



HT-TUTKINTO 21.8.2021

1-OSA HYVÄ TILINTARKASTUSTAPA JA HYVÄ KIRJANPITOTAPA (6 tuntia) 100 pistettä

Ratkaise seuraavat tehtävät (1–4) voimassa olevien säädösten sekä hyvän tilintarkastustavan ja hyvän kirjanpitotavan perusteella, ellei tehtävästä muuta ilmene. Vältä vastatessasi kopioi-liitä -toimintoa. Perustele vastauksesi, ellei tehtävästä ilmene muuta. Tutustu myös kunkin tehtävän yhteydessä annettuihin vastaamisohjeisiin.

Tehtäviin voi vastata Suomen tilintarkastajat ry:n julkaiseman Kansainväliset tilintarkastusalan standardit 2018 -teoksen mukaisesti. Vastauksissa tilintarkastajan raportit voi laatia Suomen tilintarkastajat ry:n julkaiseman Tilintarkastajan raportointi 2020 -teokseen sisältyvien mallien mukaisesti.

Tehtävien ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, että tekstissä esiintyvät yritykset, henkilöt ja tunnistetiedot ovat kuvitteellisia. Tehtävien yhteydessä esittämättömillä hallinto- ja kirjanpitoasiakirjoilla tai tehtävässä mainituilla, mutta esittämättömillä liitteillä ei ole merkitystä tehtävien ratkaisussa. Tehtävien ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, että tilinpäätöslukuja on esitetty joissakin kohdissa pyöristettyinä. Tehtävien ratkaisussa ei ole merkitystä sillä, mille viikonpäiville päivämäärät sijoittuvat.

Vastausten arvostelussa voi saada plus- ja miinuspisteitä. Mikäli virheellisestä vastauksesta voi saada miinuspisteitä, on siitä maininta tehtävänannossa. Vastausohjeiden rikkomisesta voi saada miinuspisteitä. Tehtävissä vaadituissa raporteissa olevista merkittävistä kieliloippi- tai kirjoitusvirheistä sekä esitystapaa koskevista virheistä voi saada lisäksi miinuspisteitä. Vastauspohjien sarakkeiden leveyksiä ei saa muuttaa.

Tehtävissä IFRS:n (International Financial Reporting Standards) mukainen tilinpäätös tarkoittaa kirjanpitolain 7 a -luvun mukaisten kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaan laadittua tilinpäätöstä. FAS:n (Finnish Accounting Standards) mukainen tilinpäätös tarkoittaa Suomen voimassa olevan kirjanpitolain mukaan laadittua muuta tilinpäätöstä kuin lain 7 a -luvussa tarkoitettua kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaan laadittua tilinpäätöstä.

Käytä tehtäviin vastatessasi tietokoneen työpöydältä HT_1-osa -kansion vastauspohjia. Tehtävät tallennetaan käyttämällä tallennusnimessä vastaajan tunnistenumeroa ja tehtävän otsikkoa. Esimerkiksi kokelas, jonka tunnistenumero on 123456, tallentaa vastauksensa seuraavasti:

123456 1-osa Tehtävä 1
123456 1-osa Tehtävä 2 jne.

Tehtävämonistetta ei tarvitse palauttaa.

Tehtävä 1 (25 pistettä)

Upstartti Oy on ohjelmistoalla toimiva, Suomeen rekisteröity osakeyhtiö. Upstartti Oy on vuonna 2017 perustettu niin sanottu startup-yritys. Upstartti Oy:n viimeksi päättyneeltä tilikaudelta 1.1.–31.12.2020 laaditun tilinpäätöksen mukaan liikevaihto oli 5 400 000 euroa, taseen loppusumma oli 1 700 000 euroa ja henkilöstön määrä oli 26 henkilöä. Upstartti Oy:n osakkeita on 3 000 kappaletta. Kaikki osakkeet ovat samanlaisia.

Upstartti Oy tavoittelee strategiansa mukaan liikevaihdon nopeaa kasvattamista yritysostoin. Upstartti Oy on 1.6.2021 allekirjoittanut esisopimuksen, jonka mukaan Upstartti Oy ostaa Emonen Oyj:n ohjelmistoliiketoimintaa harjoittavan tytäryhtiön Targetti Oy:n koko osakekannan.

Esisopimuksen mukaan osakekaupan voimaantulon ehtona on, että Emonen Oyj:n hallitus ja Upstartti Oy:n hallitus hyväksyvät kaupan ja että Emonen Oyj merkitsee puolella Targetti Oy:n osakkeiden kauppahinnasta Upstartti Oy:n osakkeita osakeannissa, jonka Upstartti Oy järjestää kaupan rahoittamista varten. Emonen Oyj:n hallitus on kokouksessaan 15.6.2021 hyväksynyt kaupan Emonen Oyj:n osalta.

Upstartti Oy järjestää osakeannin Targetti Oy:n osakkeiden kaupan rahoittamiseksi. Upstartti Oy:n varsinainen yhtiökokous on päättänyt 16.4.2021 valtuuttaa Upstartti Oy:n hallituksen päättämään osakeannista. Osakeantivaltuutuksen perusteella voidaan antaa enintään 1 000 osaketta. Osakeantivaltuutus on voimassa toistaiseksi ja se on ilmoitettu rekisteröitäväksi osakeyhtiölain mukaisesti. Rekisteriviranomainen on rekisteröinyt valtuutuksen.

Upstartti Oy:n hallitus kokoontui 30.6.2021 hyväksymään Targetti Oy:n osakkeita koskevan kaupan ja tekemään osakeantia koskevan päätöksen. Upstartti Oy:n hallitukseen kuuluu viisi jäsentä: yhtiön perustajat Visa Viilipyty, Hilla Hiilihanko, Antti Änkyrä ja Antero Yli-Varovainen sekä enkelisijoittaja Inga Floriini. Visa Viilipyty on hallituksen puheenjohtaja ja muut Upstartti Oy:n hallitukseen kuuluvat henkilöt ovat hallituksen varsinaisia jäseniä. Upstartti Oy:n hallituksessa ei ole varajäseniä. Hallituksen jäsenet ovat myös Upstartti Oy:n osakkeenomistajia siten, että kukin heistä omistaa 400 Upstartti Oy:n osaketta. Lisäksi Upstartti Oy:n hallussa on 1 000 sen omaa osaketta. Kukaan hallituksen jäsenistä ei enää työskentele Upstartti Oy:ssä muutoin kuin hallituksessa.

Upstartti Oy:n hallituksen kokouksessa 30.6.2021 esitettiin osakeantia koskeva suunnitelma. Suunnitelman mukaan osakeanti toteutettaisiin siten, että Upstartti Oy:n nykyisille osakkeenomistajille tarjotaan merkittäväksi yhteensä 500 Upstartti Oy:n uutta osaketta siten, että kullekin osakkeenomistajalle tarjotaan merkittäväksi 100 Upstartti Oy:n osaketta. Yhden osakkeen merkintähinta on 3 000 euroa. Merkintähinta perustuu Upstartti Oy:stä teetettyyn luotettavaan arvonmääritykseen, jonka mukaan Upstartti Oy:n osakkeen käypä hinta on 3 000 euroa. Lisäksi Emonen Oyj:n merkittäväksi tarjotaan enintään 500 Upstartti Oy:n uutta osaketta. Suunnatulle osakeannille on Upstartti Oy:n kannalta painava taloudellinen syy.

Upstartti Oy:n hallituksen kokouksessa yllättäen ilmeni, etteivät hallituksen jäsenet ole enää samaa mieltä osakeannin toteuttamisesta. Hilla Hiilihongan ja Antti Änkyran mielestä Upstartti Oy:n tulisi sittenkin keskittyä kulujen karsimiseen ja liiketoiminnan kannattavuuden parantamiseen jatkuvien yritysostojen ja niistä johtuvien rahoituskierron sijaan. Upstartti Oy:tä on rahoitettu useilla rahoituskiirroksilla, eikä sen liiketoiminta ole muuttunut kannattavaksi. Enkelisijoittaja Inga Floriini huomautti, että useat perättäiset rahoituskierrokset ovat normaali tapa kehittää startup-yrityksiä, eikä yritys voi kasvattaa liikevaihtoaan strategiansa mukaisesti, ellei sitä rahoiteta. Floriini piti ehdottoman tärkeänä, että kaikki perustajaosakkeenomistajat osallistuvat osakeantiin. Floriini kertoi, että tämä perustuu hänen muista startup-yhtiöstä kertyneisiin kokemuksiinsa. Jos perustajat eivät ole halukkaita sijoittamaan perustamaansa yhtiöön, yhtiön kasvun myöhemmissä vaiheissa mukaan tarvittavat pääomasijoittajat voivat pitää tätä huonona signaalina. Tämä on omiaan laskemaan yhtiön arvoa.

Inga Floriinin puheenvuoro herätti vilkasta keskustelua Upstartti Oy:n hallituksen kokouksessa. Keskustelussa kävi lopulta ilmi, että Hilla Hiilihangolla ja Antti Änkyrällä ei ollut mahdollisuuksia sijoittaa osakeantiin vaadittavaa 300 000 euroa. Keskustelu muuttui kiivassanaiseksi. Hallituksen puheenjohtaja Visa Viilipyty päätti, että kokous keskeytetään ja sitä jatketaan lounaan jälkeen.

Upstartti Oy:n hallituksen kokous jatkui lounaan jälkeen. Hilla Hiilihanko ja Antti Änkyrä olivat miettineet asiaa tahoillaan. Hilla Hiilihanko ehdotti, että hän maksaisi merkintähinnan rahan sijasta omistamillaan Kiinteistöosakeyhtiö Reikäjuuston osakkeilla. Hilla Hiilihanko kertoi, että Kiinteistöosakeyhtiö Reikäjuuston osakkeista annetut osakekirjat ovat hyvässä tallessa. Hän on pantannut ne pankille ottamansa 200 000 euron asuntolainan, 80 000 euron sijoituslainan ja 20 000 euron kulutusluoton vakuudeksi.

Hilla Hiilihangon pankki on teettänyt ennen panttausta Kiinteistöosakeyhtiö Reikäjuuston osakkeista luotettavan arvonmäärityksen ulkopuolisella asiantuntijalla. Hilla Hiilihanko on saanut arvonmäärityksestä laaditun kirjallisen arvonmäärityslausunnon, jonka mukaan Hilla Hiilihangon omistamien Kiinteistöosakeyhtiö Reikäjuuston osakkeiden arvo oli ollut ennen panttausta yhteensä 300 000 euroa. Hiilihanko esitti kyseisen arvonmäärityslausunnon Upstartti Oy:n hallitukselle.

Antti Änkyrä on tehnyt Upstartti Oy:lle konsulttipalveluja, joista Upstartti Oy on hänelle velkaa 100 000 euroa. Antti Änkyrä ehdotti, että hän maksaisi merkintähinnasta 100 000 euroa kuittaamalla sen konsulttipalveluista syntyneellä saamisellaan ja loppuosan sitoutumalla suorittamaan Upstartti Oy:lle lisää konsulttipalveluja 200 000 euron arvosta osakeannin päättymisen jälkeen.

Upstartti Oy:n hallitus teki osakeantipäätöksen (liite 1) sekä suostui Antti Änkyrän ehdotukseen kuittaamisesta ja hyväksyi muutoinkin Antti Änkyrän ja Hilla Hiilihangon ehdotukset. Juuri ennen kuin Upstartti Oy:n hallitus oli hyväksymässä Targetti Oy:n osakkeita koskevaa kauppaa ja osakeantia koskevaa päätöstä (liite 1) Antero Yli-Varovainen pyysi puheenvuoroa.

Yli-Varovainen sanoi, että hän haluaa vielä tiedustella Upstartti Oy:n tilintarkastajan kantaa asiaan, koska hänen mielestään tässä syntyy eräänlainen sulautuminen Upstartti Oy:n ja Targetti Oy:n välillä. Sulautuminen edellyttää tilintarkastajan lausuntoa. Visa Viilipyty huomautti, että tässä ei ole missään nimessä kysymys sulautumisesta. Kenelläkään ei kuitenkaan ollut mitään tilintarkastajan kuulemista vastaan. Osakeantipäätökseen (liite 1) kirjattiin Antero Yli-Varovaisen vaatimuksesta, että Upstartti Oy:n hallituksella on oikeus päättää osakeannin hyväksymisestä tai hylkäämisestä.

Liite 1 Osakeantipäätös

Tehtävä

Tänään on 1.7.2021. Toimit Upstartti Oy:n tilintarkastajana. Vastaa alla olevassa taulukossa esitettyihin kysymyksiin.

Perustele vastauksesi viittaamalla tehtävässä esitettyihin tosiasioihin ja osakeyhtiölain (OYL) säännöksiin. Pelkästä pykäläviittauksesta (esim. merkintä "OYL 1:8") ei anneta pisteitä, vaan pykälän, momentin tai kohdan sanamuoto on kirjoitettava vastaukseen vastauksen kannalta olennaisilta osin.

Vastauksen enimmäispituus on kaksi A4-sivua (oletusfontti Calibri 11). Ylimenevää osaa vastauksesta ei arvostella.

Käytä vastatessasi tehtävän 1 vastauspohjaa.

Anna vastauksesi alla olevan taulukon muodossa.

Kysymys	Vastaus (kyllä tai ei)	Perustelut
1.1. Jos Hilla Hiilihanko maksaa Upstartti Oy:n osakkeiden merkintähinnan tehtävässä esitetyllä tavalla Kiinteistöosakeyhtiö Reikäjuuston osakkeilla, onko maksu osakeyhtiölain mukainen?		
1.2. Jos Antti Änkyrä maksaa osan Upstartti Oy:n osakkeiden merkintähinnasta tehtävässä esitetyllä tavalla kuittaamalla sen saamisellaan, onko maksu osakeyhtiölain mukainen?		
1.3. Jos Antti Änkyrä maksaa osan Upstartti Oy:n osakkeiden merkintähinnasta tehtävässä esitetyllä tavalla sitoutumalla suorittamaan palveluja, onko maksu osakeyhtiölain mukainen?		
1.4. Sisältääkö Upstartti Oy:n hallituksen tekemä osakeantipäätös osakeyhtiölain mukaiset tiedot siitä, että Emonen Oyj merkitsee tehtävässä esitetyllä tavalla Upstartti Oy:n osakkeita?		

LIITE 1: Osakeantipäätös

PÄÄTÖS SUUNNATUSTA OSAKEANNISTA

Upstartti Oy on tehnyt Emonen Oyj:n kanssa esisopimuksen, jonka mukaan Upstartti Oy ostaa Emonen Oyj:n ohjelmistoliiketoimintaa harjoittavan tytäryhtiön Targetti Oy:n koko osakekannan. Upstartti Oy:n yhtiökokoukselta saamansa valtuutuksen nojalla Upstartti Oy:n hallitus on päättänyt seuraavasta suunnatusta osakeannista:

1. Upstartti Oy antaa merkittäväksi 1 000 uutta osaketta. Annettavat uudet osakkeet ovat samanlaisia Upstartti Oy:n aiempien osakkeiden kanssa.

2. Osakkeet tarjotaan osakkeenomistajien merkintätuoikeudesta poiketen merkittäviksi seuraavasti:

- Visa Viilipyty	100 osaketta
- Hilla Hiilihanko	100 osaketta
- Antti Änkyrä	100 osaketta
- Antero Yli-Varovainen	100 osaketta
- Inga Floriini	100 osaketta
- Emonen Oyj	500 osaketta

Osakkeenomistajien merkintätuoikeudesta poikkeamiseen on Upstartti Oy:n kannalta painava taloudellinen syy. Suuntaamalla osakeannissa annettavat uudet osakkeet edellä mainituille tahoille yllä mainittu, Upstartti Oy:n strategian mukainen Targetti Oy:n osakkeiden kauppa voidaan toteuttaa Upstartti Oy:n tekemän esisopimuksen mukaisesti ja osin oman pääoman ehtoisella rahoituksella.

3. Osakkeiden merkintähinta on 3 000 euroa osakkeelta. Merkintähinta perustuu Upstartti Oy:n hallituksen riippumattomalla ulkopuolisella asiantuntijalla teettämään arvonnäilytykseen, jonka mukaan Upstartti Oy:n osakkeen käypä hinta on 3 000 euroa. Osakkeen merkittäjä maksaa merkintähinnan rahalla tai rahan sijasta muulla omaisuudella.

4. Osakkeiden merkintäaika alkaa välittömästi ja päättyy viimeistään 23.7.2021, ellei Upstartti Oy:n hallitus pidennä merkintäaikaa.

5. Merkintä tehdään Upstartti Oy:n toimittamaan merkintälistaan.

6. Osakkeet maksetaan merkinnän yhteydessä, ellei Upstartti Oy:n hallitus myönnä pidempää maksuaikaa.

7. Hallituksen puheenjohtaja yksin ja hallituksen jäsenet kaksi yhdessä ovat oikeutettuja hyväksymään osakeantiehtojen mukaisesti tehdyt merkinnät. Merkityt ja maksetut osakkeet ilmoitetaan rekisteröitäväksi viipymättä sen jälkeen, kun osakkeet on maksettu ja merkitty. Osakkeen merkittäjällä on oikeus käyttää osakkeenomistajalle kuuluvia oikeuksia Upstartti Oy:ssä sen jälkeen, kun uudet osakkeet on rekisteröity kaupparekisteriin.

8. Osakkeiden merkintähinta kirjataan Upstartti Oy:n osakepääomaan.

9. Upstartti Oy:n hallituksella on oikeus päättää osakeannin hyväksymisestä tai hylkäämisestä.

10. Upstartti Oy:n hallitus päättää muista osakeantiin liittyvistä seikoista ja mahdollisista teknisistä korjauksista.

30.6.2021

Upstartti Oy

Visa Viilipyttty

Visa Viilipyttty
hallituksen puheenjohtaja

Hilla Hiilihanko

Hilla Hiilihanko
hallituksen jäsen

Antti Änkyrä

Antti Änkyrä
hallituksen jäsen

Antero Yli-Varovainen

Antero Yli-Varovainen
hallituksen jäsen

Inga Floriini

Inga Floriini
hallituksen jäsen

Tehtävä 2 (27,5 pistettä)

Vastaa seuraaviin kysymyksiin. Tehtävässä esiintyvien yritysten tilinpäätökset on laadittu Suomen kirjanpitolain ja voimassa olevan suomalaisen tilinpäätössäännösten (FAS) mukaan.

2.1

Rikka ja lapio Oy toimii siivoustarvikkeiden jälleenmyyjänä. Yhtiö myy verkkokaupassa siivoustarvikkeita kuluttaja-asiakkaille. Yhtiö harjoittaa ainoastaan internetmyyntiä ja tilatessaan tuotteita asiakas rekisteröityy palvelun käyttäjäksi. Asiakkaalta kerätään henkilötiedot, jotka säilytetään yhtiön palvelimella.

Yhtiön toimitusjohtajana toimii Maisa Mansikka. Yhtiössä noudatetaan tiukkaa budjettia ja ylimääräisiä kustannuksia pyritään karsimaan. Yhtiön pääomistaja Kirsi Markka on tilikauden aikana tiedustellut Maisa Mansikalta, miten yhtiön tietoturva on hoidettu. Kirsi oli huolestunut lehdistä lukemistaan tietovuodoista ja mietti, olisivatko vastaavanlaiset tietovuodot mahdollisia yhtiössä. Tietovuodosta voisi aiheutua yhtiölle merkittäviä kustannuksia ja lisäksi asiaan liittyy riski maineen menettämisestä. Yhtiön hallituksessa keskusteltiin tilikauden aikana, olisiko yhtiöön tarvetta palkata tietoturvavastaava. Kustannussyistä tietoturvavastaavaa ei kuitenkaan palkattu.

Yhtiössä ei testata säännöllisesti järjestelmien tietoturvaluottuutta. Uusien järjestelmähankintojen yhteydessä tietoturvaluottuus testataan, mutta testausta ei suoriteta enää sen jälkeen uudestaan. Maisa Mansikan mielestä jatkuva testaaminen aiheuttaa vain lisäkustannuksia yhtiölle.

Tilikauden aikana on tullut ilmi, että yhtiö on unohtanut ilmoittaa toistuvasti palkkatiedot tulorekisteriin. Verottaja on määrännyt Rikka ja lapio Oy:lle toistuvia viivästysmaksuja asian takia.

Tilinpäätöksen valmistumisen jälkeen yhtiössä on tullut tietoon, että asiakkaiden henkilötietoja on maaliskuussa 2021 vuotanut yhtiön ulkopuolelle. Maisa Mansikan mukaan asiasta ei ole syytä mainita tilinpäätöksessä, koska asia on tullut tietoon vasta tilikauden päättymisen jälkeen. Yhtiötä kohtaan on esitetty heinäkuussa 2021 tietovuotoon liittyvä 50 000 euron vaade, josta Mansikan mukaan joudutaan ainakin osa todennäköisesti maksamaan.

Rikka ja lapio Oy on edellisessä yhtiökokouksessa päättänyt vaihtaa tilintarkastajaa. Tilintarkastajaksi on valittu tilintarkastusyhteisö Tilinikkarit Oy ja sinut on valittu päävastuulliseksi tilintarkastajaksi tilikaudelle 1.7.2020-30.6.2021.

Olet suorittanut tilintarkastuksen tilikaudelta 1.7.2020–30.6.2021. Tilintarkastuksessa on apunasi ollut tilintarkastusassistentti Mikko Kakkonen. Mikko on laatinut työpaperin tarkastushavainnoista (liite 1).

Liite 1 Tilintarkastustyöpaperi (ote)

Tehtävä

Mitä virheitä tai puutteita tilintarkastajan dokumentaatiossa tai siitä ilmenevissä tilintarkastajan tekemissä toimenpiteissä on tehtäväaineistossa esitetyltä osin? Miten liitteessä 1 olevat puutteet tulisi korjata? Esitä korjausehdotuksesi liitteeseen 1 ja perustele soveltuvilla ISA-standardien kohdilla. **Vastauksen maksimipituus on 2 sivua.** Ylimenevää osaa vastauksesta ei arvostella.

Ota kantaa ainoastaan liitteessä 1 esitettyihin seikkoihin.

Käytä vastaamiseen tehtävän 2.1 vastauspohjaa. Voit lisätä tai poistaa rivejä taulukosta tarpeen mukaan.

Puutteellinen tai virheellinen kohta tilintarkastajan dokumentaatiossa tai siitä ilmenevissä tilintarkastajan tekemissä toimenpiteissä	Korjausehdotus perusteluineen	Perustelu (ISA-standardin kohta)

Liite 1 Tilintarkastustyöpaperi (ote)

Toimeksiannon hyväksyminen

Yhtiökokous on valinnut meidät tilintarkastajaksi tilikaudelle 1.7.2020–30.6.2021. Olemme suorittaneet toimeksiannon hyväksymiseen liittyvät toimenpiteet ja voimme hyväksyä asiakkaan. Emme ole laatineet toimeksiantosopimusta, koska meillä on yhtiökokouksen pöytäkirja, jonka mukaan meidät on valittu tilintarkastajaksi.

Säännösten ja määräysten noudattaminen

Olemme havainneet, että yhtiö on toistuvasti jättänyt tilikauden aikana antamatta palkkatietoilmoitukset tulorekisteriin. Emme näe tarpeelliseksi keskustella asiasta johdon kanssa sen enempää, koska kaikki tilikaudella 1.7.2020–30.6.2021 annettavat ilmoitukset on annettu toimitusjohtajan mukaan tilikauden loppuun mennessä.

Tiedustelimme toimitusjohtajalta lisäksi ilmoitusten antamisen tilannetta tarkastushetkellä. Toimitusjohtajan mukaan palkkatietoilmoitukset on 1.7.2021 alkaneen tilikauden aikana annettu ajallaan. Emme tarkastaneet seuraavan tilikauden ilmoituksia, koska ne eivät liity tarkastettavaan tilikauteen.

Valvontaympäristö

Yhtiöllä ei ole tietoturvasta vastaavaa henkilöä. Olemme keskustelleet asiasta toimitusjohtajan kanssa. Järjestelmiä ei testata säännöllisesti. Uusien järjestelmien käyttöönoton yhteydessä tietoturvallisuus testataan, mutta sen jälkeen testausta ei suoriteta säännöllisesti. Emme näe tarpeelliseksi selvittää tarkemmin tietoturvaan liittyviä kontroleja, emmekä näe syytä raportoida asiasta, koska testaus tehdään aina, kun uusi järjestelmä otetaan käyttöön.

Tilikauden jälkeinen tapahtuma

Olemme keskustelleet tilikauden päättymisen jälkeen esille tulleesta tietovuodosta. Toimitusjohtajan mukaan tietovuotoa ei tarvitse huomioida millään tavalla tilinpäätöksessä tai toimintakertomuksessa, koska asia on tullut esiin vasta tilinpäätöspäivän jälkeen.

Saimme tietoomme, että yhtiötä vastaan on nostettu 50 000 euron korvausvaade liittyen tietovuotoon. Vaade ylittää tilintarkastuksen olennaisuuden. Se kohdistuu tilikauden jälkeiseen tapahtumaan, se ei aiheuta kirjauksia tarkastettavalle tilikaudelle, eikä asiaa tarvitse mainita toimintakertomuksessa. Emme näe tarpeelliseksi suorittaa lisätoimenpiteitä vaateeseen liittyen.

Helsingissä 15.8.2021

Mikko Kakkonen

Mikko Kakkonen

2.2

Karkkitechdas Oy valmistaa ja myy karkkeja vähittäiskaupoille. Yhtiön toimitusjohtajana toimii Minna Makeinen. Karkkitechdas Oy on viimeisten vuosien aikana menettänyt paljon asiakkaita, mikä näkyy tuloksen ja rahoitustilanteen heikkenemisenä. Yhtiöllä on kolme miljoonaa euroa pankkilainaa, jota ei ole pystytty lyhentämään tilikauden aikana.

Pankin kanssa on saatu neuvoteltua tilikauden 1.7.2020–30.6.2021 alussa vuoden lyhennysvapaasta. Yhtiön toimitusjohtaja Minna Makeinen on käynyt neuvotteluja myös seuraavan tilikauden 1.7.2021–30.6.2022 lyhennysvapaista, mutta pankki ei ole suostunut siihen. Pankkilainoihin ei liity kovenantteja, jotka rikkoutuessaan johtaisivat siihen, että pankki voi eräännyttää lainan. Minna on ollut yhteydessä myös muihin pankkeihin ja kysynyt, olisiko mahdollista saada toisesta pankista vastaava laina siten, että lyhennykset alkaisivat vasta tilikauden 1.7.2021–30.6.2022 jälkeen. Minna ei ole yrityksistä huolimatta saanut myönteistä vastausta mistään pankista yhtiön heikon rahoitustilanteen takia. Karkkitechdas Oy:llä ei ole muita mahdollisia rahoituslähteitä pankkilainan lisäksi.

Yhtiöllä on tilinpäätöksessä 30.6.2021 lyhytaikaisia velkoja 1,5 miljoonaa euroa mukaan lukien pankkilainan lyhennykset ja saamisia 0,5 miljoonaa euroa. 1.7.2021 alkavalla tilikaudella pankkilainan lyhennykset ovat miljoona euroa.

Yhtiön tilikaudelle 1.7.2021–30.6.2022 laatiman budjetin mukaan seuraavan tilikauden tulos näyttää 500 tuhatta euroa voittoa. Aiemmat tilikaudet ovat olleet raskaasti tappiollisia ja rahavirrat negatiivisia. Minnan mukaan tilanne saadaan käännettyä yhden uuden potentiaalisen asiakkaan johdosta. Asiakkaan kanssa on käyty alustavia neuvotteluja toimitusten aloittamisesta, mutta sopimusta ei ole vielä tehty. Minnan mielestä sopimuksen toteutumiseen ei liity mitään epävarmuutta. Budjetti on laadittu sillä oletuksella, että uusi asiakas saadaan.

Minna Makeinen on sitä mieltä, että yhtiön tiukka rahoitustilanne ei vaikuta yhtiön kykyyn jatkaa toimintaansa. Hän uskoo, että pankin kanssa voitaisiin uudelleen neuvotella lainojen lyhennysten lykkäämisestä tilikauden 1.7.2021–30.6.2022 ajaksi. Uusia neuvotteluja pankin kanssa ei ole vielä aloitettu.

Olet suorittanut tilintarkastuksen tilikaudelta 1.7.2020–30.6.2021. Apunasi tarkastuksessa on toiminut tilintarkastusassistentti Kiira Toimelias. Kiira on laatinut tarkastushavainnoista työpaperin (liite 1).

Liite 1 Tilintarkastustyöpaperi (ote)

Tehtävä

Mitä virheitä tai puutteita tilintarkastajan dokumentaatiossa tai siitä ilmenevissä tilintarkastajan tekemissä toimenpiteissä on tehtäväaineistossa esitetyltä osin? Miten liitteessä 1 olevat puutteet tulisi korjata? Esitä korjausehdotuksesi liitteeseen 1 ja perustele soveltuvilla ISA-standardien kohdilla. **Vastauksen maksimipituus on 2 sivua.** Ylimenevää osaa vastauksesta ei arvostella.

Ota kantaa ainoastaan liitteessä 1 esitettyihin seikkoihin.

Käytä vastaamiseen tehtävän 2.2 vastauspohjaa. Voit lisätä tai poistaa rivejä taulukosta tarpeen mukaan.

Puutteellinen tai virheellinen kohta tilintarkastajan dokumentaatioissa tai siitä ilmenevissä tilintarkastajan tekemissä toimenpiteissä	Korjausehdotus perusteluineen	Perustelu (ISA-standardin kohta)

Liite 1 Tilintarkastustyöpaperi (ote)

Johdon arvio toiminnan jatkuvuudesta ja toiminnan jatkuvuuden arviointi

Olemme keskustelleet toimitusjohtajan kanssa yhtiön kyvystä jatkaa toimintaansa. Hänen mukaansa toiminnan jatkuvuudelle on edellytykset, koska hän uskoo, että pankin kanssa saadaan neuvoteltua lainan lyhennysten lykkäämisestä. Emme näe tarpeelliseksi kyseenalaistaa johdon arviota toiminnan jatkuvuudesta. Yhtiön johdolla on paras käsitys siitä, miten pankki suhtautuu asiaan.

Yhtiön lyhytaikaiset velat ylittävät lyhytaikaiset varat miljoonalla eurolla. Toimitusjohtajan mukaan pankin kanssa tullaan neuvottelemaan, että lainoja ei jouduttaisi lyhentämään seuraavan tilikauden aikana. Tällöin lyhytaikaiset varat ja velat olisivat yhtä suuria. Emme näe yhtiön toiminnan jatkuvuuden vaarantuneen.

Tilinpäätöksen liitetiedot

Tilinpäätöksen liitetiedoissa ei ole esitetty epävarmuutta toiminnan jatkuvuudesta. Olemme keskustelleet toimitusjohtajan kanssa, ja hän ei näe tarpeelliseksi esittää tilinpäätöksessä tietoa epävarmuudesta, koska uuden asiakkaan myötä yhtiön tulos kääntyy positiiviseksi. Emme näe tarpeelliseksi suorittaa lisätoimenpiteitä toiminnan jatkuvuuteen liittyen. Emme näin ollen myöskään näe tarpeelliseksi arvioida tilinpäätöksen esittämistapaa tämän osalta.

Helsingissä 15.8.2021

Kiira Toimelias

Kiira Toimelias

Tehtävä 3. (27,5 pistettä)

Jääkiekkoyoukkue Piraattien Fan Club Ry:n toiminnan tarkoituksena on harjoittaa jääkiekkoyoukkue Piraattien fanitoimintaa. Tarkoituksensa toteuttamiseksi yhdistys järjestää jäsenilleen jääkiekkoyoukkue Piraattien peleihin fanimatkoja sekä joukkueen kannatustilaisuuksia. Yhdistyksen hallitukseen kuuluu hallituksen puheenjohtajan lisäksi kaksi jäsentä.

Jääkiekkoyoukkue Piraatit on järjestänyt taloudellisen toimintansa yhdistyksestä erillään.

Jääkiekkoyoukkue Piraatit pelasi toiseksi korkeimmalla sarjatasolla, kunnes joukkueen taloudellisten epäselvyyksien vuoksi se hajosi kesällä 2021. Yhdistyksellä ja jääkiekkoyoukkue Piraateilla ei ole keskinäisiä saamisia, velkoja tai muita taloudellisia sidonnaisuuksia.

Koska Piraatteja joukkueena ei ole enää olemassa eikä sitä voi siten fanittaa, myös Jääkiekkoyoukkue Piraattien Fan Club Ry:n toiminnan tarkoitusta ei katsota enää olevan olemassa. Tämän takia yhdistyksen kokous on päättänyt kokouksessaan 1.8.2021 yhdistyksen purkamisesta. Samassa kokouksessa on päätetty yhdistyksen varojen käytöstä purkamisen yhteydessä.

Kysymys

Mitä virheitä tai puutteita on Jääkiekkoyoukkue Piraattien Fan Club Ry:n toiminnassa yhdistyslain, kirjanpitolain ja yhdistyksen sääntöjen näkökulmasta tehtävässä annettujen tietojen perusteella?

Perustele vastauksesi viittaamalla tehtävässä esitettyihin tosiasioihin ja tarvittaviin säännöksiin. Pelkästä pykäläviittauksesta (esim. merkintä ”yhdistyslaki 1:1”) ei anneta pisteitä, vaan pykälän, momentin tai kohdan sanamuoto on kirjoitettava vastaukseen vastauksen kannalta olennaisilta osin.

Vastauksen enimmäispituus on kolme A4-sivua (oletusfontti Calibri 11). Ylimenevää osaa vastauksesta ei arvostella. Vastaa kysymykseen käyttämällä alla olevaa tehtävän 3 vastauspohjaa.

Virhe tai puute Jääkiekkoyoukkue Piraattien Fan Club Ry:n toiminnassa	Perustelu	Säädösviittaus / sääntöviittaus

Liitteet:

Liite 1. Jääkiekkoyoukkue Piraattien Fan Club Ry:n säännöt (rekisteröity yhdistysrekisteriin)

Liite 2. Hallituksen kokouksen pöytäkirja 3/2020–2021

Liite 3. Tilintarkastustyöpaperi

Liite 4. Yhdistyksen ylimääräisen kokouksen 1.8.2021 pöytäkirja

Liite 1.

YHDISTYKSEN SÄÄNNÖT

1. Yhdistyksen nimi ja kotipaikka

Yhdistyksen nimi on Jääkiekkjoukkue Piraattien Fan Club Ry ja sen kotipaikka on Piraattila.

2. Tarkoitus ja toiminnan laatu

Yhdistyksen tarkoituksena on harjoittaa jääkiekkjoukkue Piraattien fanitoimintaa. Tarkoituksensa toteuttamiseksi yhdistys järjestää jäsenilleen jääkiekkjoukkue Piraattien peleihin fanimatkoja sekä joukkueen kannatustilaisuuksia.

3. Jäsenet

Yhdistykseen varsinaiseksi jäseneksi voidaan hyväksyä henkilö, joka hyväksyy yhdistyksen tarkoituksen. Kannattajajäseneksi voidaan hyväksyä yksityinen henkilö tai oikeuskelpoinen yhteisö, joka haluaa tukea yhdistyksen tarkoitusta ja toimintaa. Varsinaiset jäsenet ja kannattajajäsenet hyväksyy hakemuksesta yhdistyksen hallitus. Kunniapuheenjohtajaksi tai kunniajäseneksi voidaan hallituksen esityksestä yhdistyksen kokouksessa kutsua henkilö, joka on huomattavasti edistänyt ja tukenut yhdistyksen toimintaa.

4. Liittymis- ja jäsenmaksu

Varsinaisilta jäseniltä ja kannattajajäseniltä perittävän liittymismaksun ja vuotuisen jäsenmaksun suuruudesta erikseen kummallekin jäsenryhmälle päättää kevätkokous. Kunniapuheenjohtaja ja kunniajäsenet eivät suorita jäsenmaksuja.

5. Hallitus ja toiminnantarkastajat tai tilintarkastajat

Yhdistyksen asioita hoitaa hallitus, johon kuuluu kevätkokouksessa valitut puheenjohtaja ja 2–8 muuta varsinaista jäsentä sekä 0–8 varajäsentä. Hallituksen toimikausi on yksi vuosi kerrallaan. Hallitus valitsee keskuudestaan varapuheenjohtajan sekä ottaa keskuudestaan tai ulkopuoleltaan sihteerin ja muut tarvittavat toimihenkilöt. Hallitus kokoontuu puheenjohtajan tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtajan kutsusta, kun he katsovat siihen olevan aihetta tai kun vähintään puolet hallituksen jäsenistä sitä vaatii. Hallitus on päätösvaltainen, kun vähintään puolet sen jäsenistä, puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja mukaan luettuna on läsnä. Äänestykset ratkaistaan ehdottomalla äänten enemmistöllä. Äänten mennessä tasan ratkaisee puheenjohtajan ääni, vaaleissa kuitenkin arpa. Hallituksen tulee hyväksyä yhdistyksen ostolaskut, jotka kokonaissummaltaan ylittävät 75 000 euroa.

Yhdistyksessä on yksi tai kaksi toiminnantarkastajaa ja varatoiminnantarkastajaa taikka yksi tai kaksi tilintarkastajaa ja varatilintarkastajaa. Tilintarkastajan tai toiminnantarkastajan toimikausi päättyy kevätkokouksessa.

6. Yhdistyksen nimen kirjoittaminen

Yhdistyksen nimen kirjoittaa hallituksen puheenjohtaja, varapuheenjohtaja tai sihteeri, kukin yksin.

7. Tilikausi

Yhdistyksen tilikausi on 1.7.–30.6.

8. Yhdistyksen kokoukset

Yhdistyksen kokoukseen voidaan osallistua hallituksen tai yhdistyksen kokouksen niin päätettäessä myös postitse taikka tietoliikenneyhteyden tai muun teknisen apuvälineen avulla kokouksen aikana tai ennen kokousta. Yhdistys pitää vuosittain kaksi varsinaista kokousta. Yhdistyksen kevätkokous pidetään tammi–toukokuussa ja syyskokous syys–joulukuussa hallituksen määräämänä päivänä. Yhdistyksen kokouksissa on jokaisella varsinaisella jäsenellä, kunniapuheenjohtajalla ja kunniajäsenellä yksi ääni. Kannattajajäsenellä on kokouksessa läsnäolo- ja puheoikeus.

Yhdistyksen kokouksen päätökseksi tulee, ellei säännöissä ole toisin määrätty, se mielipide, jota on kannattanut yli puolet annetuista äänistä. Äänten mennessä tasan ratkaisee kokouksen puheenjohtajan ääni, vaaleissa kuitenkin arpa.

9. Yhdistyksen kokousten koollekutsuminen

Hallituksen on kutsuttava yhdistyksen kokoukset koolle vähintään seitsemän vuorokautta ennen kokousta jäsenille postitetuilla kirjeillä tai sähköpostitse.

10. Varsinaiset kokoukset

Yhdistyksen syyskokouksessa käsitellään seuraavat asiat:

1. kokouksen avaus
2. valitaan kokouksen puheenjohtaja, sihteeri, kaksi pöytäkirjantarkastajaa ja tarvittaessa kaksi ääntenlaskijaa
3. todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
4. hyväksytään kokouksen työjärjestys
5. esitetään tilinpäätös, vuosikertomus ja toiminnantarkastajien/tilintarkastajien lausunto
6. päätetään tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapauden myöntämisestä hallitukselle ja muille vastuuvollisille
7. käsitellään muut kokouskutsussa mainitut asiat.

Yhdistyksen kevätkokouksessa käsitellään seuraavat asiat:

1. kokouksen avaus
2. valitaan kokouksen puheenjohtaja, sihteeri, kaksi pöytäkirjantarkastajaa ja tarvittaessa kaksi ääntenlaskijaa
3. todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
4. hyväksytään kokouksen työjärjestys
5. vahvistetaan toimintasuunnitelma, tulo- ja menoarvio sekä liittymis- ja jäsenmaksujen suuruudet seuraavalle tilikaudelle
6. valitaan hallituksen puheenjohtaja ja muut jäsenet
7. valitaan seuraavalle tilikaudelle yksi tai kaksi toiminnantarkastajaa ja varatoiminnantarkastajaa taikka yksi tai kaksi tilintarkastajaa ja varatilintarkastajaa
8. käsitellään muut kokouskutsussa mainitut asiat.

Mikäli yhdistyksen jäsen haluaa saada jonkin asian yhdistyksen kevä- tai syyskokouksen käsiteltäväksi, on hänen ilmoitettava siitä kirjallisesti hallitukselle niin hyvissä ajoin, että asia voidaan sisällyttää kokouskutsuun.

11. Sääntöjen muuttaminen ja yhdistyksen purkaminen

Päätös sääntöjen muuttamisesta ja yhdistyksen purkamisesta on tehtävä yhdistyksen kokouksessa vähintään kolmen neljäsosan (3/4) enemmistöllä annetuista äänistä. Kokouskutsussa on mainittava sääntöjen muuttamisesta tai yhdistyksen purkamisesta. Yhdistyksen purkautuessa käytetään yhdistyksen varat yhdistyksen toimintaan läheisesti liittyvän tarkoituksen edistämiseen purkamisesta päättävän kokouksen määräämällä tavalla. Yhdistyksen tullessa lakkautetuksi käytetään sen varat samaan tarkoitukseen.

Liite 2.**Pöytäkirja 3/2020–2021****Jääkiekkjoukkue Piraattien Fan Club Ry****Hallituksen kokous**

Aika 1.6.2021 klo 15.00
Etäkokous

Läsnä Lasse Lämäri, puheenjohtaja
Hanna Hokkari
Kaisa Kiekko

1 Kokouksen avaus ja päätösvaltaisuus

Puheenjohtaja Lasse Lämäri avasi kokouksen. Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

2 Yhdistyksen huoneisto-osakkeiden myynti

Yhdistys omistaa huoneisto-osakkeet, jotka oikeuttavat 600 m²:n laajuisen kattohuoneiston hallintaan osoitteessa Bulevardi 1, Piraattila. Huoneisto-osakkeet vastaavat suurinta osaa yhdistyksen omaisuudesta. Tiloissa on järjestetty yhdistyksen toimintaan liittyviä tilaisuuksia, muun muassa Piraattien joukkueen pelien seuraamistapahtumia ja joukkueen menestysjuhlia.

Todettiin, että tällä hetkellä näyttää vahvasti siltä, että joukkue joutuisi vetäytymään sarjasta.

Todettiin, että huoneisto-osakkeista on saatu käyvän arvon mukainen tarjous. Keskustelun päätteeksi päätettiin myydä huoneisto-osakkeet tarjottuun hintaan. Valtuutettiin puheenjohtaja hoitamaan myyntiin liittyvät käytännön asiat.

3 Tukihakemus Kaivopuiston Rystyltä

Hanna Hokkari esitteli poikansa jääkiekkjoukkueen tekemää avustushakemusta. Jääkiekon juniorijoukkue Kaivopuiston Rysty on lähettänyt 40 000 euron avustushakemuksen (20 osallistujaa x 2 000 euroa) tutustumismatkaan Anaheimiin, jossa joukkueen jäsenet menevät katsomaan paikallista NHL:n peliä.

Keskustelun jälkeen hallitus äänesti asiasta. Hanna Hokkari ja Lasse Lämäri kannattivat avustuksen antamista. Kaisa Kiekko vastusti asiaa.

Äänestyksen perusteella päätettiin 40 000 euron avustuksen antamisesta Kaivopuiston Rystylle.

4 Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 16.45.

Pöytäkirjan allekirjoitus

Lasse Lämäri

Lasse Lämäri
puheenjohtaja

Hanna Hokkari

Hanna Hokkari

Kaisa Kiekko

Kaisa Kiekko

Liite 3.**TILINTARKASTUSTYÖPAPERI**

Jääkiekkjoukkue Piraattien Fan Club Ry

Tilintarkastusassistentti Nella Nerokas

Havaintoja yhdistyksen hallinnon, kirjanpidon ja tilikauden 1.7.2020–30.6.2021 tilinpäätöksen tarkastuksesta

- 1) Tilintarkastuksessa käytettävä olennaisuusraja on 5 000 euroa.
- 2) Yhdistyksen hallituksen puheenjohtajan Lasse Lämärin vaimo on toiminut yhdistyksen kirjanpitäjänä 1.8.2020 lähtien, kun aikaisemmin kirjanpito oli ulkoistettu ulkopuoliselle tilitoimistolle. Hallituksen puheenjohtajalla oli tullut aikaisemman kirjanpitäjän kanssa erimielisyyksiä hallituksen puheenjohtajan edustuskulujen kirjaamisesta, minkä johdosta tilitoimisto irtisanoi toimeksiantosopimuksen.

Nykyisen kirjanpitäjän haastattelun perusteella todettiin vaarallinen työyhdistelmä. Kirjanpitäjä hyväksyy, kirjaa ja maksaa ostolaskut itse. Hallituksella ei ole muodostunut vakituisia käytännön prosesseja ostolaskujen läpikäymiseen edes jälkikäteen. Kirjanpitäjältä saadun tiedon mukaan hallitus käy tuloslaskelman kuluja lävitse pääosin ainoastaan analyttisesti.

- 3) Tuloslaskelman ja yksityiskohtaisen tositetarkastuksen perusteella tehtiin seuraava havainto: Hallituksen puheenjohtajan ja hänen vaimonsa puoliksi omistama osakeyhtiö (Lasse ja Raisa Oy) on laskuttanut huoneiston myynnin jälkeen palkkiota 450 000 euroa (+ alv 24 %). Laskusta ei käy ilmi, mitä on laskutettu ja summa on huomattavan suuri. Kirjanpitäjä ei osannut antaa asiaan lisäselvitystä, eikä palkkiosta ole tehty sopimusta. Ostolaskussa oli kirjanpitäjän hyväksymismerkintä. Kirjanpitoon on kirjattu erikseen asianmukaiselta vaikuttava kiinteistönvälittäjän palkkio 60 000 euroa (2,0 prosenttia huoneiston myyntihinnasta).
- 4) Yhdistys on hakenut opetus- ja kulttuuriministeriöltä korona-avustusta. Opetus- ja kulttuuriministeriö (OKM) on rahoituspäätöksen perusteella myöntänyt 80 000 euron erityisavustuksen, jonka tavoitteena on lievittää koronaviruspandemian seurauksena aiheutuneita taloudellisia menetyksiä ja turvata järjestöjen toimintakykyä poikkeustilanteessa ajalta 1.2.–31.5.2021.

Kirjanpitäjän mukaan avustuksen ensimmäinen osa 60 000 euroa on saatu jo rahana. Saatu avustus on käytetty yhdistyksen omistaman ja tilikauden lopulla myydyn kattohuoneiston viihtyvyyden parantamiseen. Hänen mukaansa kuitenkin on selvää, että valtionavustuslain 2:7:ssä mainitut avustuksen myöntämisen edellytykset eivät yhdistyksessä täyty, joten avustus joudutaan kokonaisuudessaan palauttamaan. Asiasta ei kuitenkaan ole vielä keskusteltu OKM:n kanssa.

Yhdistys on kirjannut rahoituspäätöksessä mainitun avustuksen 80 000 euroa tuloslaskelmaan liiketoiminnan muihin tuottoihin. Rahoituksen ensimmäinen erä 60 000

euroa on maksettu yhdistyksen tilille helmikuussa 2021. OKM:n rahoituspäätöksen mukaan avustuksen viimeinen erä 20 000 euroa maksetaan yhdistykselle, kun raportointi tehdään OKM:lle (viimeistään 30.9.2021). Maksamaton erä on kirjattu saamiseksi taseeseen.

Nella Nerokas

Nella Nerokas 31.7.2021

Liite 4.**Pöytäkirja 1/2021-2022****Jääkiekkjoukkue Piraattien Fan Club Ry
Yhdistyksen ylimääräinen kokous**

Aika 1.8.2021 klo 15.00
Etäkokous

Läsnä Lasse Lämäri, puheenjohtaja
Hanna Hokkari
Kaisa Kiekko
Kalle Kaukalo
Pekka Paitsio
Pirjo Punalamppu

1 Kokouksen avaus ja päätösvaltaisuus

Lasse Lämäri avasi kokouksen ja hänet valittiin kokouksen puheenjohtajaksi. Todettiin, että kokouskutsut on lähetetty sääntöjen mukaisesti kaikille jäsenille. Käsiteltävät asiat on esitetty kokouskutsussa. Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

2 Yhdistyksen purkaminen

Jääkiekkjoukkue Piraatit on joutunut ilmoittamaan lopettavansa pelaamisen taloudellisten epäselvyyksien vuoksi. Lasse Lämäri ehdottaa kokouskutsun mukaisesti päätöksen tekemistä Jääkiekkjoukkue Piraattien Fan Club Ry:n purkautumisesta.

Hanna Hokkari, Kaisa Kiekko ja Kalle Kaukalo puoltavat päätösesitystä, sillä yhdistyksen toiminta on perustunut vahvasti joukkueen fanitoimintaan. Heidän mielestään yhdistys ei voi enää jatkaa toimintaansa tulevaisuudessa. Pekka Paitsio ja Pirjo Punalamppu ilmoittavat, että he haluavat kuitenkin edelleen jatkaa yhdistyksen toimintaa joukkueen lopettamisesta huolimatta siltä varalta, että joukkue pelaisi jälleen tulevaisuudessa.

Koska kaksi kolmasosaa puoltaa ehdotusta, päätetään yhdistys purkaa.

3 Yhdistyksen jäljelle jäävien varojen käyttö

Todettiin, että yhdistykselle tulee jäämään rahavaroja purkautumisen jälkeen ja että hallitus huolehtii tarvittavista selvitystoimista. Yhdistyksen jäljelle jäävät rahavarat päätettiin käyttää hyvään tarkoitukseen teatterikulttuurin edistämiseksi. Hanna Hokkarin ehdotuksesta rahavarat tullaan tämä päätöksen nojalla lahjoittamaan Suomenlinnan kesäteatterin tukemiseen.

4 Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 15.45.

Pöytäkirjan allekirjoitus

Lasse Lämäri
Lasse Lämäri
puheenjohtaja

Hanna Hokkari
Hanna Hokkari

Kaisa Kiekko
Kaisa Kiekko

Kalle Kaukalo
Kalle Kaukalo

Pekka Paitsio
Pekka Paitsio

Pirjo Punalamppu
Pirjo Punalamppu

Tehtävä 4. (20 pistettä)**4.1.**

Jesperin Rahoitus Oy on ostanut Kiinteistöyhtiö Kotkantuuli Oy:n osakekannasta 100 prosenttia heinäkuussa 2020. Hankintahinta oli 770 000 euroa sisältäen varainsiirtoveron. Kiinteistöyhtiö Kotkantuuli Oy on sulautunut emoyhtiöön joulukuussa 2020. Jesperin Rahoitus Oy suunnittelee pitävänsä Kotkantuulen kiinteistön vähintään 20 vuoden ajan. Jesperin Rahoitus Oy:n johto on arvioinut kiinteistön jäännösarvoksi diskontattuna 350 000 euroa. Jesperin Rahoitus Oy:n tilikausi on 1.7 –30.6. Rakennus sijaitsee vuokratontilla.

Kotkantuulen kiinteistön tilat ovat vuokrattuna ulkopuolisille yrityksille toimistoiksi. Kiinteistöyhtiön hankinnan jälkeinen Jesperin Rahoitus Oy:n ensimmäinen tilinpäätös 30.6.2021 päättyneeltä tilikaudelta on valmistumassa. Jesperin Rahoitus Oy laatii tilinpäätöksensä kirjanpitolain mukaisesti pois lukien sen 7a-lukua.

Jesperin Rahoitus Oy on saanut kaksi ulkopuolista arviokirjaa Kotkantuulen kiinteistön käyvästä arvosta. Molempien arviokirjojen mukaan kiinteistön käypä arvo on 2 500 000 euroa. Molemmat arviokirjat on antanut yhtiöstä riippumaton kiinteistöjen arviointeihin keskittynyt kiinteistön arvioitsija.

Kiinteistöyhtiö Kotkantuuli Oy:n osakkeiden kirjanpitoarvo oli sulautumishetkellä 770 000 euroa. Sulautuminen on toteutettu kirjanpitoarvoin.

Kiinteistöyhtiö Kotkantuuli Oy:n lopputilityksessä rakennusten arvo oli hankintahetkellä 2 250 000 euroa, rahavaraja oli 20 000 euroa, velkaa 1 500 000 euroa ja omaa pääomaa 770 000 euroa.

Olet Jesperin Rahoitus Oy:n tilintarkastaja. Yhtiön talousjohtaja Tuomo Hong kysyy sinulta neuvoja erien kirjanpidollisesta käsittelystä. Sulautumiseen liittyviä kirjauksia ei ole viety vielä kirjanpitoon.

Kysymykset:

Vastaa seuraaviin kysymyksiin. Perustele vastauksesi tehtävässä annetuilla tiedoilla sekä viittaamalla soveltuviin kirjanpitolain kohtiin. Esitä vaadittavat kirjaukset per ja an -vienteinä.

- a.) Mitä kirjauksia sulautumiseen liittyen tulee tehdä Jesperin Rahoitus Oy:n kirjanpitoon?
- b.) Mitä eri vaihtoehtoja Jesperin Rahoitus Oy:llä on käsitellä Kotkantuulen kiinteistöä 30.6.2021 päättyvältä tilikaudelta laadittavassa tilinpäätöksessä?
- c.) Mitä kirjauksia kohdan b.) eri vaihtoehtoista tulisi tehdä Jesperin Rahoitus Oy:n kirjanpitoon ja 30.6.2021 päättyvältä tilikaudelta laadittavaan tilinpäätökseen?

4.2.

Vinskin Viikset Oy on Viikset-konsernin emoyhtiö. Yhtiö on siirtymässä laatimaan konsernitilinpäätöksensä vapaaehtoisesti IFRS-standardien mukaisesti. Yhtiö on laatinut konsernitilinpäätöksensä ja emoyhtiön tilinpäätöksen tähän asti soveltamalla kirjanpitolakia (FAS) pois lukien sen 7a-lukua.

Yhtiössä toimiva selvitystyöryhmä on siirtymäprojektin aikana identifioinut eriä, joiden kirjanpidollinen käsittely saattaa poiketa IFRS:n ja FAS:n välillä. Selvitystyöryhmä on listannut emoyhtiön pääomalainan tarkempaan selvitykseen.

Yhtiön pääomalainasopimus on liitteenä (liite 1).

Kysymykset:

Vastaa seuraaviin kysymyksiin. Perustele vastauksesi tehtävässä annetuilla tiedoilla sekä viittaamalla soveltuviin kirjanpitolain ja IFRS-standardien kohtiin.

- a.) Kuinka Vinskin Viikset Oy:n nykyisillä pääomalainan sopimusehdoilla lainasopimusta käsiteltäisiin konsernin IFRS-tilinpäätöksessä ja emoyhtiön tilinpäätöksessä? Kuinka lainan korkoa tulisi käsitellä konsernin IFRS-tilinpäätöksessä ja emoyhtiön tilinpäätöksessä?
- b.) Jos Vinskin Viikset Oy:n pääomalainaa haluttaisiin käsitellä omassa pääomassa konsernin IFRS-tilinpäätöksessä ja emoyhtiön tilinpäätöksessä, tulisiko pääomalainan ehtoja muuttaa ja miten niitä mahdollisesti tulisi muuttaa? Kuinka lainan korkoa tulisi tällöin käsitellä konsernin IFRS-tilinpäätöksessä ja emoyhtiön tilinpäätöksessä?

Liite 1.**PÄÄOMALAINASOPIMUS****1. Osapuolet**

1.1. Lainanantaja Pomala Oy, y-tunnus 999999-9

1.2. Lainansaaja Vinskin Viikset Oy, y-tunnus 7777777-7

2. Pääomalainan määrä

2.1. Pomala Oy myöntää viiden miljoonan (5 000 000) euron suuruisen pääomalainan Vinskin Viikset Oy:lle.

3. Pääomalainan laina-aika

3.1. Laina-aika on 1.1.2015–15.12.2034.

4. Pääomalainan ehdot

4.1. Laina maksetaan takaisin kokonaisuudessaan laina-ajan päätyttyä 15.12.2034.

4.2. Lainansaajan niin halutessa pääoma voidaan ennenaikaisesti palauttaa osittain tai kokonaan. Pääomalainan pääomaa voidaan palauttaa vain siltä osin kuin Vinskin Viikset Oy:n vapaan oman pääoman ja kaikkien pääomalainojen määrä maksuhetkellä ylittää yhtiön viimeksi päättyneeltä tilikaudelta vahvistettavan tai sitä uudempaan tilinpäätökseen sisältyvän taseen mukaisen tappion määrän.

4.3. Kaikkien lainansaajan nyt ja myöhemmin saamien pääomalainojen korot maksetaan ensisijaisesti ennen pääoman takaisinmaksua.

4.4. Lainan vuotuinen korko on kuusi (6) prosenttia (%). Lainansaaja on velvollinen maksamaan korkoa eräpäivänä vain, jos ja enintään siinä määrässä kuin yhtiön vapaan oman pääoman ja kaikkien pääomalainojen määrä maksuhetkellä ylittää yhtiön viimeksi päättyneeltä tilikaudelta vahvistettavan tai sitä uudempaan tilinpäätökseen sisältyvän taseen mukaisen tappion määrän.

4.5. Jos koron maksaminen ei ole edellä mainittujen ehtojen johdosta mahdollista, maksuvelvollisuus lykkääntyy siihen asti, kunnes maksaminen on mahdollista ja maksamatta olleelle määrälle lasketaan eräpäivästä lukien edellä mainittu vuotuinen korko. Viimeksi mainittu korko maksetaan ennen muita korkoja.

4.6. Korko maksetaan kaksi kertaa vuodessa. Eräpäivät ovat vuosittain kesäkuun 15. päivä (15.6.) ja joulukuun 15. päivä (15.12.)

4.7. Laina on vakuudeton.

4.8. Lainan pääoma ja korko saadaan maksaa lainansaajan purkautuessa, selvitystilassa tai konkurssissa vain kaikkia muita velkoja huonommalla etuoikeudella.

4.9. Tämän sopimuksen ehtoina sovelletaan edellä esitettyjen ehtojen lisäksi osakeyhtiölain 12 luvun pääomalainaa koskevia määräyksiä taseessa esittämisestä.

4.10. Pääomalaina on oman pääoman ehtoinen ja se voidaan vaihtaa Vinskin Viikset Oy:n osakkeisiin.

5. Sopimusasiakirjat

5.1. Tätä sopimusta on laadittu kaksi (2) saman sisältöistä kappaletta, yksi (1) lainanantajalle ja yksi (1) lainansaajalle.

Helsingissä, 15. päivänä joulukuuta 2014

Pentti Ojala

Pomala Oy
Pentti Ojala

Ville Vinski

Vinskin Viikset Oy
Ville Vinski