

# SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMA

Julkaistu Helsingissä 12 päivänä marraskuuta 2024

605/2024

**Laki**

**kirjanpitolain 1 ja 7 luvun muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

*muutetaan* kirjanpitolain (1336/1997) 1 luvun 4 a–4 c ja 6 a § sekä 7 luvun 1 §:n 1 ja 5 momentti, 17 §:n 2 momentti ja 20 §:n 3 momentti, sellaisina kuin ne ovat, 1 luvun 4 a, 4 b ja 6 a § laissa 1620/2015 ja 4 c § laeissa 1620/2015 ja 1249/2023 sekä 7 luvun 1 §:n 1 ja 5 momentti, 17 §:n 2 momentti ja 20 §:n 3 momentti laissa 1249/2023, seuraavasti:

1 luku

**Yleiset säännökset**

4 a §

*Pienyrittäjä*

Tässä laissa tarkoitetaan *pienyrittäjällä* kirjanpitovelvollista, jolla sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella ylittyy enintään yksi seuraavista kolmesta raja-arvosta tilinpäätöspäivänä:

- 1) taseen loppusumma 7 500 000 euroa;
- 2) liikevaihto 15 000 000 euroa;
- 3) tilikauden aikana palveluksessa keskimäärin 50 henkilöä.

4 b §

*Mikroyrittäjä*

Tässä laissa tarkoitetaan *mikroyrittäjällä* kirjanpitovelvollista, jolla sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella ylittyy enintään yksi seuraavista kolmesta raja-arvosta tilinpäätöspäivänä:

- 1) taseen loppusumma 450 000 euroa;
- 2) liikevaihto 900 000 euroa;
- 3) tilikauden aikana palveluksessa keskimäärin 10 henkilöä.

4 c §

*Suuryrittäjä ja keskitöinen yritys*

Tässä laissa tarkoitetaan *suuryrittäjällä* kirjanpitovelvollista, jolla sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella ylittyy vähintään kaksi seuraavista kolmesta raja-arvosta tilinpäätöspäivänä:

- 1) taseen loppusumma 25 000 000 euroa;

HE 76/2024  
TaVM 12/2024  
EV 84/2024

Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi (EU) 2022/2464 (32022L2464); EUVL L 322, 16.12.2022, s. 15–80  
Komission delegoitu direktiivi (EU) 2023/2775 (32023L2775); EUVL L, 21.12.2023 s. 1–3

- 2) liikevaihto 50 000 000 euroa;
- 3) tilikauden aikana palveluksessa keskimäärin 250 henkilöä.

Tässä laissa tarkoitetaan *keskikokoisella yrityksellä* kirjanpitovelvollista, joka ei ole mikroyritys eikä pienyritys ja jolla sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella ylittyy enintään yksi 1 momentissa tarkoitettu raja-arvosta.

#### 6 a §

##### *Pien- ja suurkonserni*

Tässä laissa tarkoitetaan:

1) *pienkonsernilla* konsernia, jossa ylittyy enintään yksi 4 a §:ssä säädettyistä raja-arvoista;

2) *suurkonsernilla* konsernia, jossa ylittyy vähintään kaksi 4 c §:ssä säädettyistä raja-arvoista.

Edellä 1 momentissa tarkoitettujen raja-arvojen ylittyminen määritetään perustuen emoyrityksen tilinpäätöspäivän konsernitilinpäätökseen, jota laadittaessa on tehty 6 luvussa tarkoitettut eliminoinnit.

Sen estämättä, mitä 2 momentissa säädetään, raja-arvojen ylittyminen voidaan perustaa konserniyritysten yhteenlaskettujen lukuihin emoyrityksen tilinpäätöspäivänä. Tällöin 4 a ja 4 c §:ssä säädettyjä taseen loppusumman ja liikevaihdon raja-arvoja on korotettava 20 prosentilla.

#### 7 luku

### **Kestävyysraportti**

#### 1 §

##### *Soveltamisala*

Tämän luvun säännöksiä sovelletaan suuryritykseen, suurkonsernin emoyritykseen, pörssilistattuun pienyritykseen ja pörssilistattuun keskikokoiseen yritykseen. Emoyritys, joka laatii konsernikestävyysraportin, ei ole velvollinen laatimaan kestävyysraporttia erikseen omasta toiminnastaan.

Tämän luvun säännöksiä ei sovelleta Finnvera Oyj:öön eikä Teollisen yhteistyön rahasto Oy:öön, ellei valtioneuvoston asetuksella toisin säädetä. Tämän luvun säännöksiä ei sovelleta lakisäätteistä koulutusta järjestäviin yhteisöihin, joiden toiminnan tarkoituksena ei ole voiton tavoittelu.

#### 17 §

##### *Tytäryritystä koskeva poikkeusmahdollisuus*

Mitä 1 momentissa säädetään, koskee myös ETA-alueen ulkopuolelle sijoitunutta emoyritystä edellyttäen, että tiedot suomalaisesta tytäryrityksestä ja sen tytäryrityksistä sisällytetään emoyrityksen konsernikestävyysraporttiin, joka saadaan julkistaa konsernin toimintakertomuksesta erillisenä asiakirjana. Lisäksi edellytetään, että konsernikestävyysraportin laadinnassa noudatetaan:

- 1) kestävyysraportointistandardeja; tai
- 2) avoimuusdirektiivin 23 artiklan 4 kohdan kolmannessa alakohdassa tarkoitettua kestävyysraportointistandardeja vastaavaa menettelytapaa.

*Määräysvallassa olevaa emoyritystä koskeva poikkeus*

Edellä 1 momentissa tarkoitettu poikkeus koskee myös emoyritystä, joka kuuluu ETA-alueen ulkopuolisen yrityksen määräysvaltaan, jos konsernikestävyysraportti laaditaan kestävyysraportointistandardien mukaisesti tai avoimuusdirektiivin 23 artiklan 4 kohdan kolmannen alakohdan mukaisella komission päätöksellä muutoin hyväksytyllä tavalla, joka vastaa kestävyysraportointistandardien vaatimuksia. Sen lisäksi edellytetään, että:

- 1) emoyritys julkistaa kestävyysraportoinnin varmennuskertomuksen, joka on laadittu ETA-alueen ulkopuolisen yrityksen sijaintivaltion lainsäädännön mukaisesti;
- 2) emoyrityksen konsernikestävyysraportissa esitetään taksonomia-asetuksen 8 artiklassa tarkoitetut tiedot emoyrityksen harjoittamasta toiminnasta.

Tämä laki tulee voimaan 15 päivänä marraskuuta 2024. Lakia sovelletaan 1 päivänä tammikuuta 2025 ja sen jälkeen alkaviin tilikausiin.

Lakia voidaan soveltaa myös tilikaudella, joka on alkanut ennen tämän lain voimaantuloa, jos tilikausi on alkanut 1 päivänä tammikuuta 2024 tai sen jälkeen.

Suomalainen tytäryritys, johon sovelletaan tilinpäätösdirektiivin 19 a tai 29 a artiklaa ja jonka emoyritys sijaitsee ETA-alueen ulkopuolella, saa laatia tilinpäätösdirektiivin 29 a artiklan ja taksonomia-asetuksen 8 artiklan mukaisesti konsernikestävyysraportin, johon sisältyvät kaikki tällaisen emoyrityksen muut ETA-alueella toimivat tytäryritykset, joihin sovelletaan tilinpäätösdirektiivin 19 a tai 29 a artiklaa. Edellytyksenä on, että konsernikestävyysraportin laatii tytäryritys, jonka liikevaihto ETA-alueella oli muita tytäryrityksiä suurempi vähintään yhtenä edeltävistä viidestä tilikautena. Jos tytäryrityksellä on määräysvalta omassa konsernissaan, liikevaihtona pidetään tämän konsernin liikevaihtoa. Tämän momentin mukaisesti menettelevän suomalaisen tytäryrityksen on rekisteröitävä ja julkistettava tässä momentissa tarkoitettu konsernikestävyysraporttinsa 12 kuukauden kuluessa konsernikestävyysraportin tarkoittaman tilikauden päättymisestä kirjanpitolain 7 luvun 25 ja 26 §:n mukaisesti. Lisäksi suomalaiseen tytäryritykseen sovelletaan, mitä tilinpäätösdirektiivin 48 i artiklassa säädetään, jos sitä koskevat kestävyystiedot sisällytetään konsernikestävyysraporttiin, jonka laatii muualla ETA-alueella toimiva tytäryritys viimeksi mainitun artiklan nojalla. Mitä tässä momentissa säädetään, voidaan soveltaa 6 päivään tammikuuta 2030.

Helsingissä 8.11.2024

**Tasavallan Presidentti**

**Alexander Stubb**

Työministeri Arto Satonen