

LAUSUNTO POIKKEUKSELLISTA TILIKAUTTA SOVELTANEEN TYTÄRYHTEISÖN YHDISTELEMISESTÄ KUNNAN KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN

Lausuntopyyntö

Kaupunki A on pyytänyt lupaa saada liittää vuoden 1997 konsernitaseeseensa tytäryhtiönsä 31.12.1997 päättyvän, 18 kuukauden pituisen tilikauden tilinpäätöksen.

Kaupunki omistaa vuonna 1992 perustetun yhtiön osakepääomasta 78 %. Yhtiön ylimääräisessä yhtiökokouksessa yhtiöjärjestystä on muutettu siten, että yhtiön tilikausi on kalenterivuosi 1.1.1998 alkaen.

Lausunnon perustelut

Kunnan, jolla on kirjanpitolaissa tarkoitettulla tavalla määräämisvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa, tulee kuntalain 8 luvun 68 § 3 momentin mukaan laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitase liitteineen.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston konsernitilinpäätöksen laatimisesta antaman yleisohjeen (1996) mukaan kunnalla ja sen tytäryhteisöillä tulee olla sama tilikausi. Kuntajaosto voi erityisistä syistä myöntää hakemuksesta määrääjäksi yksittäistapauksissa tai toimialoittain poikkeuksia tästä säännöksestä.

Kunnan konsernitilinpäätöksessä, joka ei sisällä konsernituloslaskelmaa, tytäryhteisön poikkeava tilikausi vaikuttaa vain tilikauden yli-/alijäämän ja edellisten tilikausien yli-/alijäämän keskinäiseen suhteeseen konsernitaseessa. Lisäksi tässä tapauksessa tytäryhtiön tilikausi päättyy samana ajankohtana eli 31.12.1997 kuin kunnan tilikausi. Näin ollen ei poikkeuslupaa tarvita.

Kuntajaoston lausunto

Kunta A voi yhdistää tytäryhtiönsä taseen konsernitaseeseensa 31.12.1997 ilman poikkeuslupaa.