii) mahdollinen jäljelle jäävä osuus lisäyksestä kirjataan muihin laajan tuloksen eriin, ja se kasvattaa omaan pääomaan sisältyvää uudelleenarvostusrahastoa. Kun sijoituskiinteistö myöhemmin ...”

Lisätään seuraavanlainen kappale 85A:

”85A IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 62. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

#### **IAS 41 Maatalous**

A31 IAS 41:n kappaleessa 24(a) ”tilinpäätöspäivää” korvataan sanoilla ”raportointikauden päättymistä”.

#### **IFRIC 1 Käytöstä poistamista ja alkuperäiseen tilaan palauttamista koskevien sekä muiden vastaavanlaisten velkojen muutokset**

A32 IFRIC 1:een tehdään alla kuvatut muutokset:

”Viittaukset” -osiossa ”IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2003)” muutetaan muotoon ”IAS 1 *Tilinpäätöksen esittäminen* (uudistettu 2007)”.

Kappaletta 6 muutetaan seuraavasti:

”6 Jos velkaan liittyvä omaisuuserä arvostetaan uudelleenarvostusmallin mukaisesti:

(a) velan muutokset ... siten, että:

(i) velan vähennys on (kohdan (b) vaatimukset huomioon ottaen) kirjattava muihin laajan tuloksen eriin ja omaan pääomaan sisältyvän uudelleenarvostusrahaston lisäykseksi, ...

(ii) velan lisäys on kirjattava tulosvaikutteisesti, paitsi että se on kirjattava muihin laajan tuloksen eriin ja omaan pääomaan sisältyvän uudelleenarvostusrahaston vähennykseksi siltä osin kuin ...

(b) ...

(c) velan muutos ... Kaikki tällaiset uudelleenarvostukset on otettava huomioon määritettäessä kohdan (a) mukaisesti tulosvaikutteisesti tai muihin laajan tuloksen eriin kirjattavia määriä. Jos uudelleenarvostaminen on tarpeen, kaikki kyseiseen luokkaan kuuluvat omaisuuserät on arvostettava uudelleen.

(d) IAS 1:n mukaan laajassa tuloslaskelmassa on esitettävä kaikki muihin laajan tuloksen eriin sisältyvät tuotot ja kulut. Velan muutoksesta johtuva uudelleenarvostusrahaston muutos on tämän vaatimuksen noudattamiseksi yksilöitävä ja esitettävä erikseen.”

Lisätään seuraavanlainen kappale 9A:

”9A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 6. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella”

#### **IFRIC 7 Tilinpäätöksen oikaisemiseen perustuvan lähestymistavan soveltaminen IAS 29:n Taloudellinen raportointi hyperinflaatiomaissa mukaisesti**

A33 IFRIC 7:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleessa 3 ”kyseisen tilikauden päättymispäivään” korvataan sanoilla ”kyseisen raportointikauden loppuun”.



Kappaleessa 4 "tilinpäätöspäivänä" korvataan sanoilla "raportointikauden lopussa" ja "kyseisen tilikauden päättymispäivään" korvataan sanoilla "kyseisen raportointikauden loppuun".

**IFRIC 10 Osavuositarkastukset ja arvon alentuminen**

A34 IFRIC 10:een tehdään alla kuvatut muutokset:

Kappaleessa 1 "jokaisena raportointipäivänä" korvataan sanoilla "kunkin raportointikauden lopussa", "jokaisena tilinpäätöspäivänä" korvataan sanoilla "jokaisen raportointikauden lopussa" ja "seuraavaan raportointipäivään tai tilinpäätöspäivään" korvataan sanoilla "myöhemmän raportointikauden loppuun".

Kappaleessa 7 kohta "seuraavana tilinpäätöspäivänä" korvataan sanoilla "myöhemmän raportointikauden lopussa".

**IFRIC 14 IAS 19 – Etuuspuhaisesta järjestelystä johtuvan omaisuuserän yläraja, vähimmäisrahoitintivaimukset ja näiden välinen yhteys**

A34A IFRIC 14:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

[Muutos ei koske suomenkielistä versiota].

Kappaleessa 26(b) "kirjattuja tuottoja ja kuluja koskevaan laskelmaan" korvataan sanoilla "muihin laajan tuloksen eriin".

Lisätään seuraavanlainen kappale 27A:

"27A IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 26. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

**SIC-7 Euron käyttöönotto**

A35 SIC-7:ään tehdään alla kuvatut muutokset:

"Viittaukset" -osioon lisätään "IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (uudistettu 2007)"

Kappaletta 4(b) muutetaan seuraavasti:

"4 Tämä tarkoittaa erityisesti, että:

(a) ...

(b) muihin laajan tuloksen eriin kirjatut kertyneet kurssierot, jotka liittyvät ulkomaisten yksiköiden tilinpäätösten muuntamiseen, on kerrytettävä omaan pääomaan ja siirrettävä omasta pääomasta tulospaikoittain vasta silloin, kun luovutaan nettosijoituksesta ulkomaiseen yksikköön; ja ..."

"Voimaantulo" -otsikon alle lisätään sanojen "IAS 8 n vaatimusten mukaisesti" jälkeen seuraavanlainen uusi kappale

"IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 4. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella."

**SIC-10 Julkinen tuki – ei nimenomaista yhteyttä liiketoimintaan.**

A36 [Muutos ei koske suomenkielistä versiota.]

**SIC-13 Yhteisessä määräysvallassa olevat yksiköt – osapuolten ei-monetaariset panokset**

A37 SIC-13:n kappaleissa 3(a) "merkitä tuloslaskelmaansa" korvataan sanoilla "kirjata tulosvaikutteisesti".

**SIC-15 Muut vuokrasopimukset – kannustimet**

A38 SIC-15:n "Viittaukset" -osiossa "IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (uudistettu 2003)" muutetaan muotoon "IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (uudistettu 2007)".

**SIC-25 Tuloverot – yhteisön tai sen osakkeenomistajien verotuksellisen aseman muutokset**

A39 SIC-25:een tehdään alla kuvatut muutokset:

”Viittaukset” -osioon lisätään ”IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (uudistettu 2007)”

Kappaletta 4 muutetaan seuraavasti:

”4 Yhteisön tai sen osakkeenomistajien verotuksellisen aseman muutos ei lisää eikä vähennä muuten kuin tulosvaikutteisesti kirjattavia määriä. Verotuksellisen aseman muutoksen vaikutus kauden verotettavaan tuloon perustuviin veroihin ja laskennallisiin veroihin on kirjattava kaudella tulosvaikutteisesti, jolleivät nämä vaikutukset liity liiketoimiin tai muihin tapahtumiin, jotka johtavat samalla kaudella tai jollakin muulla kaudella suoraan oman pääoman määrään kirjattavaan hyvitykseen tai veloitukseen tai muihin laajan tuloksen eriin kirjattaviin määriin. Ne verovaikutukset, jotka liittyvät oman pääoman määrän muutoksiin samalla kaudella tai muulla kaudella (ei kirjata tulosvaikutteisesti), on kirjattava suoraan omaa pääomaa veloittaen tai hyvittäen. Ne verovaikutukset, jotka liittyvät muihin laajan tuloksen eriin kirjattuihin määriin, on kirjattava muihin laajan tuloksen eriin.”

”Voimaantulo” -otsikon alle lisätään sanojen ”IAS 8:n vaatimusten mukaisesti” jälkeen seuraavanlainen uusi kappale:

”IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 4. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”

**SIC-29 Palvelutoimilupajärjestelyt: tilinpäätöksessä esitettävät tiedot**

A40 SIC-29:n ”Viittaukset” -osiossa ”IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (uudistettu 2003)” muutetaan muotoon ”IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (uudistettu 2007)”.

**SIC-32 Aineettomat hyödykkeet – verkkosivustoista johtuvat menot**

A41 SIC-32:een tehdään alla kuvatut muutokset:

”Viittaukset” -osiossa ”IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (uudistettu 2003)” muutetaan muotoon ”IAS 1 Tilinpäätöksen esittäminen (uudistettu 2007)”.

Kappaletta 5 muutetaan seuraavasti:

”5 Tämä tulkinta ... Jos yhteisölle syntyy menoja siitä, että sen verkkosivustoa pitää yllä palveluntuottaja, nämä menot kirjataan kuluiksi kohdan IAS 1.88 ja yleisten perusteiden mukaisesti silloin, kun palvelu saadaan.”

”Voimaantulo” -otsikon alle lisätään sanojen ”IAS 8:n vaatimusten mukaisesti” jälkeen seuraavanlainen uusi kappale:

”IAS 1 (uudistettu 2007) aiheutti muutoksia IFRS-standardeissa kauttaaltaan käytettävään terminologiaan. Lisäksi se aiheutti muutoksen kappaleeseen 5. Yhteisön on sovellettava näitä muutoksia 1.1.2009 tai sen jälkeen alkavilla tilikausilla. Jos yhteisö soveltaa IAS 1:tä (uudistettu 2007) aikaisemmalla kaudella, muutoksia on sovellettava tällä aikaisemmalla kaudella.”