

Laki

kirjanpitolain muuttamisesta

Eduskunnan päätöksen mukaisesti
kumotaan kirjanpitolain (1336/1997) 7 luvun 1 §:n 4 momentti ja 16 §, sellaisina kuin ne ovat laissa 1249/2023,

muutetaan 3 luvun 1 a §:n 5 momentin johdantokappale sekä 7 luvun 1 §:n 1, 2 ja 6 momentti, 2 §:n 13 kohta, 17 §:n 1 momentti, 19 §:n 1 momentti, 20 §:n 1 momentin johdantokappale, 22 §:n 2 momentti, 27 § sekä 28 §:n 1 momentti, 2 momentin johdantokappale ja 1 kohta,

sellaisina kuin ne ovat, 3 luvun 1 a §:n 5 momentin johdantokappale sekä 7 luvun 1 §:n 2 ja 6 momentti, 19 §:n 1 momentti, 20 §:n 1 momentin johdantokappale, 22 §:n 2 momentti, 27 § sekä 28 §:n 1 momentti, 2 momentin johdantokappale ja 1 kohta laissa 1249/2023, 7 luvun 1 §:n 1 momentti laissa 605/2024 ja 7 luvun 2 §:n 13 kohta sekä 17 §:n 1 momentti laissa 991/2024, sekä

lisätään 3 luvun 1 a §:ään, sellaisena kuin se on laeissa 1620/2015 ja 1249/2023, uusi 6 momentti sekä 7 luvun 1 §:ään, sellaisena kuin se on laeissa 1249/2023 ja 605/2024, uusi 7 momentti, 2 §:ään, sellaisena kuin se on laeissa 1249/2023 ja 991/2024, uusi 14—16 kohta, 11 §:ään, sellaisena kuin se on laissa 1249/2023, uusi 2—6 momentti, lukuun uusi 11 a §, 17 §:ään, sellaisena kuin se on laeissa 1249/2023, 605/2024 ja 991/2024, uusi 5 momentti, 19 §:ään, sellaisena kuin se on laissa 1249/2023, uusi 8 momentti, 22 §:ään, sellaisena kuin se on laissa 1249/2023, uusi 3 momentti ja 28 §:ään, sellaisena kuin se on laissa 1249/2023, uusi 8 momentti seuraavasti:

3 luku

Tilinpäätös ja toimintakertomus

1 a §

Toimintakertomus

Jäljempänä 7 luvun 2 §:n 9 kohdassa tarkoitetun kestävyysraportointiyrityksen on esitettävä toimintakertomuksessa:

Jos yritys on sitoutunut kestävyysraportointiin 7 luvun 1 §:n 7 momentin mukaisesti, sen on esitettävä edellä 5 momentissa tarkoitetut tiedot toimintakertomuksessa ja kestävyysraportointitarkastajan on annettava kestävyysraportista tilintarkastuslain (1141/2015) 3 luvun 5 a §:ssä tarkoitettu kestävyysraportoinnin varmennuskertomus.

7 luku

Kestävyysraportti

1 §

Soveltamisala

Tämän luvun säännöksiä sovelletaan sellaiseen yritykseen ja konsernin emoyritykseen, jossa viimeksi päättyneellä ja sitä edeltäneellä tilikaudella on ollut palveluksessa keskimäärin enemmän kuin 1 000 henkeä ja liikevaihtoa on kertynyt enemmän kuin 450 miljoonaa euroa. Emoyritys, joka laatii konsernikestävyysraportin, ei ole velvollinen laatimaan kestävyysraporttia erikseen omasta toiminnastaan.

Yrityksellä tarkoitetaan tässä luvussa osakeyhtiöitä ja osuuskuntia sekä muita tilinpäätösdirektiivin soveltamisalaan kuuluvia oikeushenkilöitä lukuun ottamatta kestävyysliittymien tietojen antamisesta rahoituspalvelusektorilla annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2019/2088 2 artiklan 12 alakohdan b alakohdassa tarkoitettua vaihtoehtoista sijoitusrahastoa ja f alakohdassa tarkoitettua sijoitusrahastoa.

Sen estämättä, mitä 2 momentissa säädetään, osuuskunta, jonka liikevaihdosta kertyy enemmän kuin puolet elintarvikelain (297/2021) 5 §:n 2 momentin 4 kohdassa tarkoitettua alkutuotannosta tai alkutuotannon hankinnasta, sekä talletuspankkien yhteenliittymästä annetussa laissa (599/2010) tarkoitettu talletuspankkien yhteenliittymän keskusyhteisön määräysvallassa oleva vakuutusyhtiö ja yhteenliittymän jäsenluottolaitos voi päättää, ettei siihen sovelleta tämän luvun säännöksiä. Päätöksestä on annettava tieto toimintakertomuksessa.

Muu kuin 1 momentissa tarkoitettu yritys voi hallituksen tai vastaavan toimielimen päätöksellä sitoutua 2 §:n 7 kohdassa tarkoitettuun kestävyysraportointiin ja saattamaan kestävyysraporttinsa varmennettavaksi tilintarkastuslain mukaisesti sekä noudattamaan mitä tässä luvussa ja muualla laissa säädetään kestävyysraportointiyrityksestä. Tällaista yritystä pidetään 2 §:n 9 momentissa tarkoitettuna kestävyysraportointiyrityksenä ja siihen sovelletaan, mitä 27 §:ssä säädetään vastuusta. Tässä momentissa tarkoitettu yritys voi olla myös muu kuin 2 momentissa tarkoitettu oikeushenkilö.

2 §

Määritelmät

Tässä luvussa tarkoitetaan:

13) *ESAP-asetuksella* rahoituspalvelujen, pääomamarkkinoiden ja kestävyyskannalta merkityksellisiin julkisesti saatavilla oleviin tietoihin keskitetyn pääsyn tarjoavan eurooppalaisen keskitetyn yhteyspisteen perustamisesta annettua Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2023/2859;

14) *liikesalaisuusdirektiivillä* julkistamattoman taitotiedon ja liiketoimintatiedon (liikesalaisuuksien) suojaamisesta laittomalta hankinnalta, käytöltä ja ilmaisemiselta annettua Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviä (EU) 2016/943;

15) *EDIRPA-asetuksella* välineen perustamisesta Euroopan puolustusteollisuuden vahvistamiseksi yhteistoiminnallisten hankintojen avulla annettua Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2023/2418 (EDIRPA);

16) *holdingyrityksellä* oikeushenkilöä, jonka ainoana tarkoituksena on tavoitella voittoa hankkimalla osuuksia muista yrityksistä ja niiden hallinnoimisella osallistumatta välittömästi tai välillisesti johtamiseen muutoin kuin omistajaoikeuksia käyttämällä.

11 §

Tiedot arvo- ja toimitusketjusta

Kestävyyssraportointiyritys ei saa sopimuksella tai muulla järjestelyllä velvoittaa arvoketjuunsa kuuluvaa yritystä, joka on työllistänyt keskimäärin enintään 1 000 henkilöä viimeksi päättyneellä tilikaudella, antamaan muita kuin sellaisia tietoja, joista säädetään tilinpäätösdirektiivin 29 ca artiklaan perustuvissa raportointistandardeissa.

Vaikka edellä 2 momentissa säädetyn vastainen ehto on pätemätön, se ei vaikuta sopimuksen muiden ehtojen pätevyyteen tai sitovuuteen. Jos kestävyyssraportointiyritys pyytää arvoketjuunsa kuuluvalta yritykseltä muita kuin mainitussa momentissa tarkoitettuja tietoja, ne on yksilöitävä pyynnössä ja samalla ilmoitettava, että yrityksellä on oikeus olla antamatta asianomaisia tietoja.

Kestävyyssraportointiyrityksen kestävyyssraportti täyttää raportointia koskevat vaatimukset 2 momentissa tarkoitettua yritystä koskevien tietojen osalta. Kestävyyssraportointiyritys ei ole velvollinen tarkastamaan 2 momentissa tarkoitettua ilmoituksen todenperäisyyttä, ellei sitä ole perusteltua aihetta epäillä.

Edellä tässä pykälässä säädetty ei rajoita tietojen pyytämistä Euroopan unionin tai Suomen lainsäädännössä asianmukaisesta huolellisuudesta tai muutoin säädettyjen velvoitteiden täyttämiseksi eikä muuta tarkoitusta kuin kestävyyssraportointia varten.

Jollei kestävyyssraportointiyritys saa arvoketjua koskevaa tietoa käyttöönsä kolmella ensimmäisellä tilikaudella, joilta kestävyyssraportti on laadittava, kestävyyssraportissa on esitettävä selvitys toteutetuista toimenpiteistä tiedon saamiseksi sekä syistä, jonka vuoksi tietoa ei ole saatu ja suunnitelluista toimenpiteistä tiedon hankkimiseksi vastaisuudessa. Jos neljännellä tai myöhemmällä tilikaudella ei saada edellä tarkoitettua tietoa kestävyyssraportointiyrityksen käyttöön, kestävyyssraportissa voidaan käyttää arviota puuttuvan tiedon sijasta.

11 a §

Salassapito-oikeus

Jos 3—8 §:ssä tarkoitettua tiedon julkistaminen olisi erityisen haitallista kestävyyssraportointiyrityksen kaupalliselle asemalle, tieto saadaan jättää esittämättä kestävyyssraportissa edellyttäen, että:

1) tämä ei vaaranna riittävän ja tasapuolisen kuvan saamista kestävyyssraportointiyrityksen kehityksestä, tuloksesta ja kaupallisesta asemasta tai sen olennaisista riskeistä tai vaikutuksista kestävyyssseikkoihin;

2) tietoa ei ole mahdollista sisällyttää yhdisteltynä muihin tietoihin tai muutoin esittää tavalla, joka ei merkittävästi vaaranna kestävyyssraportointiyrityksen kaupallista asemaa;

3) tästä ilmoitetaan kestävyyssraportissa; ja

4) kestävyyssraportointiyritys arvioi kunkin tilikauden päättyessä, onko julkistamatta jättäminen edelleen perusteltua.

Sen lisäksi, mitä 1 momentissa säädetään, kestävyyssraportissa saadaan jättää julkistamatta tieto, joka koskee kestävyyssraportointiyrityksen henkistä pääomaa, immateriaalioikeuksia, tietotaitoa tai liikesalaisuusdirektiivin 2 artiklan 1 alakohdassa tarkoitettua liikesalaisuutta, jos kestävyyssraportissa ilmoitetaan menettelystä ja kestävyyssraportointiyritys arvioi kunkin tilikauden päättyessä, onko tiedon julkistamatta jättäminen edelleen perusteltua. Mitä tässä momentissa säädetään, koskee myös EDIRPA-asetuksen 2 artiklan 7 alakohdassa tarkoitettua turvallisuusluokiteltua tietoa sekä muuta tietoa, jonka luvaton käsitteleminen tai julkistaminen on kielletty lailla tai Euroopan unionin säädöksellä luonnollisen henkilön yksityisyyden tai turvallisuuden suojelemiseksi taikka oikeushenkilön suojaamiseksi.

17 §

Tytäryritystä koskeva poikkeusmahdollisuus

Tytäryrityksessä, jonka emoyritys sijaitsee ETA-alueella, saadaan jättää kestävyysraportti laatimatta, jos tiedot tytäryrityksestä ja sen tytäryrityksistä sisällytetään emoyrityksen konsernia koskevaan toimintakertomukseen ja 19 §:ssä tarkoitettuun konsernikestävyysraporttiin.

Jos tytäryritys on tullut emoyrityksen määräysvaltaan tai poistunut siitä tilikauden aikana, emoyritys voi jättää tytäryrityksen tiedot asianomaista tilikautta koskevan konsernikestävyysraportin ulkopuolelle. Tiedot on kuitenkin esitettävä raportissa, jos jokin tapahtuma tytäryrityksessä on ollut merkityksellinen konsernin vaikutuksille kestävyysseikkoihin tai niistä aiheutuviin riskeihin taikka mahdollisuuksiin konsernissa.

19 §

Konsernikestävyysraportti

Jos konsernilla on viimeksi päättyneellä ja sitä edeltäneellä tilikaudella ollut palveluksessa keskimäärin enemmän kuin 1 000 henkeä ja liikevaihtoa on kertynyt enemmän kuin 450 miljoonaa euroa, konsernin toimintakertomukseen on sisällytettävä erillisenä osiona kestävyysraportti konsernin toiminnasta (*konsernikestävyysraportti*), jossa on esitettävä tiedot, jotka ovat tarpeen, jotta voidaan ymmärtää:

- 1) konsernin vaikutukset kestävyysseikkoihin;
- 2) miten kestävyysseikat vaikuttavat konsernin kehitykseen, tulokseen ja asemaan.

Holdinyrityksen ei tarvitse laatia eikä sisällyttää konserninsa toimintakertomukseen konsernikestävyysraporttia, jos tytäryritysten liiketoimintamallit ja toiminnot ovat toisistaan riippumattomia.

20 §

Määräysvallassa olevaa emoyritystä koskeva poikkeus

Jos emoyritys kuuluu toisen yrityksen määräysvaltaan, emoyrityksen ei ole tarpeen laatia konsernikestävyysraporttia edellyttäen, että toimintakertomuksessa esitetään:

22 §

Kestävyysraportin ja toimintakertomuksen digitaalisuus

Mitä 1 momentissa säädetään, koskee myös kestävyysraportointiyrityksen konsernia koskevaa toimintakertomusta ja konsernikestävyysraporttia.

Kestävyysraportointiyritys on velvollinen tekemään 1 momentin 2 kohdassa tarkoitetut merkinnät, kun niiden sisällöstä ja muodosta on säädetty Euroopan unionin lainsäädännössä. Mitä tässä momentissa säädetään, koskee myös konsernikestävyysraporttia.

27 §

Vastuu kestävyysraportista ja konsernikestävyysraportista

Edellä 3 luvun 7 a §:ssä säädetty koskee myös varmistumista siitä, että kestävyysraportointiyrityksen tilinpäätös, toimintakertomus ja kestävyysraportti samoin kuin konsernitilinpäätös, konsernikestävyysraportti ja muut toimintakertomustiedot konsernista laaditaan ja julkistetaan noudattaen kestävyysraportointistandardeja ja tämän luvun säännöksiä. Mitä tässä pykälässä säädetään, ei kuitenkaan koske toimintakertomuksen ja kestävyysraportin eikä konsernikestävyysraportin ja muiden konsernia koskevien toimintakertomustietojen esittämistä XHTML-muodossa ja varustamista ESEF-asetuksessa tarkoitetuilla XBRL-tunnisteilla.

28 §

ETA-alueen ulkopuoliseen määräysvaltaan perustuva raportointivelvollisuus

Mitä edellä tässä luvussa säädetään kestävyysraportoinnista, sovelletaan myös:

1) ETA-alueen ulkopuoliseen yritykseen, jolla on määräysvalta 1 §:n 2 momentissa tarkoitettussa oikeushenkilössä, jos tämän oikeushenkilön liikevaihto oli yli 200 miljoonaa euroa viimeksi päättynyttä edeltäneellä tilikaudella;

2) muuhun kuin 1 kohdassa tarkoitettuun ETA-alueen ulkopuoliseen yritykseen, jonka Suomessa sijaitsevan sivuliikkeen liikevaihto oli yli 200 miljoonaa euroa viimeksi päättynyttä edeltäneellä tilikaudella.

Edellä 1 momentissa säädettyä ei kuitenkaan sovelleta ETA-alueen ulkopuoliseen yritykseen, jos sen liikevaihto konserniyrityksineen ETA-alueelta oli kummallakin kahdella viimeksi päättyneellä tilikaudella:

1) enintään 450 miljoonaa euroa; tai

Edellä tässä pykälässä säädetyn estämättä sellaisessa ETA-alueen ulkopuolisessa holdingyrityksessä, jonka tytäryritysten liiketoimintamallit ja toiminnot ovat toistaan riippumattomia, kestävyysraportti saadaan jättää laatimatta ja julkistamatta.

Tämä laki tulee voimaan 30 päivänä kesäkuuta 2026. Sitä sovelletaan 1 päivänä heinäkuuta 2026 ja sen jälkeen alkaviin tilikausiin.

Lakia voidaan soveltaa myös tilikaudella, joka on alkanut ennen tämän lain voimaantuloa, jos tilikausi on alkanut 1 päivänä tammikuuta 2026 tai sen jälkeen. Yritys, joka on julkistanut kestävyysraportin tai konsernikestävyysraportin 1 päivänä tammikuuta 2024 tai sen jälkeen alkaneesta tilikaudesta, ei ole enää velvollinen kestävyysraportointiin, jos se ei ylitä 7 luvun 1 §:n 1 momentissa säädettyjä raja-arvoja.

Helsingissä 16.6.2026

Tasavallan Presidentti

Alexander Stubb

Työministeri Matias Marttinen