

## Toimintakertomuksen laatiminen (KILA 12.9.2006)

Yleisohjeen tarkoituksena on parantaa toimintakertomuksen vertailukelpoisuutta yhdenmukaistamalla tunnuslukujen ja muiden tietojen esittämistapaa. Kirjanpitolain (1336/1997) 3 luvussa ohjeistetaan toimintakertomuksen laatiminen sekä sen sisältövaatimukset.

Toimintakertomuksen tehtävänä on selventää ja täydentää tilinpäätöstä muilla tiedoilla sekä osaltaan varmistaa, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan kirjanpitovelvollisen toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Toimintakertomuksessa annetaan tiedot toiminnan kehittymistä koskevista tärkeistä seikoista.

### *Toimintakertomuksen laatimisvelvollisuus*

Tilinpäätökseen on liitettävä toimintakertomus jos kirjanpitovelvollisen liikkeeseen laskemat arvopaperit ovat julkisen kaupankäynnin kohteena tai jos yritys ei täytä pienen kirjanpitovelvollisen kriteerejä.

Pienen kirjanpitovelvollisen tulee kuitenkin aina antaa asianomaisessa yhteisölaissa esitettäväksi edellytetyt toimintakertomuksen tiedot joko toimintakertomuksena tai lain salliessa liitetietona. Selvyyden vuoksi tällainen asiakirja kannattaa nimetä asianomaisen yhteisölain mukaan (esimerkiksi "osuuskuntalain tarkoittamiksi toimintakertomustiedoiksi").

### *Toimintakertomuksen sisältö*

Toimintakertomuksen laatimista koskevat kirjanpitolain vaatimus oikeiden ja riittävien tietojen antamisesta sekä yleiset periaatteet, kuten oletus toiminnan jatkuvuudesta ja johdonmukaisuus laatimisperiaatteiden sekä -menetelmien soveltamisesta tilikaudesta toiseen. Keskeistä ovat olennaisuus, johdonmukaisuus sekä varovaisuus.

Toimintakertomusta koskevat vaatimukset riippuvat kirjanpitovelvollisen koosta ja yhteisömuodosta. Eri yhtiömuotoja koskevat toimintakertomuksen vaatimukset poikkeavat toisistaan ja ne tulee tarkistaa erikseen kustakin yhteisölaista.

Emoyrityksen toimintakertomuksessa esitetään myös konsernia koskevat tiedot.

Toimintakertomuksen tulee esittää tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen sekä arvion todennäköisestä tulevasta kehityksestä. Toimintakertomuksessa on arvioitava kirjanpitovelvollisen toiminnan laajuuteen ja rakenteeseen nähden tasapuolisesti ja kattavasti merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä, muita liiketoiminnan kehittymiseen vaikuttavia seikkoja sekä taloudellista asemaa ja tulosta.

Arvion tulee sisältää keskeisimmät tunnusluvut liiketoiminnan sekä taloudellisen aseman ja tuloksen ymmärtämiseksi sekä tunnusluvut ja muut tiedot henkilöstöstä, ympäristötekijöistä ja muista merkityksellisistä seikoista. Lisäksi toimintakertomuksen tulee antaa selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta.

Käypään arvoon merkityistä rahoitusvälineistä tulee antaa toimintakertomuksessa tiedot niihin liittyvien rahoitusriskien hallinnan tavoitteista ja menettelytavoista. Lisäksi hinta-, luotto-, likviditeetti- ja kassavirtariskeistä, jos nämä tiedot ovat olennaisia yrityksen varojen, velkojen, rahoitusaseman tai tuloksen arvioimisen kannalta.

Yleisohje löytyy Kirjanpitolaikunnan sivuilta:

<http://ktm.elinar.fi/ktm/fin/kirjanpi.nsf/all/F656564842BC1755C22571ED0047A0B1?openDocument>