

## Kannattavuuskirjanpidon tilapalautteen raportit

Kannattavuuskirjanpitoon osallistuvat tilat saavat vuosittain Luonnonvarakeskuksesta tarkastettuun tilinpäätökseen perustuvan tilapalautteen. Tämä sisältää varsinaiset tilinpäätösraportit sekä erittelyt mm. pellonkäytöstä, varastoista, työtunneista, käyttöomaisuudesta ja tilitapahtumista. Kannattavuuskirjanpidossa tilojen yritystoiminta on jaettu toimialoihin, joita ovat maatalous, puutarhatalous, metsätalous, mehiläistalous ja muu yritystoiminta. Tilinpäätökset ja muut tiedot on esitetty raporteissa toimialoittain.

### Tilapalautteen raportit:

- |                          |                                                                                                     |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| • Viljelytiedot          | Kasvien viljelyalat ja sadot (edellyttää viljelytietoja)                                            |
| • Varastotiedot          | Tuotteiden ja tuotantopanosten varastot ja kotieläimet                                              |
| • Työnkäyttö             | Yrittäjäperheen ja palkatun henkilöstön työtunnit ja työ kustannukset                               |
| • Käyttöomaisuuserittely | Käyttöomaisuuden kirjanpitoarvot hyödykkeittäin                                                     |
| • Tuloslaskelma          | Oikaistu tuloslaskelma                                                                              |
| • Vastaavaa              | Oikaistun taseen vastaavat eli omaisuus                                                             |
| • Vastattavaa            | Oikaistun taseen vastattavaa eli oma ja vieras pääoma                                               |
| • Tunnusluvut            | Toimialan talouden tunnusluvut                                                                      |
| • Rahoituslaskelma       | Kassaperusteinen koko yrityksen maksuvalmiuslaskelma                                                |
| • Tilisaldot             | Tilien alkusaldot, kassatapahtumien saldot, tileille tehdyt oikaisukirjaukset ja tilien loppusaldot |
| • Tuotot ja kustannukset | Kokonaistuotot ja kustannukset ryhmittäin                                                           |

## Tilinpäätös

Kannattavuuskirjanpidon tilinpäätös laaditaan suoriteperusteisena, jolloin tulot, tuet ja menot kohdistetaan tuotoiksi ja kustannuksiksi samalle tilikaudelle eli sille tilikaudelle, jolla tuotanto on aikaansaatu. Siten esimerkiksi sato- ja tuotosvaihtelut heijastuvat suoraan vuosittaisiin tulos- ja kannattavuuslukuihin. Maksuperusteiset rahatulot ja -menot oikaistaan suoriteperusteisiksi saamisen (myynti- ja tukisaamiset) ja lyhytaikaisten velkojen (ostovelat) avulla. Lisäksi tuote- ja tarvikevarastojen ja kotieläinomaisuuden muutos otetaan huomioon tilikauden kokonaistuottoja ja kustannuksia laskettaessa.

## Tuloslaskelma

Tuloslaskelma esitetään ns. oikaistuna tuloslaskelmana, jossa tuotoista vähennetään kaikki kustannukset ml. yrittäjäperheen palkkavaatimus ja oman pääoman korkovaatimus. Laskelma päättyy **yrittäjänvoittoon**, joka osoittaa miten kokonaistuotot riittävät kaikkien kustannusten kattamiseen. Tuottoihin sisältyvät liikevaihdon (myyntituotot ja tuet) lisäksi tuotevarastojen ja kotieläinomaisuuden muutos, maksuttomat siirrot ja liiketoiminnan muut tuotot.

Maksuttomilla siirroilla tarkoitetaan tuotteiden siirtoja tilan sisällä toimialalta toiselle tai yksityistalouteen. Kaikki siirrot hinnoitellaan kannattavuuskirjanpidossa käypiin arvoihin ja niillä hyvitetään luovuttavaa ja veloitetaan vastaanottavaa toimialaa.

Investointituet jaksetaan tuotoiksi investointikohteiden käyttövuosille, jotta suurelta osin tuet eivät vääristäisi maksuvuoden tuloksia. Käyttöomaisuuteen saatu investointituki jaksetaan tuotoksi käyttämällä samaa poistoprosenttia kuin ko. investointikohteelle on käytetty poiston laskennassa. Muut investointituet tuloutetaan kokonaan maksuvuonna.

Käyttöomaisuuden poistokustannus on laskettu suunnitelman mukaisina poistoina hyödykkeiden reaalisista nykyarvoista. Poistot lasketaan joka vuosi samojen käyttöomaisuuslajikohtaisten poistoprosenttien mukaan, riippumatta tilikauden tuloksesta.

Yrittäjäperheen oman työn kustannus eli ns. palkkavaatimus lasketaan työkirjanpitoon merkittyjen työtuntien ja tuntipalkkavaatimuksen perusteella. Tuntipalkkavaatimus perustuu maataloustyöntekijöiden kokonaiskeskituntiansioon, johon on laskettu mukaan myös muut kuin varsinaisen työssäoloajan palkat kuten loma-, sairas- yms. vapaapäiviltä. Näin yrittäjän työtunnista aiheutuu yritykselle sama kustannus kuin palkkatyönä tehdystä työtunnista. Työpalkkavaatimus tilivuonna 2025 on 17,50 €/tunti. Vuonna 2024 se oli 17,20 €/tunti.

Kannattavuustutkimuksessa aloittavan tilan oman pääoman korkovaatimus on laskettu kiinteän 5 %:n mukaan tilikauden alun ja lopun oman pääoman keskiarvolle. Muilla tiloilla korko perustuu pääoman tuottovaatimukseen, joka kuvaa mehiläistalouteen sijoitetun pääoman suhteellista riskiä. Tuottovaatimus on tilakohtainen ja se perustuu riskittömään korkoon ja tilan tilinpäätöksen sekä yleisen rahoitusmarkkinariskin perusteella määräytyvään ns. riskipreemioon. Vuoden 2025 tilinpäätöksissä käytetty oman pääoman korkovaatimus on keskimäärin 5,56 % ja vaihteluväli 5,00 – 7,25 %. Tilinpäätös lasketaan käyttäen edelliseltä vuodelta laskettuja tuottovaatimuksia. Tilan tilinpäätöksessä käytetty korkovaatimus näkyy tuloslaskelma- ja tunnuslukuraporteissa.

## Tase

Taseen käyttöomaisuuden arvot perustuvat todellisista hankintamenoista tai jälleenhankinta-arvoista laskettuihin nykyarvoihin. Kannattavuuskirjanpitoon liityttäessä määritetään inventaari-tietojen perusteella tilan omaisuusosien jälleenhankinta-arvot ja niiden perusteella omaisuusosien nykyarvot, joihin tasearvot perustuvat. Siitä eteenpäin uusien investointien arvot perustuvat todellisiin hankintamenoihin ml. oman työn ja puutavaran arvo. Investointitukia tai purettuja varauksia ei vähennetä hankintamenoista. Poistonalaisten omaisuusosien (rakennukset, koneet ja salaojitukset) tasearvoihin tehdään vuosittain inflaatiokorotus, joka perustuu hankintahintojen hintaindeksien muutoksiin. Käyttöomaisuushyödykkeiden tasearvot muuttuvat siten vuosittain investointien, myyntien, poistojen ja indeksikorjauksen seurauksena.

Pellon kirjanpitoarvojen alueittaiset viitearvot perustuvat Maanmittauslaitoksen tilastoimiin pellon kauppahintoihin. Viitearvojen taso on 70 % alueittain lasketuista viiden viimeisen vuoden kauppahintojen keskiarvoista. Pellon kauppahinnoista on vähennetty salaojitusten keskimääräinen arvo. Tilivuodesta 2005 alkaen pellon tasearvoihin on tehty kauppahintojen liukuvan keskiarvon muutosten perusteella lasketut vuosittaiset indeksikorjaukset. Salaojitusten tasearvo on määritetty erikseen ja se sisältyy taseen riville muut aineelliset hyödykkeet.

Tuotevarastot arvostetaan taseessa ajankohdan markkinahinnoista johdettujen tilahintojen perusteella ilman lisähintoja ja arvonlisäveroa.

Kotieläimet arvostetaan taseessa markkinahintoihin. Ostetut tuotantoeläimet arvostetaan hankintahintaan ja tilalla kasvatetut eläimet arvioituun markkinahintaan. Ostovarastot esim. rehut ja tarvikkeet arvostetaan ostohintojen perusteella.

Saamisten, rahoitusomaisuuden ja velkojen arvostus perustuu niiden nimellisiin arvoihin.

## Rahoituslaskelma

Kassavirran pohjalta laadittu rahoituslaskelma mittaa koko yrityksen maksuvalmiutta. Laskelmassa rahanlähteet on jaettu tulo- ja pääomarahoitukseen ja rahankäyttö lyhytvaikutteisiin me-

noihin, voitonjakoeriin ja investointeihin. Laskelma osoittaa, miten pitkälle tulorahoitus riittää kattamaan menoja etuoikeusjärjestyksessä. Käyttäjäämä on toimialoittain laskettu yritystoiminnan rahatulojen ja lyhytvaikutteisten menojen erotus. Kun käyttäjäämästä vähennetään verot, rahoitusmenot ja satunnaiset erät nettomääräisinä, saadaan tulorahoitus, joka on käytettävissä investointeihin, velkojen maksuun, säästöön ja yksityistalouden menoihin. Rahoitusjäämät osoittavat, miten tulorahoitus on käytetty eri menoihin ja/tai miten mahdollinen alijäämä on katettu. Laskelman lopussa nähdään yksityistalouden osuus kassavirrasta.

## Tunnusluvut

Mehiläistalouden tunnusluvut lasketaan liitteenä olevan **Tunnuslukujen laskenta ja tulkinta** -ohjeen mukaisesti.

## Tilisaldot

Tilisaldot –raportissa on tilien alku- ja loppusaldot sekä lisäksi kassasaldot ja tilien oikaisu. Kassasaldot perustuvat kassavienteihin, joten niitä voidaan verrata suoraan verokirjanpidon tietoihin. Tileille tehty oikaisu ovat esim. myynti- ja tukisaamisten tai ostovelkojen muutoksia, joilla maksuperusteiset rahatulot ja -menot on oikaistu suoriteperusteisiksi. Niihin sisältyvät myös kaikki kirjaukset, jotka eivät ole kassavientejä, esim. yrittäjäperheen palkkavaatimus ja varastotilien muutokset sekä erilaiset tulojen ja menojen siirrot tilien tai toimialojen välillä.

Käyttöomaisuuden hankintamenot ja myynnit sekä arvonalisäverojen keruutilien muutokset näkyvät vain raportin lopussa kohdassa yhteiset. Kohdistus toimialoille tehdään vasta tilinpäätöksessä, jolloin saadaan näiden tilien toimialakohtaiset loppusaldot.

Tilien loppusaldot on esitetty vertailun vuoksi aina myös edelliseltä tilikaudelta.

## Kokonaistuotot ja kustannukset

Kokonaistuotot ja kustannukset –raportissa tuotot ja kustannukset on esitetty tuotteittain tai lajeittain ryhmiteltynä. Kokonaistuotto tai kustannus muodostuu tilisaldot –raportin tilien loppusaldoista, varastojen muutoksista sekä maksuttomista siirroista. Varastojen muutokset ja maksuttomat siirrot on kohdistettu tuotteittain tai lajeittain. Tuotoissa varastoihin luetaan mukaan tuotevarastot mukaan lukien karkearehujen varastot sekä kotieläimet. Varastojen lisäys lisää tilikauden tuottoja.

Kustannuksiin sisällytetyt varastot ovat ostettujen tuotantotarvikkeiden varastoja. Niiden lisäys pienentää tilikauden kustannuksia, koska kaikkia ostomenoja ei ole käytetty tilikauden tuotannossa. Raportissa tarvikevarastojen lisäys näkyy kustannuksia vähentäen (–) merkkisenä ja vähennys vastaavasti kustannuksia lisäten (+) merkkisenä lukuna.

Tilalla tuotettujen ja edelleen tilalla käytettyjen omien rehujen ja siementen yms. käyttö käyvän arvon mukaan laskettuna sisältyy sekä tuottoihin että kustannuksiin. Nämä on kohdistettu tuotteittain ja kustannuserittäin.

Tuotot/kust. –sarakeesta nähdään tuotot ja kustannukset erittäin ja niitä voidaan verrata oikeassa reunassa oleviin edellisen vuoden vastaavasti laskettuihin lukuihin.