

# Konsernilaskenta

Konsernitilinpäätöksen peruseriaatteen,  
laajuus ja laadintaperiaatteen, liitetiedot ja  
rahoituslaskelma

# Agenda

---

- ▶ Konsernitilinpäätöksen peruseriaatteen
- ▶ Sisältö, laajuus ja laadintaperiaatteen
- ▶ Konsernin tuloslaskelma ja tase
- ▶ Konsernitilinpäätöksen liitetiedot
- ▶ Konsernin rahoituslaskelma

# Konsernitilinpäätöksen peruseriaatteen



# Konsernin käsite

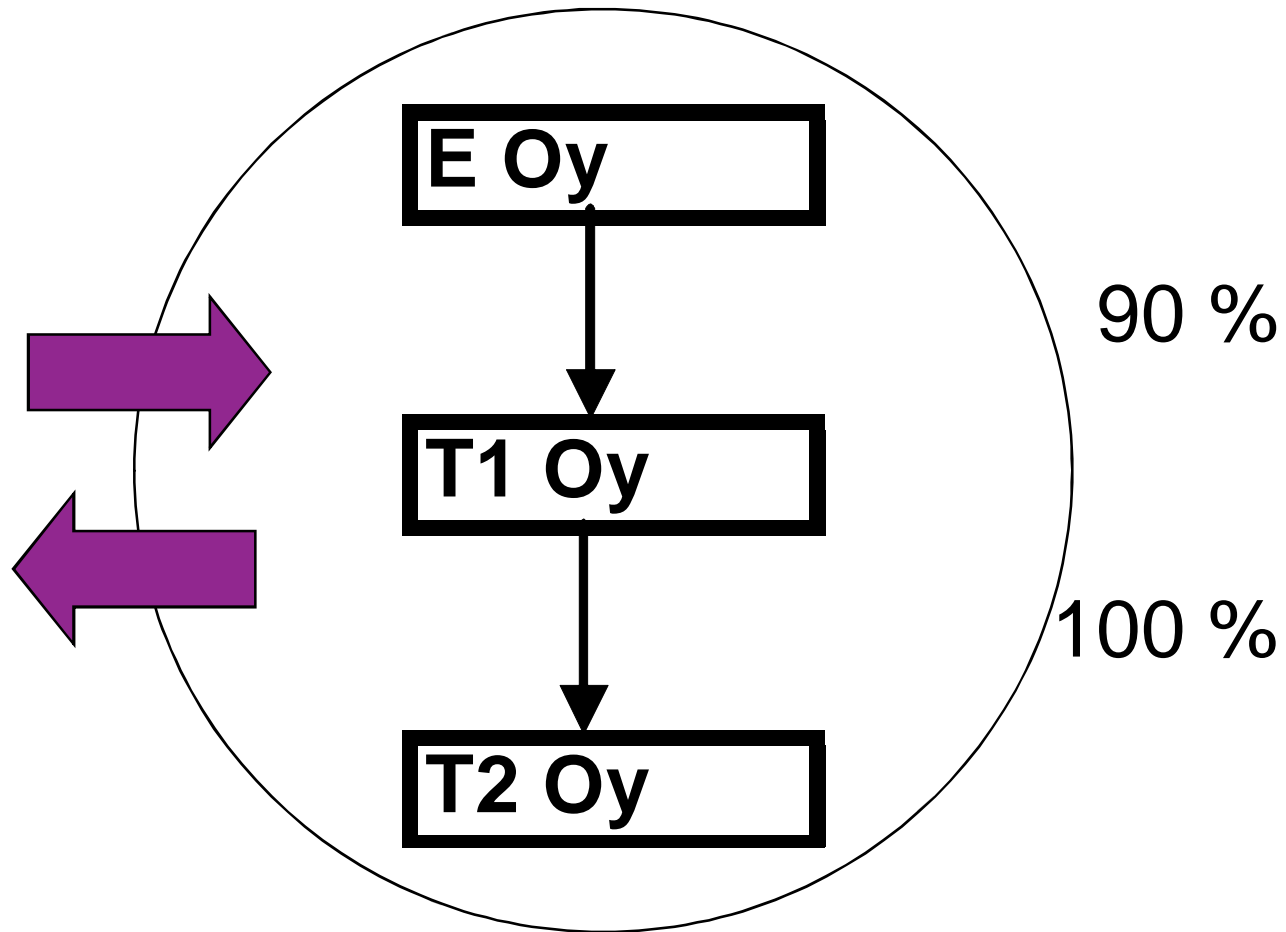
---

- ▶ Kahden tai useamman juridisesti itsenäisen yrityksen muodostama taloudellinen kokonaisuus, jossa yhdellä yrityksellä (emoyritys) on määräysvalta muissa konserniin kuuluvissa yrityksissä (tytäryrityksissä)
  - ▶ KPL 1:5§: määräysvalta
  - ▶ KPL 1:6§: emoyritys ja tytäryritykset
- ▶ Määräysvalta merkitsee mahdollisuutta ohjata konserniin kuuluvien tytäryritysten toimintaa ja päätöksentekoa koko konsernin tavoitteita ja etua silmällä pitäen
- ▶ Konsernin muodostamisella pyritään yleensä erilaisten synergiavaikutusten hyödyntämiseen

# Esimerkkikonserni 1

---

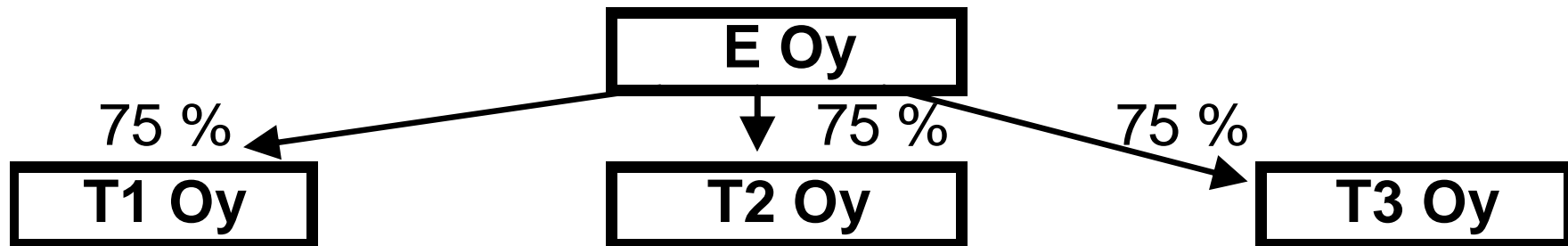
## Alistuskonserni



# Esimerkkikonserni 2

---

## Rinnakkaiskonserni



# Konsernitilinpäätöksen perusteet

---

- ▶ KPL 6:2§
  - ▶ Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyritysten taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä
  - ▶ Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin emoyhtiön tilinpäätös
- ▶ Konserniin kuuluvien erillistilinpäätösten yhteenlaskeminen ei kuvaa konsernia taloudellisena kokonaisuutena, koska
  - ▶ sisäiset tuotto- ja kuluerät lisäävät tuloslaskelmaeriä;
  - ▶ keskinäisen omistuksen erät kasvattavat tase-eriä;
  - ▶ sisäiset saatavat ja velat ovat molemmilla puolilla konsernitasetta;
  - ▶ erillistilinpäätöksiin sisältyy toteutumaton voitto (sisäinen kate, KOM ja VOM);
  - ▶ konsernin ulkopuolisten omistusosuus (vähemmistö) ei käy ilmi;
  - ▶ tiedot konsernin vastuista voivat olla harhaanjohtavia

# Konsernitilinpäätöksen oikaisut

---

- ▶ Konsernin sisäiset liiketapahtumat vähennetään tuloslaskelmasta, taseesta ja liitetiedoista
- ▶ Konsernin sisäinen voitonjako vähennetään tuloslaskelmasta
- ▶ Konsernin sisäiset tytäryritysten osakkeiden omistukset eliminoidaan taseesta
- ▶ Tytäryritysten ulkopuolisten omistajien osuus erotetaan vähemmistöosuudeksi
- ▶ Omistusta vastaava osuus osakkuusyritysten tilikauden/kertyneestä tuloksesta yhdistellään
- ▶ Yhteisyrityksen tase- ja tuloslaskelmarivit yhdistetään omistusosuuden mukaisena



# Esimerkki konsernirakenteesta ja keskinäisten liiketapahtumien vaikutuksesta

---

## Konserniyhtiöiden yhteenlasketun tuloksen täsmäytys konsernitulokseen

Valmiit Pizzat Oy	3800
Tomaattikastike Oy	-70
Juustotoimittajat Oy	280
Täytetehdas Oy	700
TomatPuré AB	80
Tomato Soup Ltd	30
Konerniyhtiöiden tulokset yhteensä	4820
Täytetehdas Oy:n osinko emoyhtiölle	-5000
Konserniliikearvojen poisto	-80
Varaston sisäisten katteiden eliminointi	-100
Konsernin poistoerojen lisäyksen eliminointi	1000
Laskennallinen vero poistoeron muutoksesta	-200
Konsernin tulos	440

# Konsernitilinpäätöksen oikaisut

---

<u>Konserniyhtiöiden tulokset ja liikevaihto</u>	<i>Liiketulos</i>	<i>Liikevaihto</i>
Valmiit Pizzat Oy	1113	6605
Tomaattikastike Oy	-60	290
Juustotoimittajat Oy	340	3000
Täytetehdas Oy	400	4800
TomatPuré AB	60	5700
Tomato Soup Ltd	15	1200
Konserniyhtiöt yhteensä	1868	21595
Konserniliikearvojen poistot	-80	
Varastojen sisäisten katteiden eliminointi	-100	
Sisäinen myynti		-1080
Konserni yhteensä eliminoitien jälkeen	1688	20515

# Konsernisuhteen syntymisperusteet

---

- ▶ Konsernisuhteen määrittelyssä on olennaista määräysvalta
- ▶ Määräysvalta syntyy, jos kirjanpitovelvollisella on
  - 1) enemmän kuin puolet kohdeyrityksen kaikkien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä perustuen omistukseen, jäsenyyteen, yhtiöjärjestykseen, yhtiösopimukseen yms.;
  - 2) oikeus nimittää tai erottaa enemmistö hallituksen yms. toimielimen jäsenistä;
  - 3) kirjanpitovelvollinen käyttää muutoin määräysvaltaa kohdeyrityksessä
- ▶ Omistukseen perustuvaa ääniosuutta laskettaessa ei oteta huomioon mahdollisia äänestysrajoituksia
- ▶ Kokonaisäänimäärästä vähennetään ne äänet, jotka liittyvät yrityksen itse tai sen tytäryrityksen omistamiin osakkeisiin

# Konsernitilinpäätöksen sisältö, laajuus ja laadintaperiaatteet



# Konsernitilinpäätöksen laadintaa koskeva säännöstö

---

- ▶ Säännökset
  - ▶ Konsernitilinpäätöksen yleisistä laadintaperiaatteista säädetään KPL 6:4 §:ssä
  - ▶ KPL 7a) luvussa on säädetty vaatimuksesta ja mahdollisuudesta laatia konsernitilinpäätös IFRS-tilinpäätöksenä
- ▶ Konsernitilinpäätöksessä esitetään konsernin tulos ja taloudellinen asema siten kuin konserniyritykset olisivat yksi kirjanpitovelvollinen

# Konsernitilinpäätöksen sisältö

Esimerkki, Finnair Oyj 2018, s.2

---

- ▶ Yksi kokonaisuus:
  - ▶ Konsernitulos
  - ▶ Konsernitase
  - ▶ Rahoituslaskelma
  - ▶ Liitetiedot
  - ▶ Laadintaperiaatteet
  - ▶ Tiedot yhdistellyistä yhtiöistä
- |           |   |
|-----------|---|
| <b>41</b> | <b>TILINPÄÄTÖS</b>                          |
| 42        | Konsernin tuloslaskelma                     |
| 42        | Konsernin laaja tuloslaskelma               |
| 43        | Konsernin tase                              |
| 44        | Konsernin rahavirtalaskelma                 |
| 45        | Laskelma konsernin oman pääoman muutoksista |
| 46        | Konsernitilinpäätöksen liitetiedot          |

# Laatimisvelvollisuus

---

- ▶ Emoyritys on pääsäännön mukaan velvollinen laatimaan konsernitilinpäätöksen, jos se on
  1. osakeyhtiö;
  2. avoin yhtiö tai ky, jonka vastuunalaisena yhtiömiehenä on oy;
  3. avoin yhtiö tai ky, jonka vastuunalaisena yhtiömiehenä on kohdassa 2. tarkoitettu henkilöyhtiö
  4. osuuskunta
  5. säätiö, säätiölain edellyttäessä
- ▶ Konsernitilinpäätöksen on pääsäännön mukaan velvollinen laatimaan myös muu kuin em. emoyritys, jos se harjoittaa liiketoimintaa. Velvollisuus ei koske ammatinharjoittajaa eikä liikkeenharjoittajaa.

# Konsernien luokittelu uuden kirjanpitolain myötä

---

- ▶ Kirjanpitolain myötä konsernit on luokiteltu ns. pienkonserneihin ja suurkonserneihin ja kokorajat ovat:

	Pienkonserni	Suurkonserni
Liikevaihto	12,0 Meuroa	40,0 Meuroa
Tase	6,0 Meuroa	20,0 Meuroa
Henkilöstö	50 Hlöä	250 hlöä
Muuta	Enintään yksi täyttyy	Vähintään kaksi täyttyy

- ▶ Liikevaihto ja taseen loppusumma lasketaan konserniyritysten vastaavien loppusummien yhdistelemänä vähentämättä sisäisiä liiketapahtumia.



# Poikkeus laatimisvelvollisuudesta uuden kirjanpitolain mukaisesti

---

- ▶ Konsernitilinpäätöstä ei tarvitse laatia, jos kyseessä on pienkonserni, ellei konserniin kuulu yleisen edun kannalta merkittävää yritystä.
- ▶ Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö on uuden KPL:n mukaan:
  - ▶ suomalainen yhteisö, jonka liikkeeseen laskema osake, velkakirja tai muu arvopaperi on kaupankäynnin kohteena arvopaperimarkkinalain ([746/2012](#)) 2 luvun 5 §:ssä tarkoitetulla säännellyllä markkinalla; (siis listayhtiöt eli yhtiöt, joiden liikkeeseen laskemat arvopaperit on otettu kaupankäynnin kohteeksi säännellyllä markkinalla)
  - ▶ Luottolaitos
  - ▶ Vakuutusyhtiö
- ▶ Käytännössä voidaan olettaa, että tämä pykälä tulee sovellettavaksi erittäin harvoin.

# Alakonsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuus – helpotuksia uuden kirjanpitolain myötä

---

- ▶ Aikaisemmin laissa on ollut velvollisuus laatia konsernitilinpäätös käytännössä vähintään Euroopan tasolla.
- ▶ On otettu lakiin poikkeussääntö (KPL 6 luku, 1§), jossa myös muita kirjanpitonormistoja voidaan hyväksyä konsernitilinpäätöksen laatimisperusteeksi ja konsernitilinpäätöstä ei tarvitse laatia Euroopan tasolla.

# Konsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuus – OYL ja muut lait, joilla vaikutus

---

## OYL

- ▶ Konsernitilinpäätös on laadittava aina, jos emoyritys on julkinen osakeyhtiö (Oyj)
- ▶ Konsernitilinpäätös on laadittava aina, jos emoyhtiö on yksityinen osakeyhtiö, joka jakaa varoja osakkeenomistajille
  - ▶ Poikkeuksena alakonsernin emo
- ▶ Uuden kirjanpitolain myötä varoja omistajille jakavan pienkonsernin emoyritys on vapautettu konsernitilinpäätöksen laatimisesta tilikaudelta, joka on alkanut 1.1.2016 tai sen jälkeen.

## Säätiölaki ja laki sijoituspalveluyhtiöistä

- ▶ Omat laatimisvelvollisuudet konsernitilinpäätökselle

# Konsernitilinpäätöksen laajuus

## Esimerkki Finnair Oyj 2018, s.71

- Konsernitilinpäätökseen yhdistellään pääsääntöisesti kaikkien konserniyritysten (emoyritys ja tytäryritykset) tilinpäätökset. Konsernitilinpäätökseen yhdistellään lisäksi yhteisyritykset ja osakkuusyritykset.

### Tytäryritykset

Yrityksen nimi	Konsernin omistus %	Yrityksen nimi	Konsernin omistus %
Finnair Cargo Oy, Suomi	100,0	Finnair Kitchen Oy, Suomi	100,0
Finnair Aircraft Finance Oy, Suomi	100,0	Amadeus Finland Oy, Suomi	95,0
Finnair Technical Services Oy, Suomi	100,0	Oy Aurinkomatkat - Suntours Ltd Ab, Suomi	100,0
Finnair Engine Services Oy, Suomi	100,0	Aurinko Oü, Viro	100,0
Finnair Travel Retail Oy, Suomi	100,0	Matkayhtymä Oy, Suomi	100,0
Finnair Flight Academy Oy, Suomi	100,0	OOO Aurinko, Venäjä	100,0
Kiinteistö Oy Lentokonehuolto, Suomi	100,0	FTS Financial Services Oy, Suomi	100,0
Northport Oy, Suomi	100,0	Finnair Business Services Oü, Viro	100,0
Balticport Oü, Viro	100,0		

### Tiedot konsernin osakkuus- ja yhteisyrityksistä 31.12.2018

Milj. euroa	Kotipaikka	Varat	Velat	Liikevaihto	Voitto/ tappio	Omistus- osuus %
Nordic Regional Airlines AB	Ruotsi	35,8	31,9	105,0	1,3	40,00
Suomen Ilmailuopisto Oy*	Suomi	20,0	1,8	10,2	0,1	49,50

\*Esitetyt tiedot perustuvat alustaviin, tilintarkastamattomiin lukuihin hetkeltä 31.12.2018.

# Tytäryritys - poikkeukset tytäryritysten yhdistelemisvelvollisuudesta

---

- ▶ Tytäryrityksen tilinpäätöksen saa kuitenkin jättää yhdistelemättä konsernitilinpäätökseen, jos
  1. yhdisteleminen on tarpeetonta oikean ja riittävän kuvan antamiseksi konsernin toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta tai
  2. omistus tytäryrityksessä on lyhytaikainen ja tarkoitettu edelleen luovutettavaksi tai
  3. tarpeellisten tietojen saaminen tytäryritykseltä on määräajassa mahdotonta tai aiheuttaisi kohtuuttomat menot tai
  4. merkittävät ja pitkäaikaiset rajoitukset estävät olennaisella tavalla emoyrityksen vaikutusvallan käyttämisen

à perustelut liitetiedoissa

# Tytäryritys - poikkeukset tytäryritysten yhdistelemisselvollisuudesta

---

- ▶ Yhdisteleminen on tarpeetonta oikean ja riittävän kuvan antamiseksi konsernin toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta
  - ▶ Ensisijassa vaikutus konsernin tilikauden tulokseen ja konsernin omaan pääomaan
  - ▶ Huomioitava vaikutus tulos- ja taserakenteeseen
    - ▶ Tekemättä jäävät olennaiset eliminoinnit ja muut oikaisut
- ▶ Yhdisteleminen on kuitenkin tehtävä, jos konserniin kuuluu useita yllä mainitun syyn johdosta yhdistelemättä jätettyjä tytäryrityksiä ja näillä yhteensä olisi olennainen vaikutus oikean ja riittävän kuvan antamiseksi
  - ▶ Tarkasteltava kokonaisuutena

# Osakkuusyritys uuden kirjanpitolain mukaan

---

- ▶ Osakkuusyhtiötarkastelu tulee tehdä ns. kokonaistarkasteluna, ei pelkästään omistusosuutta tai äänivaltaa tarkastellen.
- ▶ Osakkuusyritys on yritys, jossa kirjanpitovelvollisella on huomattava vaikutusvalta liiketoiminnan ja rahoituksen johtamisessa.
- ▶ Osakkuusyritys ei kuulu kirjanpitovelvollisen konserniin, mutta tulee yhdistellä konsernitilinpäätökseen
- ▶ Lähtökohta on, että toista yritystä pidetään osakkuusyrityksenä, jos kirjanpitovelvollinen omistaa vähintään 20 % tämän toisen yrityksen osakepääomasta tai vastaavasta omasta pääomasta
- ▶ Osakkuusyrityksestä omistetaan tavallisesti 20 – 50 %
- ▶ Osakkuusyhtiö saattaa olla myös yritys, josta omistetaan alle 20 %, edellyttää johdon harkintaa

# Yhteisyritys

---

- ▶ Yritys, jota omistajat hallitsevat yhdessä
- ▶ Omistus jakaantunee yleensä tasan eri omistajien kesken esim. 50 %/50 %
- ▶ Omistusosuudet yhteisyrityksessä voivat olla erisuuruisia, jos omistajat hallinnoivat yhtiötä tosiasiallisesti yhdessä



# Laadintaperiaatteet

---

- ▶ Konsernitilinpäätöksessä esitettävä konsernin tulos sekä taloudellinen asema siten kuin konserniyritykset olisivat yksi kirjanpitovelvollinen
- ▶ Konsernitilinpäätöstä laadittaessa on noudatettava jatkuvasti samoja laskentaperiaatteita (KPL 6:4:1)
- ▶ Konserniyritysten tilinpäätökset tulee ennen yhdistelyä muuttaa siten että niissä sovelletaan yhtenäisiä tilinpäätösperiaatteita (KPL 6:4:2)
  - ▶ Esim. vaihto-omaisuuden arvostus, poistosuunnitelmat, osatuloutus
  - ▶ Periaatteesta saadaan poiketa erityisestä syystä
    - ▶ Esimerkiksi jatkuvuuden periaatteesta voidaan poiketa, mikäli jatkuvuuden periaatteen noudattamiselle ei ole jossain konserniyrityksessä perusteita
    - ▶ Perustelut liitetiedoissa

# Laadintaperiaatteet

---

- ▶ Konsernitilinpäätökseen yhdistettävällä suomalaisella tytäryrityksellä tulee olla sama tilikausi kuin emoyrityksellä (KPL 6:5:1)
- ▶ Mikäli konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän yrityksen tilikausi on päättynyt enintään kolme kuukautta ennen tai jälkeen emoyrityksen tilikauden päättymistä, yhdistely konsernitilinpäätökseen voidaan tehdä ilman välitilinpäätöstä (KPL 6:5:2)
  - ▶ Jos yhdistelyssä käytetään vanhaa tilinpäätöstä eikä erillistä välitilinpäätöstä laadita, konsernitilinpäätöksessä tulee antaa lisätietoja sellaisista tapahtumista, jotka ovat tapahtuneet tytäryrityksen ja emoyrityksen tilinpäätöspäivien välisenä aikana ja jotka ovat tärkeitä arvioitaessa yrityksen rahoitusasemaa ja tulosta

# Laadintaperiaatteet

---

- ▶ Ulkomaisen tytäryrityksen tase-erät muunnetaan konsernitilinpäätökseen yhdistelemistä varten Suomen rahan määräisiksi käyttäen tilinpäätöspäivän kurssia ja tuloslaskelmaerät käyttäen tilikauden keskipurssia
  - ▶ Liitetiedot muunnetaan käyttäen samoja valuuttakursseja
  - ▶ Myös muut mahdollisia
- ▶ Tytäryritys yhdistellään siitä ajankohdasta alkaen, jolle hankinta-ajankohdan oman pääoman määrittämiseksi laadittava hankintamenolaskelma tehdään eli siitä hetkestä lähtien, kun yhtiöstä tuli tytäryhtiö
- ▶ Myyty yritys yhdistellään myyntihetkeen asti

# Konsernituloslaskelman ja -taseen kaavat



# Konsernituloslaskelman ja –taseen kaavat

---

- ▶ Konsernituloslaskelman ja –taseen kaavoista säädetään kirjanpitoasetuksen 3 luvun 1 §:ssä
- ▶ Konsernituloslaskelma ja –tase laaditaan noudattaen soveltuvin osin KPA 1 luvun 1-6 §:ssä säädettyjä kaavoja
- ▶ Uuden kirjanpitolain myötä tuloslaskelmaerä ”Satunnaiset erät” poistuu. Vastaisuudessa aiemmin satunnaisiin eriin kirjatut tapahtumat tulee kirjata luonteensa mukaiseen erään tuloslaskelmassa. Konserniavustus kirjataan uudistetun kirjanpitolain myötä tilinpäätössiirtojen ryhmään nimellä konserniavustukset.

# Konsernituloslaskelma

---

- ▶ Konsernituloslaskelmaan sisältyviä erityiseriä
  - ▶ konserniliikearvon poisto, konsernireservin vähennys
  - ▶ osuus osakkuusyritysten tuloksista
  - ▶ laskennallisen verovelan tai saamisen muutos
  - ▶ poistoeron ja vapaaehtoisten varausten muutoksesta tilikauden voittoon siirretty osuus
  - ▶ vähemmistöosuus konsernin tuloksesta

# Konsernitase

---

- ▶ Konsernitaseeseen sisältyviä erityiseriä
  - ▶ konserniliikearvo ja –reservi
  - ▶ osuus osakkuusyrityksissä
  - ▶ laskennalliset verovelat tai saamiset
  - ▶ vähemmistöosuus konsernin tuloksesta
  - ▶ muuntoerot (liitetiedot)

# Konsernia koskevat liitetiedot





# Konsernitilinpäätöksen liitetiedot - laatimisperiaatteet

---

- ▶ Lähtökohta: Konsernitilinpäätöksen liitetietoina on konsernista ilmoitettava soveltuvin osin kaikki yksittäisen yrityksen liitetietoja vastaavat tiedot.
- ▶ Konsernitilinpäätöksessä on esitettävä liitetietona konsernitilinpäätöksen laadintaa koskien seuraavat tiedot (KPA 4:2 §):
  - ▶ Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet
  - ▶ Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteissa ja –menetelmissä tapahtuneet muutokset ja niiden vaikutus konsernin tulokseen ja taseeseen.
  - ▶ Perusteltu selvitys, mikäli konsernitilinpäätöksen laatimisessa ei ole noudatettu yhtenäisiä arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin konsernin emon tilinpäätöksessä on käytetty.

# Konsernitilinpäätöksen liitetiedot - laatimisperiaatteet

---

- ▶ Perustelu, jos konsernitilinpäätökseen yhdistellyissä tytäryhtiöiden luvuissa on erityisestä syystä poikettu emon tai konsernin pääasiallisessa toiminnassa noudatettavista laskentaperiaatteista.
- ▶ Perustelu, jos konsernitilinpäätökseen yhdistellyissä osakkuusyhtiöiden luvuissa on noudatettu eri arvostus- tai jaksotusperiaatteita kuin konsernissa muuten.
- ▶ Selostus niistä konsernirakenteen muutoksista, jotka vaikuttavat merkittävästi konsernitilinpäätöksen vertailukelpoisuuteen.
- ▶ Perusteet, jonka mukaista kurssia on käytetty muutettaessa ulkomaisen tytäryrityksen tai osakkuusyrittöksen tilinpäätöserät Suomen rahaksi.
- ▶ Tieto ja perustelu KPL 6:5.2 §:n tarkoittamalle tilanteelle (eriävät tilikaudet yli 3 kk) sekä selostus tytäryrittöksen tilikauden päättymisen jälkeisistä olennaisista tapahtumista, jotka ovat tarpeen tytäryrittöksen taloudellisen aseman ja tuloksen ymmärtämiseksi.
- ▶ Selvitys konsernitilinpäätöksen laatimisessa syntyneiden konserniliikearvojen poistoajoista tulee kertoa.
- ▶ Konserniliikearvon olennaiset muutokset edellisestä tilinpäätöksessä eriteltyinä

# Konsernitilinpäätöksen liitetiedot – olennaiset muutokset uuden kirjanpitolain myötä

---

- ▶ Lähipiiriliitetietoa ei tarvitse konsernitilinpäätöstä laadittaessa kertoa eristä, jotka eliminoiduvat konsernitilinpäätöstä laadittaessa. Näitä ovat konserniyritysten keskinäiset liiketoimet.
- ▶ Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat tulee selvittää liitetiedoissa tytäryhtiökohtaisesti.
- ▶ Liitetiedoissa tulee kertoa määräysvallan perusteet, jos määräysvalta ei perustu pääsääntöön eli osakkeiden äänten enemmistöön, vaan esim. osakassopimukseen.
- ▶ Tytär- ja osakkuusyhtiöitä koskevat liitetiedot (KPA 4:3 §) .
- ▶ Muut liitetiedot (KPA 4:4 §)

# Konserniin kuuluvan kirjanpitovelvollisen liitetiedot – tiedot konsernista

---

- ▶ Konserniin kuuluvan kirjanpitovelvollisen (esim. tytäryhtiö) on kerrottava
  - ▶ Sen emoyhtiön nimi ja kotipaikka, joka laatii suurimman sellaisen yrityskokonaisuuden konsernitilinpäätöksen, johon kirjanpitovelvollinen kuuluu
  - ▶ Sen emoyhtiön nimi ja kotipaikka siinä alimmassa konsernitilinpäätöksen laativassa alakonsernissa, joka sisältyy edellä mainittuun konserniin ja johon kirjanpitovelvollinen tytäryrityksenä kuuluu
  - ▶ Tieto, mistä on saatavissa jäljennös 1 ja 2 kohdassa tarkoitetuista konsernitilinpäätöksistä

# Konsernin rahoituslaskelma



# Konsernin rahoituslaskelma

---

## Laadintavelvollisuus

- ▶ Suurkonsernin tai konsernin, johon kuuluu yleisen edun kannalta merkittävä yritys, tulee jatkossa laatia konsernin rahoituslaskelma.
  
- ▶ Konsernin rahoituslaskelma voidaan laatia joko
  - ▶ Konsernituloslaskelman ja taseen sekä niitä täydentävien tietojen perusteella tai
  - ▶ Yksittäisten konserniyritysten rahoituslaskelmien yhdistelmänä huomioiden tarvittavat eliminoinnit konsernin sisäisten rahavirtojen vähentämiseksi.

# Konsernin rahoituslaskelma

---

- ▶ Konsernin rahoituslaskelmassa seuraavien erien vaikutus eliminoidaan, koska niillä ei ole rahavirtavaikutusta:
  - ▶ Laskennallisten verojen muutos
  - ▶ Osuus osakkuusyhtiön tuloksesta
  - ▶ Kohdistetun konserniaktiivan tai konserniliikkeen poistot
  - ▶ Kohdistetun konserni-passiivan tai konserni-reservin tuloutus
  - ▶ Vähemmistöosuus tilikauden tuloksesta

# Konsernin rahoituslaskelma

---

- ▶ Ulkomaisten tytäryritysten rahavirtojen muuntaminen Suomen rahan määräiseksi.
- ▶ Osuus osakkuusyritysten tuloksesta eliminoidaan – kyseessä laskennallinen erä.
- ▶ Vähemmistön osuus eliminoidaan – kyseessä laskennallinen erä.
- ▶ Tytäryrityksen ostoihin ja myynteihin liittyvät rahavirrat esitetään rahoituslaskelmassa erikseen netottamatta niitä keskenään.
- ▶ Investointien rahavirtaan merkitään tytäryhtiön oston hankintameno vähennettynä tytäryrityksen hankinta-ajankohdan rahavaroilla.
- ▶ Vastaavasti, investointien rahavirtaan merkitään tytäryhtiön myynnin osalta myyntihinta vähennettynä tytäryhtiön rahavaroilla.



## EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

### EY lyhyesti

EY on globaali tilintarkastuksen, verotuksen, liikejuridiikan, ja yritysjärjestelyiden asiantuntija ja liikkeenjohdon konsultti. Näkemyksemme ja korkealaatuiset palvelumme vahvistavat luottamusta pääomamarkkinoiden ja talouden toimintaan kaikkialla maailmassa. Kasvatamme huipputaloutta, joiden yhteistyöllä lunastamme lupauksemme ja rakennamme parempaa työ- ja liike-elämää sekä toimivampaa maailmaa asiakkaillemme, omalle henkilöstöllemme ja yhteisöille, joissa toimimme. Lisätietoja löydät internetistä [www.ey.com/fi](http://www.ey.com/fi). Voit myös seurata meitä twitterissä: @EY\_Suomi.

EY viittaa globaaliin organisaatioomme ja saattaa viitata yhteen tai useampaan Ernst & Young Global Limitedin jäsenyhtiöön, joista kukin on erillinen oikeushenkilö. Ernst & Young Global Limited, joka on Yhdistyneen kuningaskunnan lakien mukainen yhtiö (company limited by guarantee), ei tarjoa palveluja asiakkaille. Lisätietoja organisaatiostamme löytyy osoitteesta [ey.com](http://ey.com).

© 2019 Ernst & Young Oy.  
Kaikki oikeudet pidätetään.

Tässä julkaisussa olevat tiedot on tarkoitettu käytettäväksi ainoastaan yleisluonteisena tiedon lähteenä. Mikäli tarvitsette asiantuntijaneuvoja, suosittelemme ottamaan yhteyttä asiantuntijaan, joka voi avustaa yksittäisissä kysymyksissä.

[ey.com/fi](http://ey.com/fi)