

Hallituksen esitys Eduskunnalle laeiksi osakeyhtiölain, osuuskuntalain 9 luvun, asunto-osakeyhtiölain 6 luvun, asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain 8 luvun, avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä annetun lain 9 luvun ja säätiölain 11 §:n sekä kirjanpitolain muuttamisesta

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ

Esityksen tarkoituksena on helpottaa tilinpäätöksen laatimista. Uusi kirjanpitolaki ja asetus tulivat voimaan 31 päivänä joulukuuta 1997. Asetuksessa säädetään liitetietovaatimuksista kaikkien kirjanpitovelvollisten osalta. Siten osakeyhtiötä koskevista osakeyhtiölaissa säädetystä liitetietovaatimuksista ne, jotka perustuvat tuloksen kerryttämistä ja taseen omaisuuseriä koskeviin informaatio-
tarpeisiin, ovat käyneet tarpeettomiksi. Päälekkäisiä säännöksiä sisältyy myös osuuskuntalakiin, asunto-osakeyhtiölakiin, asumisoikeusyhdistyksistä annettuun lakiin ja avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä annettuun lakiin sekä säätiölakiin. Nämä ehdotetaan kumottaviksi.

Vastaavasta syystä ehdotetaan myös tiettyjen, kirjanpitolain kanssa päällekkäisten säännösten kumoamista. Osakeyhtiölain rahoitusta koskevat liitetietovaatimukset, jotka kuvastavat taseen vastattavaa puolta, ovat sitä vastoin sidoksissa osakeyhtiömuotoon

eikä niitä ehdoteta siirrettäväksi kirjanpitoasetukseen.

Osakeyhtiölain säännöksiä omien osakkeiden hankkimistavoista ja hankintaa koskevasta päätösehdotuksesta sekä sulautumissuunnitelmaan liitteistä ehdotetaan samalla muutettavaksi sääntelyn selkeyttämiseksi.

Esityksessä ehdotetaan myös uuden kirjanpitolain siirtymäsäännöksen muuttamista. Ehdotus siirtää lain pakollista soveltamista osakeyhtiöiden ja direktiivien tarkoittamien henkilöyhtiöiden, joissa vastuunalaisena yhtiömiehenä on osakeyhtiö, osalta tilikauteen, joka päättyy myöhemmin kuin 30 päivänä kesäkuuta 1999; muille kirjanpitovelvollisille siirtymisaika olisi puoli vuotta pitempi. Ehdotus on merkityksellinen sellaisille kirjanpitovelvollisille, joiden tilikausi poikkeaa kalenterivuodesta.

Ehdotetut lait ovat tarkoitettut tulemaan voimaan 1 päivänä huhtikuuta 1998.

SISÄLLYSLUETTELO

ESITYKSEN PÄÄASIALLINEN SISÄLTÖ	1
YLEISPERUSTELUT	3
1. Nykytila ja ehdotetut muutokset	3
2. Esityksen vaikutukset	3
3. Asian valmistelu	3
YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT	4
1. Lakiehdotusten perustelut	4
1.1. Osakeyhtiölaki	4
1.2. Osuuskuntalaki	7
1.3. Asunto-osakeyhtiölaki	7
1.4. Asumisoikeusyhdistyksistä annettu laki	7
1.5. Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä	7
1.6. Säätiölaki	8
1.7. Kirjanpitolaki	8
2. Voimaantulo	9
LAKIEHDOTUKSET	10
1. Laki osakeyhtiölain muuttamisesta	10
2. Laki osuuskuntalain 9 luvun muuttamisesta	13
3. Laki asunto-osakeyhtiölain 6 luvun muuttamisesta	14
4. Laki asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain 8 luvun muuttamisesta	15
5. Laki avoimesta ja kommandiittiyhtiöstä annetun lain 9 luvun muuttamisesta	16
6. Laki säätiölain 11 §:n muuttamisesta	17
7. Laki kirjanpitolain muuttamisesta	18
LIITE	20
Rinnakkaistekstit	20
1. Laki osakeyhtiölain muuttamisesta	20
2. Laki osuuskuntalain 9 luvun muuttamisesta	28
3. Laki asunto-osakeyhtiölain 6 luvun muuttamisesta	30
4. Laki asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain 8 luvun muuttamisesta	33
5. Laki avoimesta ja kommandiittiyhtiöstä annetun lain 9 luvun muuttamisesta	36
6. Laki säätiölain 11 §:n muuttamisesta	38
7. Laki kirjanpitolain muuttamisesta	39

YLEISPERUSTELUT

1. Nykytila ja ehdotetut muutokset

Osakeyhtiölain (734/1978) 11 luvussa säädetään osakeyhtiön tilinpäätöksen erityisistä liitetietovaatimuksista. Näistä vaatimuksista ne, jotka perustuvat tuloksen kerryttämistä ja taseen omaisuuseriä koskeviin informaatio-tarpeisiin, ovat kuitenkin käyneet tarpeettomiksi, koska vastaavat säännökset sisältyvät yleisinä, kaikkia kirjanpitovelvollisia koskeva uuteen kirjanpitoasetukseen (1339/1997). Tämä koskee myös osuuskuntalain (247/1954) 9 lukua, asunto-osakeyhtiölakia (809/1991), asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain (1072/1994) 8 lukua, avoimesta ja kommandiitti-yhtiöstä annetun lain (389/1988) 9 lukua sekä säätiölain (109/1930) 11 §:ää. Samasta syystä ehdotetaan myös tiettyjen, kirjanpitolain (1336/1997) kanssa päällekkäisten osakeyhtiölain 11 luvun säännösten kumoamista. Luottolaitoksia ja muita rahoitusalan yhteisöjä koskevat vastaavat lakimuutokset valmistellaan erikseen.

Osakeyhtiölaissa ei ole nimenomaisia säännöksiä sellaisesta päätösehdotuksesta, jolla yhtiökokous valtuuttaa hallituksen päättämään omien osakkeiden hankkimisesta. Sääntelyn selventämiseksi lain 7 luvun 3 §:n 2 momenttia ehdotetaan muutettavaksi siten, että siinä säädetään myös tällaisesta päätösehdotuksesta.

Osakeyhtiölain 7 luvun säännösten nojalla julkinen osakeyhtiö voi hankkia omia osakkeitaan myös arvopaperimarkkinalaissa tarkoitettussa julkisessa kaupankäynnissä. Tällaista hankintaa koskevaan päätökseen sovellettavista enemmistövaatimuksista on kuitenkin nimenomaisesti säännelty vain sellaisen

yhtiön osalta, jossa on erilaisia äänioikeuden tuottavia osakkeita. Yhtiökäytännössä on pidetty epäselvänä sitä, mitä päätösvaatimuksia tällaiseen hankintaan sovelletaan, jos yhtiössä on vain yksi äänioikeuden tuottava osakelaji. Jos yhtiössä on yksi osakelaji, osakkeiden hankkimiseen julkisessa kaupankäynnissä ei liity osakkeenomistajien yhdenvertaisuuden kannalta ainakaan suurempaa riskiä kuin jos omia osakkeita hankkii vastaavalla tavalla yhtiö, jossa on erilaisia äänioikeuden tuottavia osakkeita. Sääntelyn selventämiseksi ehdotetaan lain 7 luvun 4 §:ää muutettavaksi siten, että siinä säädetään nimenomaisesti omien osakkeiden hankkimisesta julkisessa kaupankäynnissä myös sellaisen yhtiön osalta, jossa on vain yksi äänioikeuden tuottava osakelaji.

2. Esityksen vaikutukset

Esitys yksinkertaistaa tilinpäätössääntelyn rakennetta ja edesauttaa säännösten ymmärtämistä. Se helpottaa näin tilinpäätösten laatimista.

Esitys myös selkeyttää omien osakkeiden hankkimista ja sulautumissuunnitelman liitteitä koskevaa sääntelyä. Taloudellisia vaikutuksia esityksellä ei ole.

3. Asian valmistelu

Esitys on valmisteltu virkatyönä kauppa- ja teollisuusministeriön ja oikeusministeriön yhteishankkeena.

YKSITYISKOHTAISET PERUSTELUT

1. Lakiehdotusten perustelut

1.1. Osakeyhtiölaki

7 luku. Omat osakkeet

3 §. Pykälässä säädetään muun muassa omien osakkeiden hankkimista koskevasta päätöksestä ja päätöksestä, jolla hallitus valtuutetaan päättämään omien osakkeiden hankkimisesta. Voimassa olevassa laissa ei säädetä valtuutus päätösehdotuksen sisällöstä. Pykälän 2 momenttia ehdotetaan muutettavaksi siten, että hallituksen valtuuttamista koskevassa päätösehdotuksessa on mainittava 3 momentin mukaan valtuutus päätökseen sisällytettävät asiat. Muutoin valtuutus päätösehdotuksen nähtävänäpitoon, kokoukseen ja osakkeenomistajille annettavaan ilmoitukseen sovellettaisiin samoja säännöksiä kuin silloin, kun yhtiökokous päättää omien osakkeiden hankkimisesta. Muutoksen tarkoitus on, että osakkeenomistajien käytävissä olisi lähtökohtaisesti samat tiedot, kun yhtiökokous päättää omien osakkeiden hankkimisesta tai hallituksen valtuuttamisesta siihen.

4 §. Pykälässä säädetään yhtiökokouksen päätökseen sovellettavista enemmistövaatimuksista silloin, kun päätös koskee omien osakkeiden hankkimista tai hallituksen valtuuttamista siihen. Sääntelyn selventämiseksi ehdotetaan pykälän 1 momenttia muutettavaksi siten, että siinä säädetään julkisessa kaupankäynnissä toteutettavaa omien osakkeiden hankintaa tarkoittavaan hankintapäätökseen ja hallitukselle annettavaan valtuutukseen sovellettavasta enemmistövaatimuksesta sellaisessa yhtiössä, jossa on vain yksi äänioikeuden tuottava osakelaji. Muutos koskee vain julkisia osakeyhtiöitä ja sen tarkoituksena on selkeyttää voimassa olevaa sääntelyä. Ehdotuksen mukaan tällaisessa julkisessa osakeyhtiössä päätökseen vaaditaan kahden kolmasosan määrän enemmistö annetuista äänistä ja kokouksessa edustetuista osakkeista, jos yhtiön päättää hankkia arvopaperimarkkinalaissa (495/1989) tarkoitettun julkisen kaupankäynnin kohteena olevia äänioikeuden tuottavia osakkeita julkisessa kaupankäynnissä. Sama enemmistö vaadi-

taan, jos yhtiökokous valtuuttaa hallituksen päättämään tällaisesta hankinnasta.

9 luku. Yhtiökokous

12. § Pykälän 3 momenttiin ehdotetaan lakiteknistä tarkistusta.

11 luku. Tilinpäätös ja konsernitilinpäätös

2 §. Pykälän voimassa olevaa 1 momenttia vastaava säännös sisältyy kirjanpitolain 3 luvun 7 §:ään lukuun ottamatta mainintaa mahdollisen eriävän mielipiteen liittämisestä tilinpäätökseen. Koska kirjanpitolain mainittua pykälää ehdotetaan jäljempänä täydennettäväksi tältä osin, esillä oleva momentti ehdotetaan tarpeettomana poistettavaksi.

Voimassa olevassa 2 momentissa säädetään osakeyhtiön tilinpäätöksen sisällöstä. Samanlainen säännös sisältyy kaikkia kirjanpitovelvollisia koskevan kirjanpitolain 3 luvun 1 §:n 2 momenttiin. Päällekkäisen sääntelyn välttämiseksi momentti ehdotetaan poistettavaksi.

Pykälän 3 momenttiin ehdotetaan lakiteknistä tarkistusta, koska siinä viitattu 1 §:n 1 momentti on kumottu lailla 1337/1997.

4 §. Pykälän voimassa olevassa 1 momentissa säädetään arvonorotuksesta. Sen ensimmäisessä virkkeessä velvoitetaan merkitsemään arvonorotusta vastaava määrä arvonorotusrahastoon. Samansisältöinen säännös on uuden kirjanpitolain 5 luvun 17 §:n toisessa virkkeessä. Tämän vuoksi esillä oleva virke on tarpeeton osakeyhtiölaissa. Muilta osin, toinen ja kolmas virke, momentti koskee arvonorotusrahaston käyttämistä. Näitä virkeitä vastaavaa säännöstä ehdotetaan jäljempänä yhtiön varojen käyttöä koskevaan 12 lukuun uudeksi 3 b §:ksi, joten esillä oleva momentti voidaan kumota.

Voimassa olevassa 2 momentissa säädetään emoyhtiön osakkeiden vaikutuksesta arvonorotuksen tekemiseen. Säännöksen mukaan tytäryhteisön omistamia emoyhtiön osakkeita on arvonorotusta tehtäessä pidettävä arvottomina, jos arvonorotuksen kohteena on emoyhtiön omistamia tytäryhteisön

osakkeita tai jäsen- tai yhtiöosuuksia. Uuden kirjanpitolain 5 luvun 17 §:ssä on kaikkia kirjanpitovelvollisia koskeva säännös arvonorotuksista. Tämän vuoksi ehdotetaan esillä olevan säännöksen siirtämistä kirjanpitolain mainitun pykälän 2 momentiksi.

6 §. Pykälän voimassa olevan 2 momentin mukaan taseeseen on omana eränä esitettävä merkityistä osakkeista maksamatta olevat saamiset. Samansisältöinen säännös on uuden kirjanpitoasetuksen 1 luvun 6 §:n 1 momentissa säädetyn tasekaavan vastaavaa puolen B.II.6 kohdassa. Esillä oleva säännös on siten päällekkäisenä tarpeeton ja se ehdotetaan kumottavaksi.

Pykälän 3 momentti ehdotetaan kumottavaksi tarpeettomana: oman pääoman erien merkitsemisestä taseeseen säädetään neljännen direktiivin mukaisesti uuden kirjanpitoasetuksen 1 luvun 6 §:ssä. Siten taseessa ei olisi enää otsikoita vapaa oma pääoma ja sidottu oma pääoma. Nämä käsitteet kuitenkin pysytetään osakeyhtiölaissa lakiteknisinä apuvälineinä, jottei niiden sisältöä olisi tarpeen toistaa aineellisissa säännöksissä. Lisäksi momenttiin sisältyvä säännös pääomallainan tasemerkinnästä ehdotetaan selvyiden vuoksi siirrettäväksi 4 momenttiin.

8 §. Pykälän voimassa olevan 1 momentin 1 kohdassa edellytetään tietoa yhtiön omistamista muiden yritysten osakkeista ja osuuksista. Toisaalta uudessa kirjanpitoasetuksessa edellytetään neljännen direktiivin (78/660/ETY) mukaisesti tietoa yhden viidesosan omistuksen kohteena olevista yrityksistä (2 luku 9 § 1 mom.). Päällekkäisen sääntelyn välttämiseksi esillä oleva kohta ja siihen liittyvä 2 momentti ehdotetaan kumottavaksi. Viidesosaa pienemmän omistuksen kohteena oleva yritys ei yleensä ole merkityksellinen yhtiön tuloksen ja taloudellisen aseman kannalta. Siinä tapauksessa, että tällainen yritys on poikkeuksellisesti merkityksellinen, tulee tieto omistuksesta ilmoittaa kirjanpitolain 3 luvun 2 §:n yleissäännön nojalla, jossa velvoitetaan esittämään liitetieto, jos oikean ja riittävän kuvan antaminen sitä edellyttää.

Momentin voimassa olevan 3 kohdan nojalla pääomallainasta on annettava eräitä sitä yksilöiviä tietoja. Näihin kuuluu tieto lainan velkojasta tai velallisesta. Siinä tapauksessa, että kysymyksessä on yleiseen liikkeeseen laskettu laina, velkojia voi olla satoja tai jopa tuhansia. Velkojan yksilöintivaatimus ehdotetaan poistettavaksi kohdasta, sillä vas-

taavaa tilinpäätöstietoa ei edellytetä muista- kaan oman pääoman ehtoisella sijoituksella yhtiöön osallistuneista henkilöistä eli osakkeista.

Velallinen, yhtiöltä pääomallainasijoituksen saanut taho, puolestaan eritellään tilinpäätöksen ei-julkisissa saamisluetteloissa (tase-eriteltyt) — joista säädetään kirjanpitoasetuksen 5 luvussa — muiden velallisten tavoin. Pääomallainaan ei yleensä liity sen antaneen yhtiön eikä sen sidosryhmien kannalta sellaisia seikkoja, joiden perusteella pääomallainan velallinen tulisi erikseen mainita tilinpäätöksessä. Jos yhtiön tekemään pääomallainasijoitukseen liittyy erityisiä riskejä, on niistä luonnollisesti annettava tieto kirjanpitolain 3 luvun 2 §:n 1 momentin nojalla, joka velvoittaa tarvittaessa antamaan lisätietoja sen varmistamiseksi, että tilinpäätös sisältää oikeat ja riittävät tiedot kirjanpitovelvollisen toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Näiden seikkojen perusteella ehdotetaan pääomallainan velallista koskevan vaatimuksen poistamista kohdasta.

Momentin voimassa olevassa 4 kohdassa edellytetään tietoa käyttöömaisuuteen kuuluvan kiinteän omaisuuden sekä osakkeiden ja osuuksien verotusarvoista. Tällaista informaatiota ei kuitenkaan edellytetä tilinpäätöksen direktiiveissä. Toisaalta kirjanpitoasetuksen 2 luvun 4 §:n 1 momentin 9 ja 10 kohdissa edellytetään tietoa osakkeiden jälleenhankintahintojen ja aktivoitujen hankintamenojen välisestä erotuksesta neljännen direktiivin tavoin. Esillä oleva kohdan tarkoittaman tiedon informaatioisisältö on näin tilinpäätöksen lukijalle uuden asetuksen myötä toisarvoinen ja kohta ehdotetaan kumottavaksi.

Momentin voimassa olevassa 7 kohdassa edellytetään tietoa vaihto-omaisuuden ja käyttöömaisuuden arvostusperiaatteista, jos ne poikkeavat aikaisemmin sovelletuista. Vastaava säännös sisältyy kaikkia kirjanpitovelvollisia koskevana uuden kirjanpitoasetuksen 2 luvun 2 §:n 1 ja 4 kohtaan. Yhtäältä ensiksi mainitun kohdan mukaan liitetietona on esitettävä tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät. Toisaalta mainitun 4 kohdan nojalla liitetietona on annettava selvitys siitä, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa. Esillä oleva kohta ehdotetaan siten kumottavaksi tarpeettomana.

Momentin voimassa olevassa 8 kohdassa

velvoitetaan antamaan tieto sellaisista tuotto- ja kulueristä, jotka olennaisesti vaikuttavat mahdollisuuteen vertailla tulosta edellisen tilikauden tulokseen tai ovat muuten olennaisia. Säännös ehdotetaan kumottavaksi tarpeettomana. Uuden kirjanpitoasetuksen 2 luvun 2 §:n 4 kohdan ja mainitun luvun 3 §:n 1 momentin 2 kohdan säännökset asettavat kaikille yrityksille vastaavanlaisen tiedonantovelvollisuuden.

Momentin 9 kohta ehdotetaan kumottavaksi tarpeettomana. Siinä edellytetyt tiedot yritysjohdon eläkesitoumuksista tulevat annetuiksi jo uuden kirjanpitoasetuksen 2 luvun 8 §:n 2 momentin 4 kohdan nojalla.

Momentin voimassa olevassa 10 kohdassa edellytetään tietoa henkilökunnan määrästä. Tieto on sama kuin mitä edellytetään kirjanpitoasetuksen 2 luvun 8 §:n 1 momentin 1 kohdassa. Esillä oleva kohta on siten päällekkäinen yleisen, kaikkia kirjanpitovelvollisia koskevan sääntelyn kanssa ja se ehdotetaan kumottavaksi.

Momentin voimassa olevassa 11 kohdassa säädetään yritysjohdon palkkojen ja palkkioiden erittelystä. Vastaava säännös on kirjanpitoasetuksen 2 luvun 8 §:n 2 momentin 1 kohdassa. Esillä oleva kohta on siten tarpeeton ja se ehdotetaan kumottavaksi.

Pykälän 2 momentti ehdotetaan poistettavaksi. Tätä muutosta on selostettu edellä 1 momentin 1 kohdan yhteydessä.

9 §. Pykälän 1 momentissa säädetään toimintakertomuksessa yleisesti ilmoitettavista tiedoista. Samanlainen informaatiovelvoite sisältyy uuden kirjanpitolain 3 luvun 1 §:n 1 momentin 4 kohtaan ja kirjanpitoasetuksen 2 luvun 1 §:n 1 momentin 1 kohtaan. Esillä oleva momentti ehdotetaan siten kumottavaksi tarpeettomana.

Pykälän 5 momentti koskee toimintakertomuksen tarkempaa sisältöä. Momentti on päällekkäinen kirjanpitoasetuksen 2 luvun 1 §:n 1 momentin kanssa. Tämän vuoksi esillä oleva momentti ehdotetaan poistettavaksi tarpeettomana.

Pykälän 7 momenttiin ehdotetaan teknistä muutosta: viittaussäännös rahoituslaskelman laatimisvelvollisuudesta kohdistettaisiin uuteen kirjanpitolaikiin.

9 a §. Pykälän 2 momenttia ehdotetaan tarkistettavaksi. Voimassa olevan sanamuodon, joka sallii omien ja emoyhtiön osakkeiden hankkimista ja luovuttamista koskevien tietojen antamisen toimintakertomuksen liitteenä, nojalla on esitetty, että nämä tiedot

voitaisiin jättää liittämättä julkistettavaan tilinpäätökseen. Koska tätä tulkintaa ei voida pitää hyväksyttävänä säännöksen tavoitteen kannalta, ehdotetaan sanamuodon täsmentämistä.

11 §. Pykälän 1 momenttia ehdotetaan tarkistettavaksi teknisesti liittyen edellä ehdotettuun 9 §:n 1 momentin kumoamiseen.

Pykälän 3 momentti ehdotetaan kumottavaksi. Tilinpäätösdirektiiviin perustuvat vastaavat säännökset emoyrityksen nimen ilmoittamisesta sisältyvät uuden kirjanpitoasetuksen 2 luvun 10 §:ään.

14 §. Pykälän 1 momentin ensimmäisessä virkkeessä säädetään osakeyhtiötä koskevista erityisistä määräajasta tilinpäätöksen rekisteröinnissä. Muilta osin tämä ja 2 momentti koskevat rekisteröintimenettelyä ja tilinpäätöksen esilläpitoa. Nämä säännökset ovat päällekkäisiä neljänteen yhtiöoikeudelliseen direktiiviin perustuvan kirjanpitolain 3 luvun 10 ja 11 §:n kanssa. Siksi ehdotetaan, että osakeyhtiölaissa pysytetään ainoastaan säännös erityisestä rekisteröintiajasta.

12 luku. Voitonjako ja yhtiön varojen muu käyttö

3 b §. Pykälän perustelut on esitetty edellä 11 luvun 4 §:n 1 momentin yhteydessä.

14 luku. Sulautuminen ja vähemmistö-osakkeiden lunastaminen

7 §. Pykälässä säädetään sulautumissuunnitelman liitteistä. Sulautumissuunnitelmaan on liitettävä jäljennökset kolmea viimeistä tilinpäätöstä koskevista asiakirjoista ja viimeksi päättyneen tilikauden voittoa tai tappiota koskevasta yhtiökokouksen päätöksestä (1 kohta). Suunnitelmaan on lisäksi liitettävä välitilinpäätös, jos viimeisen tilinpäätöksen tarkoittaman tilikauden päättymisestä on kulunut sulautumisesta päättävään yhtiökokoukseen mennessä yli kuusi kuukautta (2 kohta). Sanottuja säännöksiä on yhtiöikätyännössä tulkittu siten, että 1 kohdassa tarkoitetut tilinpäätökset on tullut vahvistaa aiemmin. Tulkinta aiheuttaisi välitilinpäätöksen laatimisvelvollisuuden siinäkin tapauksessa, että viimeisen tilinpäätöksen vahvistava varsinainen yhtiökokous päättää sulautumisesta. Tulkinta perustuu siihen, että sulautumissuunnitelman liitteitä koskevan sääntelyn

sanamuotoa poikkeaa tältä osin osakepääoman korottamista koskevaan päätösehdotukseen liitettäviä tilinpäätösasiakirjoja koskevista 4 luvun 4 a §:n 1 momentin säännöksistä. Tulkinta johtaa tarpeettoman välitilinpäätöksen laatimiseen, jos sulautumisesta päätetään varsinaisessa yhtiökokouksessa. Sääntelyn selventämiseksi pykälän 1 ja 2 kohtaa ehdotetaan muutettavaksi siten, että välitilinpäätöstä ei tarvitse laatia, jos sulautumisesta päätetään viimeisen tilinpäätöksen vahvistavassa varsinaisessa yhtiökokouksessa.

1.2. Osuuskuntalaki

9 luku Hallitus ja hallintoneuvosto sekä tilinpäätös

79 §. Pykälän 2 momentti kumottaisiin tarpeettomana, sillä kirjanpitolain 3 luvun 1 §:ssä on vastaavat säännökset tilinpäätöksen sisällöstä. Pykälän 3 momenttiin ehdotetaan lakiteknicistä tarkistusta.

79 a §. Pykälän 1 ja 2 momentti ehdotetaan kumottavaksi samoin perusteluin kuin mitä esitetään osakeyhtiölain 11 luvun 2 §:n yhteydessä. Pykälän 3 momentti ehdotetaan tarkistettavaksi lakiteknicisesti. Pykälän 4 momentti sisältää samanlaisen tarkistuksen kuin mitä on edellä ehdotettu osakeyhtiölain 11 luvun 6 §:ään.

79 b §. Pykälän 2 momentti tarkistettaisiin siten, että velvollisuus rahoituslaskelman laadintaan perustuu pienen yrityksen määritelmään kirjanpitolaissa.

1.3. Asunto-osakeyhtiölaki

6 luku. Tilinpäätös ja yhtiön varojen käyttäminen

69 §. *Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus.* Pykälään ehdotetaan oikaistavaksi vastaavalla tavalla kuin mitä on edellä esitetty osakeyhtiölain 11 luvun 2 §:n yhteydessä.

70 §. *Tilinpäätöksen sisältö.* Pykälä kumottaisiin, sillä se on päällekkäinen kirjanpitolain 3 luvun säännösten kanssa.

71 §. *Tilinpäätöksen liitetiedot.* Pykälää oikaistaisiin poistamalla siitä kirjanpitoasetuksen 2 luvun 9 §:n kanssa päällekkäinen vaatimus osakeomistusten ilmoittamisesta.

72 §. *Toimintakertomus.* Pykälästä poistettaisiin tarpeettomina kirjanpitoasetuksen 2

luvun 1 ja 10 §:n kanssa päällekkäiset säännökset.

73 §. *Oma pääoma.* Pykälää oikaistaisiin vastaavalla tavalla kuin mitä on edellä ehdotettu osakeyhtiölain 11 luvun 6 §:n yhteydessä.

1.4. Asumisoikeusyhdistyksistä annettu laki

8 luku. Tilinpäätös ja yhdistyksen varojen käyttäminen

55 §. *Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus.* Pykälään ehdotetaan oikaistavaksi vastaavalla tavalla kuin mitä on edellä esitetty osakeyhtiölain 11 luvun 2 §:n yhteydessä.

56 §. *Tilinpäätöksen allekirjoittaminen ja vertailutiedot.* Pykälä kumottaisiin tarpeettomana. Sen 1 momentti on päällekkäinen kirjanpitolain 3 luvun 7 §:n 1 momentin kanssa ja 2 momentti mainitun pykälän uudeksi 2 momentiksi ehdotetun säännöksen kanssa.

57 §. *Tilinpäätöksen liitetiedot.* Pykälää oikaistaisiin poistamalla siitä kirjanpitoasetuksen 2 luvun 9 §:n kanssa päällekkäinen vaatimus osake- ja osuusomistusten ilmoittamisesta.

58 §. *Toimintakertomus.* Pykälästä poistettaisiin tarpeettomina kirjanpitoasetuksen 2 luvun 1 ja 10 §:n kanssa päällekkäiset säännökset.

1.5. Laki avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä

9 luku. Tilinpäätös

1 §. *Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus.* Pykälästä poistettaisiin tilinpäätöksen määritelmä, jota vastaava säännös sisältyy kirjanpitolain 3 luvun 1 §:ään.

2 §. *Tilinpäätöksen laatiminen.* Pykälän 1 ja 2 momentti ehdotetaan kumottaviksi vastaavien perusteluin kuin mitä on esitetty edellä osakeyhtiölain 11 luvun 2 §:n yhteydessä. Pykälän 3 momenttiin ehdotettu muutos on lakiteknicinen.

3 §. *Tilinpäätöksen sisältö.* Pykälän 3 momentti henkilöstömäärän ilmoittamisesta kumottaisiin; vastaava säännös sisältyy kirjanpitoasetuksen 2 luvun 8 §:ään.

4 §. *Tilinpäätöksen julkistaminen.* Pykä-

lästä poistettaisiin säännökset, jotka ovat päällekkäisiä kirjanpitolain 3 luvun kanssa.

1.6. Säätiölaki

11 §. Pykälän 5 momenttia tarkistettaisiin teknisesti kirjanpitolain tilinpäätössäännösten huomioon ottamiseksi.

1.7. Kirjanpitolaki

1 luku. Yleiset säännökset

1 §. *Kirjanpitovelvollisuus*. Pykälän voimassa olevassa 2 momentissa vapautetaan maatilatalouden harjoittajat tähän lakiin perustuvasta kirjanpitovelvollisuudesta. Säännös on tarkoitettu koskemaan sellaisia maatilataloutta, jota ei harjoiteta yhtiönä tai muuna yhteisönä taikka säätiönä. Momenttiin ehdotetaan selvyuden vuoksi tämän mukaista täsmennystä. Ehdotettu täydennys saattaa momentin asiallisesti samansisältöiseksi vanhan kirjanpitolain (655/1973) 1 §:n kanssa.

2 luku. Liiketapahtumien kirjaaminen ja kirjanpitoaineisto

9 §. *Kirjanpitoaineiston säilyttäminen ulkomailla*. Euroopan unionin tiettyjen tukien maksamisen edellytyksenä on, että alkuperäiset, tuen perusteena olevat tositteet luovutetaan komissiolle. Tällaisia ja vastaavia tilanteita silmällä pitäen ehdotetaan pykälään täydennettäväksi uudella 2 momentilla. Säännöksen nojalla kirjanpitovelvollinen saisi viedä alkuperäisen tositteen ulkomaille pysyvästi, jos tämän tositteen luovuttaminen on edellytys ulkomaisen viranomaisen toimintaan perustuvan edun saamiselle. Ennen tositteen viemistä ulkomaille siitä kuitenkin olisi laadittava oikeaksi todistettu jäljennös, joka yksilöisi muun ohella sen, mitä tarkoitusta varten tosite on viety Suomesta.

3 luku. Tilinpäätös

7 §. *Päiväys ja allekirjoitus*. Pykälää ehdotetaan täydennettäväksi säännöksellä, jonka mukaan tilinpäätöksen allekirjoittajan mahdollinen eriävä mielipide tulee liittää tilin-

päätökseen. Ehdotus vastaa voimassa olevan osakeyhtiölain 11 luvun 2 §:n 1 momenttia, joka edellä on ehdotettu kumottavaksi. Ottamalla vastaava säännös kirjanpitolakiin velvoite ulotetaan muihinkin kirjanpitovelvollisiin kuin osakeyhtiöihin.

5 luku. Arvostus- ja jaksotussäännökset

17 §. *Arvonkorotus*. Pykälään ehdotetaan lisättäväksi uusi 2 momentti. Säännös vastaa sisällöllisesti osakeyhtiölain 11 luvun 4 §:n 2 momenttia, joka edellä on ehdotettu siirrettäväksi kirjanpitolakiin.

6 luku. Konsernitilinpäätös

5 §. *Tytäryrityksen välitilinpäätös*. Pykälän 1 momenttia ehdotetaan täydennettäväksi selvyuden vuoksi säännöksellä, jonka mukaan konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän tytäryrityksen tilinpäätöksen tulee kattaa sama ajanjakso kuin emoyrityksen tilinpäätös. Ehdotus on yhdenmukainen seitsemännen yhtiöoikeudellisen direktiivin (83/349/ETY) kanssa (27(1) art.). Kirjanpitolautakunta voisi kuitenkin myöntää poikkeuksen samatilikautisuudesta. Poikkeusmahdollisuus on tarpeen etenkin tilanteissa, jossa suomalaisen emoyrityksen tilikausi eroaa kalenterivuodesta ja tällä emoyrityksellä on ulkomainen tytäryritys, jonka sijaintivaltion lainsäädäntö edellyttää kalenterivuoden mukaista tilikautta.

7 §. *Konsernin sisäiset erät ja vähemmistöosuudet*. Pykälän sanamuotoon ehdotetaan teknistä muutosta. Voimassa olevassa 5 momentissa edellytetään laskennallisen verovelan erittelemistä poistoerosta ja vapaaehtoisista varauksista. Eduskuntakäsittelyssä momenttia täydennettiin pienyrityksiä koskevalla poikkeusmahdollisuudella. Tämä poikkeusmahdollisuus ehdotetaan nyt erotettavaksi uuteen 6 momenttiin. Tarkoituksena on lisätä säännöksen ymmärrettävyyttä ja yhdenmukaistaa pykälän rakennetta se sääntelytekniikan kanssa, jota on käytetty kirjanpitoasetuksessa. Samalla poikkeusmahdollisuutta laajennettaisiin siten, että erittelyvelvollisuus koskisi sellaisia yrityskokonaisuuksia, joilla on liiketoimintansa laajuuden perusteella velvollisuus konsernitilinpäätöksen laatimiseen.

9 luku. Voimaantulo- ja siirtymäsäännökset

Luvun ruotsinkielistä otsikkoa ehdotetaan täsmennettäväksi siten, että se vastaisi suomenkielistä otsikkoa.

2 §. *Siirtymäsäännökset.* Ehdotus pykälän 1 momentin muuttamiseksi siirtää uuden kirjanpitolain pakollista soveltamista osakeyhtiöiden ja direktiivien tarkoittamien henkilöyhtiöiden, joissa vastuunalaisena yhtiömiehenä on osakeyhtiö, osalta tilikauteen, joka päättyy myöhemmin kuin 30 päivänä kesäkuuta 1999; muille kirjanpitovelvollisille siirtymisaika olisi puoli vuotta pitempi. Lykkääminen on tarpeellinen sellaisille kirjanpitovelvollisille, joiden tilikausi poikkeaa

kalenterivuodesta, jotta nämä voisivat valmistautua uuden kirjanpitolain edellyttämiin muutoksiin muun muassa tilikartan osalta.

2. Voimaantulo

Lait ehdotetaan tuleviksi voimaan 1 päivänä huhtikuuta 1998. Kirjanpitolain 9 luvun 2 §:ää koskevaa erityistä siirtymäsäännöstä sovellettaisiin kuitenkin 31 päivästä joulukuuta 1998, yhdenmukaisesti lain 1336/1997 kanssa.

Edellä esitetyn perusteella annetaan Eduskunnan hyväksyttäväksi seuraavat lakiehdotukset:

1.

Laki

osakeyhtiölain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 29 päivänä syyskuuta 1978 annetun osakeyhtiölain (734/1978) 11 luvun 4 §, 8 §:n 1 momentin 1, 4 ja 7—11 kohta ja 2 momentti, 9 §:n 1 ja 5 momentti ja 11 §:n 3 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 4 § laeissa 1573/1992 ja 145/1997, 8 §:n 1 momentin 1, 4 ja 7—10 kohta ja 2 momentti ja 11 §:n 3 momentti viimeksi mainitussa laissa, 8 §:n 1 momentin 11 kohta laissa 1337/1997 ja 9 §:n 5 momentti mainitussa laissa 1573/1992,

muutetaan 7 luvun 3 §:n 2 momentti ja 4 §:n 1 momentti, 9 luvun 12 §:n 3 momentti, 11 luvun 2 ja 6 §, 8 §:n 1 momentin 3 kohta, 9 §:n 7 momentti, 9 a §:n 2 momentti, 11 §:n 1 momentti ja 14 § ja 14 luvun 7 §:n 1 ja 2 kohta,

sellaisina kuin ne ovat, 7 luvun 3 §:n 2 momentti ja 4 §:n 1 momentti ja 9 luvun 12 §:n 3 momentti mainitussa laissa 145/1997, 11 luvun 2 § osaksi mainitussa laissa 1573/1992, 6 § viimeksi mainitussa laissa ja mainitussa laissa 145/1997 sekä 8 §:n 1 momentin 3 kohta, 9 §:n 7 momentti, 9 a §:n 2 momentti, 11 §:n 1 momentti ja 14 § ja 14 luvun 7 §:n 1 ja 2 kohta viimeksi mainitussa laissa, sekä

lisätään 12 lukuun siihen myöhemmin tehtyine muutoksineen uusi 3 b § seuraavasti:

7 luku

Omat osakkeet

3 §

Omien osakkeiden hankkimista koskevaan päätökseen, päätösehdotukseen, sen nähtävänäpitoon, kokouskutsuun ja osakkeenomistajille tehtävään ilmoitukseen sovelletaan soveltuvin osin 6 luvun 3 §:ää ja 4 §:n 2 momenttia sekä 4 luvun 5 §:n 3 momenttia. Jos osakkeiden hankinta ehdotetaan tehtäväksi 4 §:n 2 momentissa tarkoitettuun tavoin, kokouskutsu on toimitettava kuitenkin viimeistään kuukautta ennen yhtiökokousta tai 9 luvun 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua viimeistä ilmoittautumispäivää, jollei yhtiöjärjestyksessä ole määrätty pitempää aikaa. Hallituksen valtuuttamista koskevassa päätösehdotuksessa on oltava päätöksessä 3 momentin mukaan mainittavat tiedot ja päätösehdotuksen nähtävänäpitoon, kokouskutsuun ja osakkeenomistajille tehtävään ilmoitukseen sovelletaan tämän momentin säännöksiä.

4 §

Yksityisessä osakeyhtiössä yhtiökokouksen

päätös omien osakkeiden hankkimisesta tai hallituksen valtuuttamisesta siihen voidaan tehdä 9 luvun 13 §:n mukaisesti, jos yhtiössä on vain yksi äänioikeuden tuottava osakelaji ja näitä osakkeita hankitaan osakkeenomistajien omistusten suhteessa ja samasta hinnasta. Julkisessa yhtiössä vastaava päätös ja päätös, joka koskee näiden osakkeiden hankkimista julkisessa kaupankäynnissä, on pätevä, jos se on tehty 9 luvun 14 §:n mukaisesti.

9 luku

Yhtiökokous

12 §

Jos hallitus katsoo, ettei pyydettyä tietoa voida antaa osakkeenomistajalle aiheuttamatta tiedon antamisella olennaista haittaa yhtiölle, hallituksen on kahden viikon kuluessa yhtiökokouksesta annettava pyydetty tieto yhtiön tilintarkastajille. Tilintarkastajien on kuukauden kuluessa yhtiökokouksesta annettava hallitukselle kirjallinen lausunto tiedon vaikutuksesta tilintarkastuskertomukseen tai muuhun tilintarkastajien yhtiökokoukselle antamaan lausuntoon. Lausunnon

nähtävänä pitämiseen ja antamiseen sovelletaan soveltuvin osin, mitä kirjanpitolain (1336/1997) 3 luvun 9 §:n 2—4 momentissa säädetään. Lausunto on viipymättä lähetettävä kysymyksen esittäneelle osakkeenomistajalle.

11 luku

Tilinpäätös ja konsernitilinpäätös

2 §

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille vähintään kuukautta ennen varsinaista yhtiökokousta.

6 §

Sidottua omaa pääomaa ovat osakepääoma, ylikurssirahasto, vararahasto ja arvonorotusrahasto. Muut rahastot ovat vapaata omaa pääomaa. Tilikauden voitto ja voitto edellisiltä tilikausilta ilmoitetaan erikseen vapaan oman pääoman lisäyksenä, tilikauden tappio ja tappio edellisiltä tilikausilta sen vähennyksenä. Pääomalaina merkitään sidottun ja vapaan pääoman jälkeen erityiseksi eräksi omaan pääomaan.

8 §

Tuloslaskelmassa tai taseessa taikka niiden liitteenä on annettava seuraavat tiedot:

3) pääomalainasta pääasialliset lainaehdot ja sille maksettavaksi sovittu kuluksi kirjaa-maton korko tai muu hyvytys;

9 §

Julkisen osakeyhtiön tilinpäätökseen on sisällytettävä rahoituslaskelma. Yksityisen osakeyhtiön on sisällytettävä rahoituslaskelma toimintakertomukseensa, jos sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittynyt vähintään kaksi kirjanpitolain 3 luvun 9 §:n 2 momentissa tarkoitettuista rajoista. Rahoituslaskelmassa on annettava selvitys varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

9 a §

Jos yhtiölle on tilikauden aikana tullut tai

se on tilikauden aikana luovuttanut omia tai emoyhtiön osakkeita, siitä on mainittava toimintakertomuksessa. Toimintakertomuksessa osakkeista on ilmoitettava seuraavat tiedot:

1) päivä, jona osakkeet ovat tulleet tai ne on luovutettu;

2) syyt, joiden vuoksi osakkeet ovat tulleet tai niitä on luovutettu;

3) miten osakkeet ovat tulleet tai ne on luovutettu;

4) lukumäärä;

5) yhteenlaskettu nimellisarvo;

6) suhteellinen osuus osakepääomasta ja kaikkien osakkeiden yhteenlasketusta äänimäärästä;

7) osakkeista suoritettu vastike; sekä

8) vaikutus omistuksen ja äänivallan jakautumiseen yhtiössä.

11 §

Emoyhtiön toimintakertomuksessa on konsernista annettava 9 §:n 2 momentissa sekä 9 a §:ssä tarkoitetut selvitykset. Lisäksi on ilmoitettava se määrä, joka konsernin vapaasta omasta pääomasta konserniin kuuluvien yhtiöiden on yhtiöjärjestyksen mukaan siirrettävä sidottuun omaan pääomaan.

14 §

Yhtiön on ilmoitettava tilinpäätös rekisteröitäväksi kahden kuukauden kuluessa tuloslaskelman ja taseen vahvistamisesta. Ilmoitukseen on liitettävä jäljennös tilintarkastuskertomuksesta sekä hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan kirjallinen ilmoitus tilinpäätöksen vahvistamisen päivämäärästä ja yhtiön voittoa tai tappiota koskevasta yhtiökokouksen päätöksestä. Emoyhtiön on ilmoitettava rekisteröitäväksi myös konsernitilinpäätös ja konsernitilintarkastuskertomus.

12 luku

Voitonjako ja yhtiön varojen muu käyttö

3 b §

Arvonorotusrahastoa saadaan käyttää ai-noastaan rahastoantiin tai 4 luvun 12 §:n 2 momentissa tarkoitettuun siirtoon osakepääomaan. Arvonorotusta peruutettaessa on rahastoon merkittyä pääomaa vastaavasti vähennettävä peruutettavalla määrällä. Jos yhtiön osakepääomaa on korotettu käyttä-

mällä hyväksi arvonkorotusrahastoa eikä rahastoon merkittyä pääomaa voida pienentää peruutettavalla määrällä, on vastaava määrä merkittävä vapaan oman pääoman vähennyksenä.

14 luku

Sulautuminen ja vähemmistöosakkeiden lunastaminen

7 §

Sulautumissuunnitelmaan on kunkin sulautumiseen osallistuvan yhtiön osalta liitettävä:

1) jäljennökset kolmea viimeistä tilinpäätöstä koskevista asiakirjoista tai, jos sulautumisesta päättävässä yhtiökokouksessa käsitellään tilinpäätöksen vahvistamista, jäljennös tätä tilinpäätöstä ja kahden tätä edeltäneen tilikauden tilinpäätöstä koskevista asiakirjoista;

2) jos viimeisen tilinpäätöksen tarkoittaman tilikauden päättymisestä on kulunut sulautumisesta päättävään yhtiökokoukseen tai vastaanottavan yhtiön osakkeenomistajalle 9 §:n 3 momentissa asetetun määräajan päättymiseen mennessä yli kuusi kuukautta, eikä kokouksessa käsitellä tilinpäätöksen vahvistamista, jäljennös välitilinpäätöksestä, joka ei saa olla kolmea kuukautta vanhempi ja joka on laadittu ja tarkastettu noudattaen soveltuvin osin tilinpäätöstä koskevia säännöksiä ja määräyksiä;

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lain 11 ja 12 luvun säännöksiä sovelletaan kuitenkin sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta (/).

2.

Laki**osuuskuntalain 9 luvun muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan 28 päivänä toukokuuta 1954 annetun osuuskuntalain (247/1978) 79 §:n 2 momentti ja 79 a §:n 1 ja 2 momentti,
 sellaisina kuin ne ovat laissa 371/1981, sekä
muutetaan 79 §:n 3 momentti, 79 a §:n 3 ja 4 momentti ja 79 b §:n 2 momentti,
 sellaisina kuin ne ovat, 79 §:n 3 momentti ja 79 a §:n 3 momentti mainitussa laissa 371/1981, 79 a §:n 4 momentti laissa 1240/1989 ja 79 b §:n 2 momentti laissa 1574/1992 seuraavasti:

9 luku**Hallitus ja hallintoneuvosto sekä tilinpäätös****79 §**

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) ja tämän lain säännösten mukaan.

79 a §

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille vähintään kuukautta ennen sitä kokousta, jossa tilinpäätös on esitettävä vahvistettavaksi.

Osuuskunnan oma pääoma jaetaan sidottuun omaan pääomaan ja vapaaseen omaan pääomaan. Sidottua omaa pääomaa ovat osuuspääoma, lisäosuuspääoma, sijoitusosuuspääoma, vararahasto ja arvonorotusrahoisto. Muut rahastot ovat vapaata omaa

pääomaa. Tilikauden ylijäämä ja ylijäämä edellisiltä tilikausilta ilmoitetaan erikseen vapaan oman pääoman lisäyksenä, tilikauden tappio ja tappio edellisiltä tilikausilta sen vähennyksenä.

79 b §

Osuuskunnan on sisällytettävä tilinpäätökseensä rahoituslaskelma, jos sekä päätyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittynyt vähintään kaksi kirjanpitolain 3 luvun 9 §:n 2 momentissa tarkoitettua rajoista. Rahoituslaskelmassa on annettava selvitys varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta (/).

3.

Laki**asunto-osakeyhtiölain 6 luvun muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 17 päivänä toukokuuta 1991 annetun asunto-osakeyhtiölain (89/1991) 70 § sekä muutetaan 69, 71 ja 72 § ja 73 §:n 1 momentti, seuraavasti:

6 luku**Tilinpäätös ja yhtiön varojen käyttäminen****69 §***Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus*

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) ja tämän lain säännösten mukaan. Kirjanpitolautakunta voi kirjanpitolaissa säädetyllä tavalla antaa ohjeita ja lausuntoja asunto-osakeyhtiön tilinpäätöksen laatimisesta.

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille vähintään kuukautta ennen varsinaista yhtiökokousta, jollei yhtiöjärjestyksessä määrätä toisin.

71 §*Tilinpäätöksen liitetiedot*

Sen lisäksi, mitä osakeyhtiölaissa ja kirjanpitolaissa säädetään, tilinpäätöksen liitetietona on ilmoitettava seuraavat tiedot:

1) yhtiön hallussa olevat omat osakkeet sekä huoneistot, joiden hallintaan ne oikeutavat; sekä

2) yhtiön omaisuuteen kohdistuvat pysyvät rasitteet sekä kiinnitykset ja tiedot siitä, missä kiinnitetyt velkakirjat ovat.

72 §*Toimintakertomus*

Sen lisäksi, mitä osakeyhtiölaissa ja kirjanpitolaissa säädetään, toimintakertomuksessa on annettava tiedot:

1) yhtiövastikkeen käytöstä, jos vastike voidaan periä eri tarkoituksiin eri perustein; sekä

2) talousarvion toteutumisesta.

73 §*Oma pääoma*

Asunto-osakeyhtiön oma pääoma jaetaan sidottuun ja vapaaseen pääomaan.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta (/).

4.

Laki

asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain 8 luvun muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan 28 päivänä marraskuuta 1994 asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain
 (1072/1994) 56 § ja 58 §:n 2 ja 3 momentti, sekä
muutetaan 55 ja 57 § ja 58 §:n 1 momentti, seuraavasti:

8 luku

Tilinpäätös ja yhdistyksen varojen käyttäminen

55 §

Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) ja tämän luvun säännösten mukaan. Kirjanpitolautakunta voi kirjanpitolais-
sa säädetyllä tavalla antaa ohjeita ja lausuntoja asumisoikeusyhdistyksen tilinpäätöksen laatimisesta.

Ehdotus yhdistyksen tilinpäätökseksi on lähetettävä asukashallintoalueen asukastoimikunnalle kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille vähintään kuukausi ennen yhdistyksen varsinaista kokousta.

57 §

Tilinpäätöksen liitetiedot

Sen lisäksi mitä kirjanpitolaissa säädetään,

tilinpäätöksen liitetietona on ilmoitettava seuraavat tiedot:

1) yhdistyksen hallinnassa olevat huoneistot, joita koskeva asumisoikeus on lunastettu, sekä

2) yhtiön omaisuuteen kohdistuvat pysyvät rasiitteet sekä kiinnitykset ja tiedot siitä, missä kiinnitetty velkakirjat ovat.

58 §

Toimintakertomus

Sen lisäksi, mitä kirjanpitolaissa säädetään, toimintakertomuksessa on annettava tiedot:

1) yhtiövastikkeen käytöstä, jos vastike voidaan periä eri tarkoituksiin eri perustein; sekä

2) talousarvion toteutumisesta.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta (/).

5.

Laki

avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä annetun lain 9 luvun muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan 29 päivänä huhtikuuta 1988 avoimesta yhtiöstä ja kommandiittiyhtiöstä annetun lain (389/1988) 9 luvun 2 §:n 1 ja 2 momentti ja 3 §:n 3 momentti, sekä
muutetaan 9 luvun 1 §, 2 §:n 3 momentti ja 4 § seuraavasti:

9 luku

neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Tilinpäätös**1 §****4 §***Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus**Tilinpäätöksen julkistaminen*

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) ja tämän lain säännösten mukaan.

Tilinpäätöksen rekisteröimisestä, julkistamisesta ja jäljennösten antamisvelvollisuudesta säädetään kirjanpitolaissa.

2 §

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Tilinpäätöksen laatiminen

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta (/).

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille

6.

Laki

säätiölain 11 §:n muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 5 päivänä huhtikuuta 1930 annetun säätiölain (109/1930) 11 §:n 5 momentti
sellaisena kuin se on laissa 349/1987 seuraavasti:

2 luku

Säätiön hallinto

11 §

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) mukaisesti. Sen lisäksi mitä kirjanpitolaissa säädetään, toimintakertomuksesta tulee pääpiirteittäin käydä ilmi, millä

tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi tilikauden aikana.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta (/).

7.

Laki**kirjanpitolain muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan 30 päivänä joulukuuta 1997 annetun kirjanpitolain (1336/1997) 1 luvun 1 §:n 2 momentti, 6 luvun 5 §:n 1 momentti ja 7 §:n 5 momentti, 9 luvun 2 §:n 1 momentti ja luvun ruotsinkielinen otsikko sekä

lisätään 2 luvun 9 §:ään uusi 2 momentti, 3 luvun 7 §:ään uusi 2 momentti, 5 luvun 17 §:ään uusi 2 momentti ja 6 luvun 7 §:ään uusi 6 momentti seuraavasti:

1 luku**Yleiset säännökset****1 §*****Kirjanpitovelvollisuus***

Mitä 1 momentissa säädetään, ei koske julkisyhteisöä, Pohjoismaiden investointipankkia, Pohjoismaiden projektivientirahastoa eikä maatilatalouden harjoittajaa ellei tämä ole mainitussa momentissa tarkoitettu yhteisö tai säätiö.

2 luku**Liiketapahtumien kirjaaminen ja kirjanpitoaineisto****9 §*****Kirjanpitoaineiston säilyttäminen ulkomailta***

Kirjanpitovelvollisen Suomessa laadittu tosite saadaan viedä Suomesta, jos se on edellytyksenä ulkomaisen viranomaisen toimintaan perustuvan edun saamiselle. Kirjanpitovelvollisen on laadittava tositteesta oikeaksi todistettu jäljennös ennen tositteen viemistä Suomesta. Jäljennöksessä tai sen liitteessä on

esitettävä tieto siitä milloin, minne ja mitä tarkoitusta varten tosite on viety. Jäljennös ja sen liite tulee sisällyttää Suomessa säilytettävään kirjanpitoaineistoon, ja niihin sovelletaan, mitä tositteesta säädetään.

3 luku**Tilinpäätös****7 §*****Päiväys ja allekirjoitus***

Jos tilinpäätöksen allekirjoittaja on esittänyt eriävän mielipiteen tilinpäätöksestä, on tätä koskeva lausuma sisällytettävä siihen hänen vaatimuksestaan.

5 luku**Arvostus- ja jaksotussäännökset****17 §*****Arvonkorotus***

Jos 1 momentissa tarkoitettua korotuksen kohteena on emoyrityksen omistamia tytäryrityksen osakkeita tai osuuksia, tytäryrityksen omistamia emoyrityksen osakkeita tai

osuuksia on korotusta tehtäessä pidettävä arvottomina.

6 luku

Konsernitilinpäätös

5 §

Tytäryrityksen välitilinpäätös

Konsernitilinpäätökseen yhdisteltävällä tytäryrityksellä tulee olla sama tilikausi kuin emoyrityksellä, jollei kirjanpitolautakunta myönnä tästä 9 luvun 2 §:n 2 momentissa tarkoitettua poikkeusta. Jos konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän tytäryrityksen tilikausi päättyy yli kolme kuukautta ennen emoyrityksen tilikauden päättymistä, on konsernitilinpäätökseen yhdisteltävä tytäryrityksen välitilinpäätös, joka laaditaan emoyrityksen tilikauden päättymispäivälle.

7 §

Konsernin sisäiset erät ja vähemmistöosuudet

Tehtyjen ja suunnitelman mukaisten poistojen kertynyt erotus (*poistoero*) ja vapaaehtoiset varaukset merkitään konsernitaseeseen jaettuna omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan sekä niiden muutos konsernituloslaskelmaan jaettuna laskennallisen verovelan muutokseen ja tilikauden tulokseen.

Huolimatta siitä, mitä 5 momentissa säädetään, kirjanpitovelvollinen saa jättää laskennallisen verovelan ja sen muutoksen jakamatta konsernitilinpäätöksessään, jos sekä päättyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittynyt enintään yksi 1 §:n 3 momentissa tarkoitetuista rajoista.

9 luku

Voimaantulo- ja siirtymäsäännökset

2 §

Siirtymäsäännökset

Tätä lakia sovelletaan ensimmäisen kerran kirjanpitoon siltä tilikaudelta, joka alkaa 1 päivänä tammikuuta 1998 tai sen jälkeen. Kirjanpitovelvollinen saa soveltaa tätä lakia kirjanpitoon sinä tilikautena, joka on kulu-massa, kun laki tulee voimaan. Edellä 3 luvun 9 §:n 1 momentin 1—3 kohdassa tarkoitettu yhtiö saa soveltaa tämän lain voimaan tullessa voimassa olleita säännöksiä kirjanpitoonsa tilikaudelta, joka päättyy 30 päivänä kesäkuuta 1999 tai sitä ennen, ja muu kirjanpitovelvollinen kirjanpitoonsa tilikaudelta, joka päättyy 31 päivänä joulukuuta 1999 tai sitä ennen.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998. Lain 9 luvun 2 §:n 1 momenttia sovelletaan kuitenkin 31 päivästä joulukuuta 1997.

Helsingissä 27 päivänä helmikuuta 1998

Tasavallan Presidentti

MARTTI AHTISAARI

Kauppa- ja teollisuusministeri *Antti Kalliomäki*

1.

Laki

osakeyhtiölain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 29 päivänä syyskuuta 1978 annetun osakeyhtiölain (734/1978) 11 luvun 4 §, 8 §:n 1 momentin 1, 4 ja 7—11 kohta ja 2 momentti, 9 §:n 1 ja 5 momentti ja 11 §:n 3 momentti,

sellaisina kuin niistä ovat 4 § laeissa 1573/1992 ja 145/1997, 8 §:n 1 momentin 1, 4 ja 7—10 kohta ja 2 momentti ja 11 §:n 3 momentti viimeksi mainitussa laissa, 8 §:n 1 momentin 11 kohta laissa 1337/1997 ja 9 §:n 5 momentti mainitussa laissa 1573/1992,

muutetaan 7 luvun 3 §:n 2 momentti ja 4 §:n 1 momentti, 9 luvun 12 §:n 3 momentti, 11 luvun 2 ja 6 §, 8 §:n 1 momentin 3 kohta, 9 §:n 7 momentti, 9 a §:n 2 momentti, 11 §:n 1 momentti ja 14 § ja 14 luvun 7 §:n 1 ja 2 kohta,

sellaisina kuin ne ovat, 7 luvun 3 §:n 2 momentti ja 4 §:n 1 momentti ja 9 luvun 12 §:n 3 momentti mainitussa laissa 145/1997, 11 luvun 2 § osaksi mainitussa laissa 1573/1992, 6 § viimeksi mainitussa laissa ja mainitussa laissa 145/1997 sekä 8 §:n 1 momentin 3 kohta, 9 §:n 7 momentti, 9 a §:n 2 momentti, 11 §:n 1 momentti ja 14 § ja 14 luvun 7 §:n 1 ja 2 kohta viimeksi mainitussa laissa, sekä

lisätään 12 lukuun siihen myöhemmin tehtyine muutoksineen uusi 3 b § seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

7 luku

Omat osakkeet

3 §

Omien osakkeiden hankkimista koskevaan päätökseen, päätösehdotukseen, sen nähtävänäpitoon, kokouskutsuun ja osakkeenomistajille tehtävään ilmoitukseen sovelletaan soveltuvin osin 6 luvun 3 §:ää ja 4 luvun 5 §:n 3 momenttia. Jos osakkeiden hankinta ehdotetaan tehtäväksi 4 §:n 2 momentissa tarkoitettu tavoin, kokouskutsu on toimitettava kuitenkin viimeistään kuukautta ennen yhtiökokousta tai 9 luvun 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua viimeistä ilmoittautumispäivää, jollei yhtiöjärjestyksessä ole määrätty pitempää aikaa.

3 §

Omien osakkeiden hankkimista koskevaan päätökseen, päätösehdotukseen, sen nähtävänäpitoon, kokouskutsuun ja osakkeenomistajille tehtävään ilmoitukseen sovelletaan soveltuvin osin 6 luvun 3 §:ää ja 4 §:n 2 momenttia sekä 4 luvun 5 §:n 3 momenttia. Jos osakkeiden hankinta ehdotetaan tehtäväksi 4 §:n 2 momentissa tarkoitettu tavoin, kokouskutsu on toimitettava kuitenkin viimeistään kuukautta ennen yhtiökokousta tai 9 luvun 1 §:n 2 momentissa tarkoitettua viimeistä ilmoittautumispäivää, jollei yhtiöjärjestyksessä ole määrätty pitempää aikaa. *Hallituksen valtuuttamista koskevassa päätösehdotuksessa on oltava päätöksessä 3 momentin mukaan mainittavat tiedot ja päätösehdotuksen nähtävänäpitoon, kokouskut-*

Voimassa oleva laki

Ehdotus

suun ja osakkeenomistajille tehtävään ilmoitukseen sovelletaan tämän momentin säännöksiä.

4 §

Yksityisessä osakeyhtiössä yhtiökokouksen päätös omien osakkeiden hankkimisesta tai hallituksen valtuuttamisesta siihen voidaan tehdä 9 luvun 13 §:n mukaisesti, jos yhtiössä on vain yksi äänioikeuden tuottava osakelaji ja näitä osakkeita hankitaan osakkeenomistajien omistusten suhteessa ja samasta hinnasta. Julkisessa yhtiössä vastaava päätös on pätevä, jos se on tehty 9 luvun 14 §:n mukaisesti.

4 §

Yksityisessä osakeyhtiössä yhtiökokouksen päätös omien osakkeiden hankkimisesta tai hallituksen valtuuttamisesta siihen voidaan tehdä 9 luvun 13 §:n mukaisesti, jos yhtiössä on vain yksi äänioikeuden tuottava osakelaji ja näitä osakkeita hankitaan osakkeenomistajien omistusten suhteessa ja samasta hinnasta. Julkisessa yhtiössä vastaava päätös *ja päätös, joka koskee näiden osakkeiden hankkimista julkisessa kaupankäynnissä*, on pätevä, jos se on tehty 9 luvun 14 §:n mukaisesti.

9 luku

Yhtiökokous

12 §

Jos hallitus katsoo, ettei pyydettyä tietoa voida antaa osakkeenomistajalle aiheuttamatta tiedon antamisella olennaista haittaa yhtiölle, hallituksen on kahden viikon kuluessa yhtiökokouksesta annettava pyydetty tieto yhtiön tilintarkastajille. Tilintarkastajien on kuukauden kuluessa yhtiökokouksesta annettava hallitukselle kirjallinen lausunto tiedon vaikutuksesta tilintarkastuskertomukseen tai muuhun tilintarkastajien yhtiökokoukselle antamaan lausuntoon. Lausunnon nähtävänä pitämiseen ja antamiseen sovelletaan soveltuvin osin, mitä 11 luvun 14 §:n 2 momentissa säädetään. Lausunto on viipymättä lähetettävä kysymyksen esittäneelle osakkeenomistajalle.

12 §

Jos hallitus katsoo, ettei pyydettyä tietoa voida antaa osakkeenomistajalle aiheuttamatta tiedon antamisella olennaista haittaa yhtiölle, hallituksen on kahden viikon kuluessa yhtiökokouksesta annettava pyydetty tieto yhtiön tilintarkastajille. Tilintarkastajien on kuukauden kuluessa yhtiökokouksesta annettava hallitukselle kirjallinen lausunto tiedon vaikutuksesta tilintarkastuskertomukseen tai muuhun tilintarkastajien yhtiökokoukselle antamaan lausuntoon. Lausunnon nähtävänä pitämiseen ja antamiseen sovelletaan soveltuvin osin, mitä *kirjanpitolain (1336/1997) 3 luvun 11 §:n 2—4 momentissa* säädetään. Lausunto on viipymättä lähetettävä kysymyksen esittäneelle osakkeenomistajalle.

11 luku

Tilinpäätös ja konsernitilinpäätös

2 §

Hallituksen ja toimitusjohtajan tulee päi-

2 §

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille

Voimassa oleva laki

Ehdotus

vätä ja allekirjoittaa tilinpäätös. Jos hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja on esittänyt eriävän mielipiteen tilinpäätöksestä, on tätä koskeva lausuma liitettävä siihen hänen vaatimuksestaan.

Tilinpäätökseen on sisällytettävä tuloslaskelma ja tase viimeistä edelliseltä tilikaudelta. Jos tilikauden aikana tuloslaskelman tai taseen erittelyä on muutettu, on aikaisempaan tilinpäätökseen sisältyviä tietoja mahdollisuuksien mukaan oikaistava niin, että niitä voidaan verrata myöhempään tilinpäätökseen.

Edellä 1 §:n 1 momentissa mainitut asiakirjat on annettava tilintarkastajille vähintään kuukautta ennen varsinaista yhtiökokousta.

4 §

Jos käyttöomaisuuden arvoa on tilikauden aikana korotettu, on korotusta vastaava määrä merkittävä vastattaviin arvonorotusrahastoon. Rahastoa saadaan käyttää ainoastaan rahastoantiin tai 4 luvun 12 §:n 2 momentissa tarkoitettuun siirtoon osakepääomaan. Arvonorotusta peruutettaessa on rahastoon merkittyä pääomaa vastaavasti vähennettävä peruutettavalla määrällä. Jos yhtiön osakepääomaa on korotettu käyttämällä hyväksi arvonorotusrahastoa, eikä rahastoon merkittyä pääomaa voida pienentää peruutettavalla määrällä, on vastaava määrä merkittävä vapaan oman pääoman vähennyksenä.

Jos 1 momentissa tarkoitetun korotuksen kohteena on emoyhtiön omistamia tytäryhteisön osakkeita tai jäsen- tai yhtiöosuuksia, tytäryhteisön omistamia emoyhtiön osakkeita on korotusta tehtäessä pidettävä arvottomina.

6 §

Taseeseen on omana eränä merkittävä merkityistä osakkeista maksamatta olevat saamiset.

Osakeyhtiön oma pääoma on taseessa jaoteltava sidottuun omaan pääomaan, vapaaseen omaan pääomaan ja erityiseksi eräksi merkittävään pääomalainaan.

Sidottua omaa pääomaa ovat osakepääoma, ylikurssirahasto, vararahasto ja arvonorotusrahasto. Muut rahastot ovat vapaata omaa pääomaa. Tilikauden voitto ja voitto edellisiltä tilikausilta ilmoitetaan erikseen

vähintään kuukautta ennen varsinaista yhtiökokousta.

6 §

Sidottua omaa pääomaa ovat osakepääoma, ylikurssirahasto, vararahasto ja arvonorotusrahasto. Muut rahastot ovat vapaata omaa pääomaa. Tilikauden voitto ja voitto edellisiltä tilikausilta ilmoitetaan erikseen vapaan oman pääoman lisäyksenä, tilikauden tappio ja tappio edellisiltä tilikausilta sen vähennyksenä. Pääomalaina merkitään sidotun ja vapaan pääoman jälkeen erityiseksi eräksi omaan pääomaan.

Voimassa oleva laki

Ehdotus

vapaan oman pääoman lisäyksenä, tilikauden tappio ja tappio edellisiltä tilikausilta sen vähennyksenä.

8 §

Tuloslaskelmassa tai taseessa taikka niiden liitteenä on annettava seuraavat tiedot:

1) yhtiön omistamista toisten yhteisöjen osakkeista ja jäsen- ja yhtiöosuuksista kunkin yhteisön nimi, osakkeiden tai osuuksien lukumäärä, omistusosuus kaikista osakkeista tai osuuksista sekä yhteenlaskettu nimellisarvo ja kirjanpitoarvo, jollei 2 momentista muuta johdu;

3) pääomalainasta velkoja tai lainansaaaja, pääasialliset lainaehdot ja lainalle maksettavaksi sovittu kuluksi kirjaamaton korko tai muu hyvitys;

4) käyttöomaisuuteen kuuluvan kiinteän omaisuuden sekä osakkeiden ja osuuksien verotusarvo tase-erien mukaan eriteltynä;

7) perusteltu selostus, jos vaihto-omaisuuden hankintamenoa määritettäessä on poikettu aikaisemmin noudatetuista periaatteista siten, että mahdollisuus vertailla tulosta edellisen tilikauden tulokseen vaikeutuu, tai jos tilikauden poistot määritetään ja perusteitaan olennaisesti eroavat edellisen tilinpäätöksen poistoista;

8) selostus sellaisista tilikauden tulokseen sisältyvistä tuotto- ja kulueristä, jotka olennaisesti vaikuttavat mahdollisuuteen vertailla tulosta edellisen tilikauden tulokseen tai ovat muuten olennaisia;

9) yhtiön hallintoneuvoston ja hallituksen jäsenen sekä toimitusjohtajan hyväksi annetut eläkesitoumukset;

10) yhtiön palveluksessa tilikauden aikana olleiden henkilöiden keskimääräinen lukumäärä; sekä

11) kirjanpitolain 21 §:n 2 kohdan perusteella ilmoitettavista henkilöstökuluista hallitukselle, hallintoneuvostolle ja toimitusjohtajalle suoritettava määrä sekä lisäksi hallitukselle ja toimitusjohtajalle suoritettavat osapalkkiot erikseen.

Jos 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettujen osakkeiden tai osuuksien kuuluvat vaihto-omaisuuteen, niistä ei tarvitse antaa mainituissa kohdassa tarkoitettuja tietoja. Mainituissa kohdassa tarkoitettuja tietoja ei tarvitse antaa

8 §

Tuloslaskelmassa tai taseessa taikka niiden liitteenä on annettava seuraavat tiedot:

(1 kohta kumotaan)

3) pääomalainasta pääasialliset lainaehdot ja sille maksettavaksi sovittu kuluksi kirjaamaton korko tai muu hyvitys;

(4 kohta kumotaan)

(7 kohta kumotaan)

(8 kohta kumotaan)

(9 kumotaan)

(10 kohta kumotaan)

(11 kohta kumotaan)

(2 mom. kumotaan)

Voimassa oleva laki

Ehdotus

muustakaan yhteisöstä kuin tytäryhteisöstä ja kirjanpitolaissa tarkoitetusta osakkuusyrityksestä, jos yhteisön osakkeiden tai osuuksien yhteenlaskettu nimellisarvo ja kirjanpitoarvo ovat vähemmän kuin 100 000 markkaa ja viisi prosenttia osakkeet tai osuudet omistavan yhtiön taseen tai konsermitaseen mukaisesta omasta pääomasta. Kirjanpitolautakunta voi erityisistä syistä muissakin tapauksissa määrääjäksi sallia, että 1 momentin 1 kohdassa tarkoitetut osakkeet ja osuudet kirjaan antamatta niistä mainitussa kohdassa tarkoitettuja tietoja.

9 §

Toimintakertomus on laadittava hyvän kirjanpitotavan mukaisesti ja siinä on annettava tietoja sellaisista yhtiön tilan ja sen toiminnan tuloksen arvostelemista varten tärkeistä seikoista, joista ei ole tehtävä selkoa tuloslaskelmassa tai taseessa, sekä yhtiön kannalta olennaisista tapahtumista, vaikka ne olisivat sattuneet tilikauden päätyttyäkin.

Toimintakertomuksen tulee sisältää selostus yhtiön liiketoiminnoissa tapahtuneista olennaisista muutoksista edellisen tilikauden aikana ja arvio liiketoimintojen kehittymisestä alkaneen tilikauden aikana. Toimintakertomuksen tulee lisäksi sisältää selvitys yhtiön tutkimus- ja tuotekehitystoiminnan laajuudesta.

Julkisen osakeyhtiön ja sellaisen yksityisen osakeyhtiön, joka ylittää kaksi kolmesta kirjanpitolain 22 a §:n 4 momentissa mainitusta rajasta, toimintakertomukseen on liitettävä rahoituslaskelma. Siinä on annettava selvitys varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

9 a §

Jos yhtiölle on tilikauden aikana tullut tai se on tilikauden aikana luovuttanut omia tai emoyhtiön osakkeita, siitä on mainittava toimintakertomuksessa. Toimintakertomuksessa tai sen liitteessä osakkeista on ilmoitettava seuraavat tiedot:

9 §

(1 mom. kumotaan)

(5 mom. kumotaan)

Julkisen osakeyhtiön tilinpäätökseen on sisällytettävä rahoituslaskelma. Yksityisen osakeyhtiön on sisällytettävä rahoituslaskelma tilinpäätökseensä, jos sekä päätyneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittynyt vähintään kaksi kirjanpitolain 3 luvun 9 §:n 2 momentissa tarkoitetuista rajoista. Rahoituslaskelmassa on annettava selvitys varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Jos yhtiölle on tilikauden aikana tullut tai se on tilikauden aikana luovuttanut omia tai emoyhtiön osakkeita, siitä on mainittava toimintakertomuksessa. Toimintakertomuksessa osakkeista on ilmoitettava seuraavat tiedot:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

- 1) päivä, jona osakkeet ovat tulleet tai ne on luovutettu;
- 2) syyt, joiden vuoksi osakkeita on tullut tai niitä on luovutettu;
- 3) miten osakkeet ovat tulleet tai ne on luovutettu;
- 4) lukumäärä;
- 5) yhteenlaskettu nimellisarvo;
- 6) suhteellinen osuus osakepääomasta ja kaikkien osakkeiden yhteenlasketusta äänimäärästä;
- 7) osakkeista suoritettu vastike; sekä
- 8) vaikutus omistuksen ja äänivallan jakautumiseen yhtiössä.

11 §

Emoyhtiön toimintakertomuksessa on konsernista annettava 9 §:n 1 ja 2 momentissa sekä 9 a §:ssä tarkoitetut selvitykset. Lisäksi on ilmoitettava se määrä, joka konsernin vapaasta omasta pääomasta konserniin kuuluvien yhtiöiden on yhtiöjärjestyksen mukaan siirrettävä sidottuun omaan pääomaan.

Tytär-yhtiön toimintakertomuksessa on ilmoitettava emoyhtiön nimi.

14 §

Yhtiön on ilmoitettava tilinpäätösasiakirjat rekisteröitäviksi kahden kuukauden kuluessa tuloslaskelman ja taseen vahvistamisesta. Ilmoitukseen on liitettävä jäljennös tilinpäätöksestä liitteineen ja tilintarkastuskertomuksesta sekä hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan kirjallinen ilmoitus tilinpäätöksen vahvistamisen päivämäärästä ja yhtiön voittoa tai tappiota koskevasta yhtiökokouksen päätöksestä. Emoyhtiön on ilmoitettava rekisteröitäväksi myös konsernitilinpäätös ja konsernitilintarkastuskertomus.

Yhtiön on pidettävä jäljennökset 1 momentissa tarkoitetuista asiakirjoista jokaisen nähtävänä yhtiön pääkonttorissa, kun kaksi viikkoa on kulunut tuloslaskelman ja taseen vahvistamisesta, kunnes asiakirjat on rekisteröity 1 momentissa tarkoitetun ilmoituksen perusteella. Nähtävänä pidettävistä asiakirjoista on annettava jäljennös jokaiselle sitä pyytävälle kahden viikon kuluessa pyynnöstä. Yhtiöllä on oikeus saada muulta kuin viranomaiselta maksu antamastaan jäljennöksestä saman perusteen mukaan kuin rekiste-

- 1) päivä, jona osakkeet ovat tulleet tai ne on luovutettu;
- 2) syyt, joiden vuoksi osakkeita on tullut tai niitä on luovutettu;
- 3) miten osakkeet ovat tulleet tai ne on luovutettu;
- 4) lukumäärä;
- 5) yhteenlaskettu nimellisarvo;
- 6) suhteellinen osuus osakepääomasta ja kaikkien osakkeiden yhteenlasketusta äänimäärästä;
- 7) osakkeista suoritettu vastike; sekä
- 8) vaikutus omistuksen ja äänivallan jakautumiseen yhtiössä.

11 §

Emoyhtiön toimintakertomuksessa on konsernista annettava 9 §:n 2 momentissa sekä 9 a §:ssä tarkoitetut selvitykset. Lisäksi on ilmoitettava se määrä, joka konsernin vapaasta omasta pääomasta konserniin kuuluvien yhtiöiden on yhtiöjärjestyksen mukaan siirrettävä sidottuun omaan pääomaan.

(3 mom. kumotaan)

14 §

Yhtiön on ilmoitettava *tilinpäätös* rekisteröitäväksi kahden kuukauden kuluessa tuloslaskelman ja taseen vahvistamisesta. Ilmoitukseen on liitettävä jäljennös *tilintarkastuskertomuksesta* sekä hallituksen jäsenen tai toimitusjohtajan kirjallinen ilmoitus tilinpäätöksen vahvistamisen päivämäärästä ja yhtiön voittoa tai tappiota koskevasta yhtiökokouksen päätöksestä. Emoyhtiön on ilmoitettava rekisteröitäväksi myös konsernitilinpäätös ja konsernitilintarkastuskertomus.

Voimassa oleva laki

Ehdotus

riviranomainen perii maksua vastaavasta jäljennöksestä.

12 luku

Voitonjako ja yhtiön varojen muu käyttö

3 b §

Arvonkorotusrahastoa saadaan käyttää ai-noastaan rahastoantiin tai 4 luvun 12 §:n 2 momentissa tarkoitettuun siirtoon osakepää-omaan. Arvonkorotusta peruutettaessa on rahastoon merkittyä pääomaa vastaavasti vähennettävä peruutettavalla määrällä. Jos yhtiön osakepääomaa on korotettu käyttä-mällä hyväksi arvonkorotusrahastoa eikä rahastoon merkittyä pääomaa voida pienentää peruutettavalla määrällä, on vastaava määrä merkittävä vapaan oman pääoman vähennyksenä.

14 luku

Sulautuminen ja vähemmistöosakkeiden lunastaminen

7 §

Sulautumissuunnitelmaan on kunkin sulau-tumiseen osallistuvan yhtiön osalta liitettävä:

1) jäljennökset kolmea viimeistä tilinpää-töstä koskevista asiakirjoista ja viimeksi päättyneen tilikauden voittoa tai tappiota koskevasta yhtiökokouksen päätöksestä;

2) jos viimeisen tilinpäätöksen tarkoitta-man tilikauden päättymisestä on kulunut sulautumisesta päättävään yhtiökokoukseen tai vastaanottavan yhtiön osakkeenomistajalle 9 §:n 3 momentissa asetetun määräajan päättymiseen mennessä yli kuusi kuukautta, jäljen-nös välitilinpäätöksestä, joka ei saa olla kolmea kuukautta vanhempi ja joka on laadittu ja tarkastettu noudattaen soveltuvin osin ti-linpäätöstä koskevia säännöksiä ja määräyk-siä;

7 §

Sulautumissuunnitelmaan on kunkin sulau-tumiseen osallistuvan yhtiön osalta liitettävä:

1) jäljennökset kolmea viimeistä tilinpää-töstä koskevista asiakirjoista tai, jos sulautu-misesta päättävässä yhtiökokouksessa käsi-tellään tilinpäätöksen vahvistamista, jäljen-nös tätä tilinpäätöstä ja kahden tätä edeltä-neen tilikauden tilinpäätöstä koskevista asia-kirjoista;

2) jos viimeisen tilinpäätöksen tarkoitta-man tilikauden päättymisestä on kulunut sulautumisesta päättävään yhtiökokoukseen tai vastaanottavan yhtiön osakkeenomistajalle 9 §:n 3 momentissa asetetun määräajan päättymiseen mennessä yli kuusi kuukautta, eikä kokouksessa käsitellä tilinpäätöksen vahvis-tamista, jäljennös välitilinpäätöksestä, joka ei saa olla kolmea kuukautta vanhempi ja joka on laadittu ja tarkastettu noudattaen soveltu-vin osin tilinpäätöstä koskevia säännöksiä ja määräyksiä;

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Voimassa oleva laki

Ehdotus

Lain 11 ja 12 luvun säännöksiä sovelletaan kuitenkin sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta (/).

2.

Laki**osuuskuntalain 9 luvun muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan 28 päivänä toukokuuta 1954 annetun osuuskuntalain (247/1978) 79 §:n 2 momentti ja 79 a §:n 1 ja 2 momentti,
 sellaisina kuin ne ovat laissa 371/1981, sekä
muutetaan 79 §:n 3 momentti, 79 a §:n 3 ja 4 momentti ja 79 b §:n 2 momentti,
 sellaisina kuin ne ovat, 79 §:n 3 momentti ja 79 a §:n 3 momentti mainitussa laissa 371/1981, 79 a §:n 4 momentti laissa 1240/1989 ja 79 b §:n 2 momentti laissa 1574/1992 seuraavasti:

*Voimassa oleva laki**Ehdotus***9 luku****Hallitus ja hallintoneuvosto sekä tilinpäätös****79 §****79 §**

Kultakin tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka käsittää tuloslaskelman ja taseen.

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (655/73) ja tämän lain säännösten mukaan.

(2 mom. kumotaan)

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) ja tämän lain säännösten mukaan.

79 a §**79 a §**

Hallituksen ja 80 §:ssä tarkoitetun osuuskunnan hallinnon hoitajan tulee päivätä ja allekirjoittaa tilinpäätös. Jos hallituksen jäsen tai hallinnon hoitaja on esittänyt eriävän mielipiteen tilinpäätöksestä on tätä koskeva lausuma liitettävä siihen hänen vaatimuksensa.

(1 mom. kumotaan)

Tilinpäätökseen on sisällytettävä tuloslaskelma ja tase viimeistä edelliseltä tilikaudelta. Jos tilikauden aikana tuloslaskelman tai taseen erittelyä on muutettu, on aikaisempaan tilinpäätökseen sisältyviä tietoja mahdollisuuksien mukaan yhdisteltävä niin, että

(2 mom. kumotaan)

Voimassa oleva laki

Ehdotus

niitä voidaan verrata myöhempään tilinpäätökseen.

Edellä 79 §:n 2 momentissa mainitut asiakirjat on annettava tilintarkastajille vähintään kuukautta ennen sitä kokousta, jossa tilinpäätös on esitettävä vahvistettavaksi.

Osuuskunnan oma pääoma on taseessa jaoteltava sidottuun omaan pääomaan ja vapaaseen omaan pääomaan. Sidottua omaa pääomaa ovat osuuspääoma, lisäosuuspääoma, sijoitusosuuspääoma, vararahasto ja arvonorotusrahasto. Muut rahastot ovat vapaata omaa pääomaa. Tilikauden ylijäämä ja ylijäämä edellisiltä tilikausilta ilmoitetaan erikseen vapaan oman pääoman lisäyksenä, tilikauden tappio ja tappio edellisiltä tilikausilta sen vähennyksenä.

79 b §

Osuuskunnan, jonka sidottu oma pääoma on enemmän kuin kaksi miljoonaa markkaa tai jonka palveluksessa on kahden viimeksi kuluneen tilikauden aikana ollut keskimäärin yli viisisataa henkilöä, on liitettävä tilinpäätökseensä rahoituslaskelma. Siinä on annettava selvitys varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille vähintään kuukautta ennen sitä kokousta, jossa tilinpäätös on esitettävä vahvistettavaksi.

Osuuskunnan oma pääoma jaetaan sidottuun omaan pääomaan ja vapaaseen omaan pääomaan. Sidottua omaa pääomaa ovat osuuspääoma, lisäosuuspääoma, sijoitusosuuspääoma, vararahasto ja arvonorotusrahasto. Muut rahastot ovat vapaata omaa pääomaa. Tilikauden ylijäämä ja ylijäämä edellisiltä tilikausilta ilmoitetaan erikseen vapaan oman pääoman lisäyksenä, tilikauden tappio ja tappio edellisiltä tilikausilta sen vähennyksenä.

79 b §

Osuuskunnan on sisällytettävä tilinpäätökseensä rahoituslaskelma, jos sekä päättäneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittynyt vähintään kaksi kirjanpitolain 3 luvun 9 §:n 2 momentissa tarkoitettuja rajoja. Rahoituslaskelmassa on annettava selvitys varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta.

3.

Laki**asunto-osakeyhtiölain 6 luvun muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 17 päivänä toukokuuta 1991 annetun asunto-osakeyhtiölain (89/1991) 70 § sekä muutetaan 69, 71 ja 72 § ja 73 §:n 1 momentti, seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

6 luku

Tilinpäätös ja yhtiön varojen käyttäminen

69 §

69 §

*Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus**Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus*

Kultakin tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka käsittää tuloslaskelman, taseen ja toimintakertomuksen. Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (655/73) ja tämän lain säännösten mukaan. Kirjanpitolautakunta voi kirjanpitolaissa säädetyllä tavalla antaa ohjeita ja lausuntoja asunto-osakeyhtiön tilinpäätöksen laatimisesta.

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) ja tämän lain säännösten mukaan. Kirjanpitolautakunta voi kirjanpitolaissa säädetyllä tavalla antaa ohjeita ja lausuntoja asunto-osakeyhtiön tilinpäätöksen laatimisesta.

Tilinpäätösasiakirjat on annettava tilintarkastajille vähintään kuukautta ennen varsinaista yhtiökokousta, jollei yhtiöjärjestyksessä määrätä toisin.

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille vähintään kuukautta ennen varsinaista yhtiökokousta, jollei yhtiöjärjestyksessä määrätä toisin.

70 §

Tilinpäätöksen sisältö

Hallituksen ja isännöitsijän on päivättävä ja allekirjoitettava tilinpäätös. Jos hallituksen jäsen tai isännöitsijä on esittänyt eriävän mielipiteen tilinpäätöksestä on tätä koskeva lausuma liitettävä siihen hänen vaatimuksensa.

Tilinpäätökseen on sisällytettävä tuloslaskelma ja tase viimeistä edelliseltä tilikaudelta. Jos tilikauden aikana tuloslaskelman tai taseen erittelyä on muutettu, on aikaisempaan tilinpäätökseen sisältyviä tietoja mahdollisuuksien mukaan yhdisteltävä niin, että

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

niitä voidaan verrata myöhempään tilinpäätökseen.

71 §

Tilinpäätöksen liitetiedot

Tuloslaskelmassa tai tasessa taikka niiden liitteenä on sen lisäksi, mitä muuten on säädetty, annettava seuraavat tiedot:

1) yhtiön hallussa olevat omat osakkeet sekä huoneistot, joiden hallintaan ne oikeuttavat;

2) yhtiön omistamat toisten yhteisöjen osakkeet ja osuudet; sekä

3) yhtiön omaisuuteen kohdistuvat pysyvät rasitteet sekä kiinnitykset ja tiedot siitä, missä kiinnitetyt velkakirjat ovat.

72 §

Toimintakertomus

Toimintakertomus on laadittava hyvän kirjanpitolaitoksen mukaisesti. Siinä on annettava tiedot:

1) yhtiövastikkeen käytöstä, jos vastike voidaan periä eri tarkoituksiin eri perustein;

2) talousarvion toteutumisesta;

3) yhtiön tilaa ja rakennuksia koskevista tärkeistä seikoista, joita ei selvitetä tuloslaskelmassa tai taseessa;

4) olennaisista tapahtumista, jotka ovat sattuneet tilikauden päätyttyä; sekä

5) emoyhtiön nimestä, jos yhtiö on tytäryhtiö.

73 §

Oma pääoma

Asunto-osakeyhtiön oma pääoma on taseessa jaettava sidottuun ja vapaaseen pääomaan.

71 §

Tilinpäätöksen liitetiedot

Sen lisäksi, mitä osakeyhtiölaissa ja kirjanpitolaisissa säädetään, tilinpäätöksen liitetietona on ilmoitettava seuraavat tiedot:

1) yhtiön hallussa olevat omat osakkeet sekä huoneistot, joiden hallintaan ne oikeuttavat; sekä

2) yhtiön omaisuuteen kohdistuvat pysyvät rasitteet sekä kiinnitykset ja tiedot siitä, missä kiinnitetyt velkakirjat ovat.

72 §

Toimintakertomus

Sen lisäksi, mitä osakeyhtiölaissa ja kirjanpitolaisissa säädetään, toimintakertomuksessa on annettava tiedot:

1) yhtiövastikkeen käytöstä, jos vastike voidaan periä eri tarkoituksiin eri perustein; sekä

2) talousarvion toteutumisesta.

73 §

Oma pääoma

Asunto-osakeyhtiön oma pääoma jaetaan sidottuun ja vapaaseen pääomaan.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta,

Voimassa oleva laki

Ehdotus

*jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan
päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpi-
tolain muuttamisesta.*

4.

Laki

asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain 8 luvun muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan 28 päivänä marraskuuta 1994 asumisoikeusyhdistyksistä annetun lain
 (1072/1994) 56 § ja 58 §:n 2 ja 3 momentti, sekä
muutetaan 55 ja 57 § ja 58 §:n 1 momentti, seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

8 luku

Tilinpäätös ja yhdistyksen varojen käyttäminen

55 §

55 §

Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus

Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus

Tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka käsittää kirjanpitolain (655/73) mukaisen tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen. Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain ja tämän luvun säännösten mukaan. Kirjanpitolautakunta voi kirjanpitolaissa säädetyllä tavalla antaa ohjeita ja lausuntoja asumisoikeusyhdistyksen tilinpäätöksen laatimisesta.

Ehdotus yhdistyksen tuloslaskelmaksi ja taseeksi on lähetettävä asukashallintoalueen asukastoimikunnalle kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Tilinpäätösasiakirjat on annettava tilintarkastajille vähintään kuukausi ennen yhdistyksen varsinaista kokousta.

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) ja tämän luvun säännösten mukaan. Kirjanpitolautakunta voi kirjanpitolaissa säädetyllä tavalla antaa ohjeita ja lausuntoja asumisoikeusyhdistyksen tilinpäätöksen laatimisesta.

Ehdotus yhdistyksen tilinpäätökseksi on lähetettävä asukashallintoalueen asukastoimikunnalle kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille vähintään kuukausi ennen yhdistyksen varsinaista kokousta.

56 §

Tilinpäätöksen allekirjoittaminen ja vertailutiedot

Hallituksen ja isännöitsijän on päivättävä ja allekirjoitettava tilinpäätös. Jos hallituksen jäsen tai isännöitsijä on esittänyt eriävän mielipiteen tilinpäätöksestä on tätä koskeva lausuma liitettävä siihen hänen vaatimukses-

Voimassa oleva laki

Ehdotus

taan.

Tilinpäätökseen on sisällytettävä tuloslaskelma ja tase viimeistä edelliseltä tilikaudelta. Jos tilikauden aikana tuloslaskelman tai taseen erittelyä on muutettu, on aikaisemman tilinpäätökseen sisältyviä tietoja mahdollisuuksien mukaan oikaistava niin, että niitä voidaan verrata myöhempään tilinpäätökseen.

57 §

Tilinpäätöksen liitetiedot

Tuloslaskelmassa tai tasessa taikka niiden liitteenä on sen lisäksi, mitä muuten on säädetty, annettava seuraavat tiedot:

1) yhdistyksen hallinnassa olevat huoneistot, joita koskeva asumisoikeus on lunastettu;

2) yhtiön omistamat toisten yhteisöjen osakkeet ja osuudet; sekä

3) yhtiön omaisuuteen kohdistuvat pysyvät rasitteet sekä kiinnitykset ja tiedot siitä, missä kiinnitetty velkakirjat ovat.

58 §

Toimintakertomus

Toimintakertomus on laadittava hyvän kirjanpitoalan mukaisesti. Siinä on annettava tiedot. Siinä on annettava tietoja sellaisista yhdistyksen tilan ja sen toiminnan arvostelusta varten tärkeistä seikoista, joista ei ole tehtävä selkoa tuloslaskelmassa tai tasessa, sekä yhdistyksen kannalta olennaisista tapahtumista, vaikka ne olisivat sattuneet tilikauden päätyttyä.

Toimintakertomuksessa on ilmoitettava yhdistyksen palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana. Lisäksi on ilmoitettava hallitukselle ja isännöitsijälle tilikauden aikana maksettujen palkkojen ja korvausten yhteenlaskettu määrä sekä erikseen heille maksetut osapalkkiot. Toimintakertomuksessa on annettava tiedot:

1) käyttövastikkeen käytöstä;

2) talousarvion toteutumisesta;

3) yhtiön tilaa ja rakennuksia koskevista tärkeistä seikoista, joita ei selvitetä tuloslas-

57 §

Tilinpäätöksen liitetiedot

Sen lisäksi mitä kirjanpitolaissa säädetään, tilinpäätöksen liitetietona on ilmoitettava seuraavat tiedot:

1) yhdistyksen hallinnassa olevat huoneistot, joita koskeva asumisoikeus on lunastettu, sekä

2) yhtiön omaisuuteen kohdistuvat pysyvät rasitteet sekä kiinnitykset ja tiedot siitä, missä kiinnitetty velkakirjat ovat.

58 §

Toimintakertomus

Sen lisäksi, mitä kirjanpitolaissa säädetään, toimintakertomuksessa on annettava tiedot:

1) yhtiövastikkeen käytöstä, jos vastike voidaan perä erä tarkoituksiin eri perustein; sekä

2) talousarvion toteutumisesta.

(2 mom. kumotaan)

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

kelmassa tai taseessa;

4) olennaisista tapahtumista, jotka ovat sattuneet tilikauden päätyttyä; sekä

5) emoyhtiön nimestä, jos yhtiö on tytäryhtiö.

Yhdistyksen on annettava selostus yhdistyksen toiminnassa tapahtuneista olennaisista muutoksista edellisen tilikauden aikana ja arvio toiminnan kehittymisestä alkaneen tilikauden aikana. Jos yhdistys on tilikauden aikana hankkinut määräämisvallan toisessa yhteisössä, siitä on annettava toimintakertomuksessa selostus.

(3 mom. kumotaan)

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta.

5.

Laki**avoimesta ja kommandiittiyhtiöstä annetun lain 9 luvun muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

kumotaan 29 päivänä huhtikuuta 1988 avoimesta ja kommandiittiyhtiöstä annetun lain (389/1988) 9 luvun 2 §:n 1 ja 2 momentti ja 3 §:n 3 momentti, sekä muutetaan 9 luvun 1 §, 2 §:n 3 momentti ja 4 § seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

9 luku

Tilinpäätös

1 §

Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus

Avoimen yhtiön ja kommandiittiyhtiön kultakin tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka käsittää tuloslaskelman ja taseen. Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (655/73) ja tämän lain säännösten mukaan.

1 §

Tilinpäätöksen laatimisvelvollisuus

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) ja tämän lain säännösten mukaan.

2 §

Tilinpäätöksen laatiminen

Avoimessa yhtiössä yhtiömiesten ja kommandiittiyhtiössä vastuunalaisten yhtiömiesten sekä toimitusjohtajan on päivättävä ja allekirjoitettava tilinpäätös. Jos joku näistä on esittänyt eriävän mielipiteen tilinpäätöksestä, on tätä koskeva lausuma liitettävä siihen hänen vaatimuksestaan.

Tilinpäätökseen on sisällytettävä tuloslaskelma ja tase viimeistä edelliseltä tilikaudelta. Jos tilikauden aikana tuloslaskelman tai taseen erittelyä on muutettu, on aikaisempaan tilinpäätökseen sisältyviä tietoja mahdollisuuksien mukaan yhdisteltävä niin, että niitä voidaan verrata myöhempään tilinpäätökseen.

2 §

Tilinpäätöksen laatiminen

(1 mom. kumotaan)

(2 mom. kumotaan)

*Voimassa oleva laki**Ehdotus*

Yhtiössä, jossa tilintarkastus on toimitettava 10 luvun säännösten mukaan, tuloslaskelma ja tase liitteineen on annettava tilintarkastajille neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

Tilinpäätös on annettava tilintarkastajille neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä.

3 §

3 §

*Tilinpäätöksen sisältö**Tilinpäätöksen sisältö*

Tuloslaskelmassa tai taseessa taikka niiden liitteenä on ilmoitettava yhtiön palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana sekä sitä edeltäneen tilikauden aikana.

(3 mom. kumotaan)

4 §

4 §

*Tilinpäätöksen julkistaminen**Tilinpäätöksen julkistaminen*

Tämän lain 10 luvun 1 § 1 momentissa tarkoitetun yhtiön, joka on kirjanpitolain mukaan velvollinen julkistamaan tilinpäätöksensä, on toimitettava rekisteriviranomaiselle tuloslaskelman ja taseen ohessa myös jäljennös 3 §:ssä tarkoitetuista liitteistä sekä tilintarkastuskertomuksesta.

Tilinpäätöksen rekisteröimisestä, julkistamisesta ja jäljennösten antamisvelvollisuudesta säädetään kirjanpitolaissa.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta.

6.

Laki**säätiölain 11 §:n muuttamisesta**

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
muutetaan 5 päivänä huhtikuuta 1930 annetun säätiölain (109/1930) 11 §:n 5 momentti
 sellaisena kuin se on laissa 349/1987 seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

2 luku**Säätiön hallinto****11 §**

Kultakin tilikaudelta tulee hallituksen laatia toimintakertomus, josta tulee pääpiirteittäin käydä ilmi, millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi sekä millainen säätiön taloudellinen kehitys on ollut tilikauden aikana. Toimintakertomus on tilinpäätöksen ohella annettava tilintarkastajille. Säätiön kirjanpitolvelvollisuudesta ja tilinpäätöksestä on voimassa, mitä kirjanpito-laissa (655/73) on säädetty.

11 §

Tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain (1336/1997) mukaisesti. Sen lisäksi mitä kirjanpitolaissa säädetään, toimintakertomuksesta tulee pääpiirteittäin käydä ilmi, millä tavoin säätiö on toiminut tarkoituksensa toteuttamiseksi tilikauden aikana.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998.

Lakia sovelletaan sen tilikauden alusta, jolta laadittavaan tilinpäätökseen sovelletaan päivänä kuuta 1998 annettua lakia kirjanpitolain muuttamisesta.

7.

Laki

kirjanpitolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti

muutetaan 30 päivänä joulukuuta 1997 annetun kirjanpitolain (1336/1997) 1 luvun 1 §:n 2 momentti, 6 luvun 5 §:n 1 momentti ja 7 §:n 5 momentti, 9 luvun 2 §:n 1 momentti ja luvun ruotsinkielinen otsikko sekä

lisätään 2 luvun 9 §:ään uusi 2 momentti, 3 luvun 7 §:ään uusi 2 momentti, 5 luvun 17 §:ään uusi 2 momentti ja 6 luvun 7 §:ään uusi 6 momentti seuraavasti:

Voimassa oleva laki

Ehdotus

1 luku

Yleiset säännökset

1 §

Kirjanpitovelvollisuus

Mitä 1 momentissa säädetään, ei koske julkisyhteisöä, Pohjoismaiden investointipankkia, Pohjoismaiden projektivientirahastoa eikä maatilatalouden harjoittajaa.

Mitä 1 momentissa säädetään, ei koske julkisyhteisöä, Pohjoismaiden investointipankkia, Pohjoismaiden projektivientirahastoa eikä maatilatalouden harjoittajaa *ellei tämä ole mainitussa momentissa tarkoitettu yhteisö tai säätiö.*

2 luku

Liiketapahtumien kirjaaminen ja kirjanpitoaineisto

9 §

Kirjanpitoaineiston säilyttäminen ulkomailla

Kirjanpitovelvollisen Suomessa laadittu tosite saadaan viedä Suomesta, jos se on edellytyksenä ulkomaisen viranomaisen toimintaan perustuvan edun saamiseksi. Kirjan-

Voimassa oleva laki

Ehdotus

pitovelvollisen on laadittava tositteesta oikeaksi todistettu jäljennös ennen tositteen viemistä Suomesta. Jäljennöksessä tai sen liitteessä on esitettävä tieto siitä milloin, minne ja mitä tarkoitusta varten tosite on viety. Jäljennös ja sen liite tulee sisällyttää Suomessa säilytettävään kirjanpitoaineistoon.

3 luku

Tilinpäätös

7 §

Päiväys ja allekirjoitus

Jos tilinpäätöksen allekirjoittaja on esittänyt eriävän mielipiteen tilinpäätöksestä, on tätä koskeva lausuma sisällytettävä siihen hänen vaatimuksestaan.

5 luku

Arvostus- ja jaksotussäännökset

17 §

Arvonkorotus

Jos 1 momentissa tarkoitetun korotuksen kohteena on emoyrityksen omistamia tytäryrityksen osakkeita tai osuuksia, tytäryrityksen omistamia emoyrityksen osakkeita tai osuuksia on korotusta tehtäessä pidettävä arvottomina.

6 luku

Konsernitilinpäätös

5 §

Tytäryrityksen välitilinpäätös

Jos konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän tytäryrityksen tilikausi päättyy yli kolme kuukautta ennen emoyrityksen tilikauden päättymistä, on konsernitilinpäätökseen yhdisteltävä tytäryrityksen välitilinpäätös, joka

Konsernitilinpäätökseen yhdisteltävällä tytäryrityksellä tulee olla sama tilikausi kuin emoyrityksellä, jollei kirjanpitolautakunta myönnä tästä 9 luvun 2 §:n 2 momentissa tarkoitettua poikkeusta. Jos konsernitilinpäätös

Voimassa oleva laki

Ehdotus

laaditaan emoyrityksen tilikauden päättymispäivälle.

tökseen yhdisteltävän tytäryrityksen tilikausi päättyy yli kolme kuukautta ennen emoyrityksen tilikauden päättymistä, on konsernitilinpäätökseen yhdisteltävä tytäryrityksen välitilinpäätös, joka laaditaan emoyrityksen tilikauden päättymispäivälle.

7 §

Konsernin sisäiset erät ja vähemmistöosuudet

Tehtyjen ja suunnitelman mukaisten poistojen kertynyt erotus (*poistoero*) ja vapaaehtoiset varaukset merkitään konsernitaseeseen jaettuna omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan sekä niiden muutos konsernituloslaskelmaan jaettuna laskennallisen verovelan muutokseen ja tilikauden tulokseen. *Jos sekä päättäneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittynyt enintään yksi 3 luvun 9 §:n 2 momentissa tarkoitetuista rajoista, kirjanpitovelvollinen saa jättää tekemättä edellä tässä momentissa tarkoitetun jakamisen.*

Tehtyjen ja suunnitelman mukaisten poistojen kertynyt erotus (*poistoero*) ja vapaaehtoiset varaukset merkitään konsernitaseeseen jaettuna omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan sekä niiden muutos konsernituloslaskelmaan jaettuna laskennallisen verovelan muutokseen ja tilikauden tulokseen.

Huolimatta siitä, mitä 5 momentissa säädetään, kirjanpitovelvollinen saa jättää laskennallisen verovelan ja sen muutoksen jakamatta konsernitilinpäätöksessään, jos sekä päättäneellä että sitä välittömästi edeltäneellä tilikaudella on ylittynyt enintään yksi 1 §:n 3 momentissa tarkoitetuista rajoista.

9 luku

Voimaantulo- ja siirtymäsäännökset

2 §

Siirtymäsäännökset

Tätä lakia sovelletaan ensimmäisen kerran kirjanpitoon siltä tilikaudelta, joka alkaa 1 päivänä tammikuuta 1998 tai sen jälkeen. Kirjanpitovelvollinen saa soveltaa tätä lakia kirjanpitoon sinä tilikautena, joka on kulu-massa, kun laki tulee voimaan. Tilikaudelta, joka päättyy 31 päivänä joulukuuta 1998 tai sitä ennen, pidettävään kirjanpitoon saadaan soveltaa tämän lain voimaan tullessa voi-

Tätä lakia sovelletaan ensimmäisen kerran kirjanpitoon siltä tilikaudelta, joka alkaa 1 päivänä tammikuuta 1998 tai sen jälkeen. Kirjanpitovelvollinen saa soveltaa tätä lakia kirjanpitoon sinä tilikautena, joka on kulu-massa, kun laki tulee voimaan. Edellä 3 luvun 9 §:n 1 momentin 1—3 kohdassa tarkoitettu yhtiö saa soveltaa tämän lain voimaan tullessa voimassa olleita säännöksiä

*Voimassa oleva laki**massa olleita säännöksiä.**Ehdotus*

kirjanpitoonsa tilikaudelta, joka päättyy 30 päivänä kesäkuuta 1999 tai sitä ennen, ja muu kirjanpitovelvollinen kirjanpitoonsa tilikaudelta, joka päättyy 31 päivänä joulukuuta 1999 tai sitä ennen.

Tämä laki tulee voimaan päivänä kuuta 1998. Lain 9 luvun 2 §:n 1 momenttia sovelletaan kuitenkin 31 päivästä joulukuuta 1997.
