



Markkina- ja menettelytapavalvonta

Eduskunnan talousvaliokunta

Asiantuntijakutsu talousvaliokuntaan 208/2016 vp; Finanssivalvonnan lausunto 9.11.2016

## **Täydennys Finanssivalvonnan lausuntoon talousvaliokunnalle koskien hallituksen esitystä 208/2016 vp kirjanpitolain ja eräiden siihen liittyvien lakien muuttamisesta**

Finanssivalvonta haluaa täydentää talousvaliokunnan kuulemiseen 9.11.2016 toimittamaansa kirjallista lausuntoa.

Finanssivalvonta on laatinut lisäselvityksen siitä, miten Ruotsissa, Tanskassa ja Saksassa on implementoitu direktiivin toimintakertomukselle asettama vaatimus oikean kuvan antavasta selostuksesta. Lisäksi selvityksessä on mukana Norjan lainsäädännön mukainen vaatimus.

### **Tilinpäätösdirektiivin artikla 19**

Tilinpäätösdirektiivin vaatimus oikean kuvan antavasta selostuksesta on seuraava. Alleviivaukset ovat lausunnon antajan tekemiä.

*19 artikla Toimintakertomuksen sisältö:*

Toimintakertomuksessa on oltava oikean kuvan antava selostus yrityksen liiketoiminnan kehitymisestä ja tuloksesta sekä yrityksen tilanteesta, mukaan luettuna kuvaus yritystä koskevista merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Selostuksen on oltava tasapuolinen ja kattava analyysi yrityksen liiketoiminnan kehitymisestä ja tuloksesta sekä yrityksen tilanteesta, ja sen on vastattava yrityksen kokoa ja rakennetta.

-----

### **Direktiivin vaatimuksen "a fair review" implementoinnista muissa maissa**

Finanssivalvonnan lisäselvityksen kaikissa esimerkkimaissa direktiivin vaatimus "a fair review" on implementoitu käyttäen käsitettä "oikean kuvan antava" kunkin maan kielellä. Suomessa toimintakertomusta koskevaa tavoitetta oikean kuvan antavasta selostuksesta ei ole sisällytetty hallituksen esitykseen kirjanpitolain muuttamisesta ja esitys jättää siten



Markkina- ja menettelytapavalvonta

direktiivin tärkeän toimintakertomukselle asetetun tavoitteen implementoimatta.

Finanssivalvonnan mielestä direktiivin kaikki vaatimukset tulisi implementoida. Direktiivin sanamuodon perusteella direktiivin 19 artiklan ensimmäisen ja toisen kohdan vaatimukset eivät korvaa toisiaan. Käsitteellisesti oikean kuvan antava selostus tarkoittaa muuta kuin tasapuolisuutta ja kattavuutta. Tasapuolisuutta ja kattavuutta vaaditaan, jotta oikean kuvan antava selostus toteutuu. Finanssivalvonnan mielestä kirjanpitolain voimassa oleva pykälä ei siten täytä direktiivin vaatimusta.

Alla Ruotsin, Tanskan, Saksan ja Norjan lainsäädäntöön sisältyvät kohdat koskien toimintakertomuksen vaatimusta oikean kuvan antavasta selostuksesta. Relevantit kohdat on alleviivattu.

Ruotsi:

*Årsredovisningslag (1995:1554)*

*6 kap. Förvaltningsberättelse m.m.*

*Förvaltningsberättelse*

*1 § Förvaltningsberättelsen ska innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat. När det behövs för förståelsen av årsredovisningen ska översikten innehålla hänvisningar till och ytterligare upplysningar om de belopp som tas upp i andra delar av årsredovisningen.*

Tanska:

*Årsregnskabsloven*

*Ledelsesberetningen*

*Kapitel 3 Grundlæggende krav til årsrapporten*

*Retvisende billede*

*§ 11. Årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab skal give et retvisende billede af virksomhedens og koncernens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Ledelsesberetningen skal indeholde en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.*

*Stk. 2. Hvis anvendelsen af bestemmelserne i denne lov ikke er tilstrækkelig til at give et retvisende billede som nævnt i stk. 1, skal der gives yderligere oplysninger i årsregnskabet, henholdsvis koncernregnskabet.*



Markkina- ja menettelytapavalvonta

*Stk. 3. Hvis anvendelse af bestemmelserne i denne lov i særlige tilfælde vil stride mod kravet i stk. 1, 1. pkt., skal de fraviges, således at dette krav opfyldes. En sådan fravigelse skal hvert år oplyses i noterne, hvor den skal begrundes konkret og fyldestgørende med oplysning om, hvilken indvirkning, herunder så vidt muligt den beløbsmæssige indvirkning, fravigelsen har på virksomhedens henholdsvis koncernens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.*

*Stk. 4. Kravene i stk. 1-3 gælder tilsvarende, når der anvendes standarder, der er udstedt inden for rammerne af denne lov, jf. § 136.*

Saksa:

*Handelsgesetzbuch HGB*

*§ 289 Inhalt des Lageberichts*

*(1) Im Lagebericht sind der Geschäftsverlauf einschließlich des Geschäftsergebnisses und die Lage der Kapitalgesellschaft so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Er hat eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang und der Komplexität der Geschäftstätigkeit entsprechende Analyse des Geschäftsverlaufs und der Lage der Gesellschaft zu enthalten. In die Analyse sind die für die Geschäftstätigkeit bedeutsamsten finanziellen Leistungsindikatoren einzubeziehen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss ausgewiesenen Beträge und Angaben zu erläutern. Ferner ist im Lagebericht die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken zu beurteilen und zu erläutern; zugrunde liegende Annahmen sind anzugeben. Die gesetzlichen Vertreter einer Kapitalgesellschaft im Sinne des § 264 Abs. 2 Satz 3 haben zu versichern, dass nach bestem Wissen im Lagebericht der Geschäftsverlauf einschließlich des Geschäftsergebnisses und die Lage der Kapitalgesellschaft so dargestellt sind, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird, und dass die wesentlichen Chancen und Risiken im Sinne des Satzes 4 beschrieben sind.*

Norja:

*Lov om årsregnskap m.v. (regnskapsloven)*

*Kapittel 3. Årsregnskap og årsberetning*

*§ 3-3. Årsberetningens innhold for små foretak*



14.11.2016

FIVA 1/01.01.01/2016

Julkinen

Markkina- ja menettelytapavalvonta

*I årsberetningen skal det gis opplysninger om arten av virksomheten og hvor virksomheten drives, inkludert opplysning om eventuelle filialer.*

*Årsberetningen skal minst omfatte en rettviseende oversikt over utviklingen og resultatet av den regnskapspliktiges virksomhet og av dens stilling. Det skal gis opplysninger om forsknings- og utviklingsaktiviteter.*

FINANSSIVALVONTA

Tiina Visakorpi  
toimistopäällikkö

Anu Tanner  
tilintarkastusasiiantuntija