



HT-TUTKINTO 20.8.2022

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 2020 -teoksen mukaisesti. Vastauksissa tilintarkastajan raportit voi laatia Suomen tilintarkastajat ry:n julkaiseman Tilintarkastajan raportointi 2021 -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 kielioppi- 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 12345, tallentaa vastauksensa seuraavasti:

12345 Tehtävä 1
12345 Tehtävä 2 jne.

Tehtävämonistetta ei tarvitse palauttaa.

Tehtävä 1 (25 pistettä)

Kuoppakunkku Oy on vuonna 2007 perustettu, Suomeen rekisteröity osakeyhtiö, joka harjoittaa maanrakennusta, korjausrakentamista ja kiinteistökehitystä. Kuoppakunkku Oy:n viimeksi päättyneeltä tilikaudelta 1.1.–31.12.2021 laaditun tilinpäätöksen mukaan Kuoppakunkku Oy:n liikevaihto oli 8 200 000 euroa, taseen loppusumma oli 5 600 000 euroa ja henkilöstön määrä oli 34 henkilöä. Kuoppakunkku Oy:n osakepääoma on 100 000 euroa.

Kuoppakunkku Oy:llä on kaksi osakelajia: A-osakkeet ja K-osakkeet. A-osakkeita on 12 900 kappaletta ja K-osakkeita 4 820 kappaletta. K-osakkeista 820 kappaletta on Kuoppakunkku Oy:n hallussa alla mainitun maksuttoman osakeannin seurauksena. A- ja K-osakkeet poikkeavat toisistaan osakkeen tuottaman äänimäärän suhteen siten, että A-osake tuottaa yhden äänen ja K-osake 20 ääntä. Muilta osin A-osakkeet ja K-osakkeet tuottavat Kuoppakunkku Oy:ssä yhtäläiset oikeudet. Edellä mainittuja osakelajeja koskevia määräyksiä lukuun ottamatta Kuoppakunkku Oy:n yhtiöjärjestyksessä ei ole poikettu osakeyhtiölain säännöksistä. Kuoppakunkku Oy:n vähemmistöosakkeenomistajien hallussa olevat osakkeet tuottavat 25 prosenttia äänistä ja enemmistöosakkeenomistajien hallussa olevat osakkeet 75 prosenttia äänistä.

Kuoppakunkku Oy on strategiansa mukaisesti suunnitellut ja selvittänyt liiketoimintayhteistyötä samalla toimialalla toimivan Jokiseinä Oy:n kanssa. Kuoppakunkku Oy:n ja Jokiseinä Oy:n hallitukset ovat selvittäneet yhteistyötä. Molempien yhtiöiden hallitukset ovat todenneet, että yhteistyölle on liiketoiminnalliset perusteet molempien yhtiöiden kannalta ja yhteistyö on kummankin yhtiön edun mukaista. Jokiseinä Oy on asettanut yhteistyön edellytykseksi, että Jokiseinä Oy saa yli 10 prosenttia Kuoppakunkku Oy:n osakkeiden tuottamasta äänimäärästä. Kuoppakunkku Oy ja Jokiseinä Oy ovat arvioineet myös, että yhtiöiden edun mukaista olisi, että Kuoppakunkku Oy keräisi lisää pääomaa tulevaisuudessa tehtävien yritysjärjestelyjen toteuttamiseen.

Kuoppakunkku Oy:n hallitus tilasi riippumattomalta asiantuntijalta arvonmäärityslausunnon Kuoppakunkku Oy:n osakkeiden käyvästä arvosta. Saadun lausunnon mukaan A-osakkeen käypä arvo on 1 000 euroa osakkeelta ja K-osakkeen käypä arvo on 1 100 euroa osakkeelta. Lausunnon mukainen arvo vastaa Kuoppakunkku Oy:n osakkeiden käypää arvoa.

Kuoppakunkku Oy:n osakkeenomistajat ovat tehneet vuonna 2010 osakassopimuksen, jonka mukaan Kuoppakunkku Oy:n hallituksessa on viisi jäsentä, joista kaksi valitaan vähemmistöosakkeenomistajien ehdottamista henkilöistä. Kuoppakunkku Oy:n osakkeenomistajat ovat noudattaneet osakassopimusta ja tehneet viimeisimmäksi 16.6.2021 pidetyssä Kuoppakunkku Oy:n varsinaisessa yhtiökokouksessa hallituksen kokoonpanon suhteen osakassopimuksen mukaiset päätökset. Muita Kuoppakunkku Oy:n toimintaa koskevia osakassopimuksia ei ole tehty.

Kuoppakunkku Oy:n 16.6.2021 pidetty varsinainen yhtiökokous on antanut yksimielisesti Kuoppakunkku Oy:n hallitukselle toistaiseksi voimassa olevan osakeantivaltuutuksen. Kaikki osakkeenomistajat olivat paikalla yhtiökokouksessa, eikä osakkeiden omistuksessa ole tapahtunut muutoksia valtuutuksen antamisen jälkeen. Valtuutuksen nojalla Kuoppakunkku Oy:n hallitus voi päättää enintään 820 K-osakkeen antamisesta vain Kuoppakunkku Oy:lle itselleen. Valtuutusta koskeva päätös on tehty osakeyhtiölain mukaisesti. Valtuutusta ei ole rekisteröity kaupparekisteriin. Kuoppakunkku Oy:n hallitukselle ei ole annettu muita osakeantivaltuutuksia.

Kuoppakunkku Oy:n varsinainen yhtiökokous on määrä järjestää 15.6.2022. Kokouskutsu on toimitettu Kuoppakunkku Oy:n osakkeenomistajille 13.5.2022 osakeyhtiölain mukaisesti. Kutsussa on mainittu käsiteltävinä asioina ainoastaan osakeyhtiölain 5:3.2:n 1–4 kohdissa mainitut asiat.

Kuoppakunkku Oy:n hallitus on laatinut seuraavan suunnitelman:

1. Kuoppakunkku Oy:n hallitus päättää maksuttomasta osakeannista yhtiölle itselleen 16.6.2021 pidetyltä Kuoppakunkku Oy:n varsinaiselta yhtiökokoukselta saamansa osakeantivaltuutuksen nojalla. Maksuttomassa osakeannissa Kuoppakunkku Oy saa 820 kappaletta uusia K-osakkeita.
2. Kuoppakunkku Oy myy kohdan 1 mukaisesti saamansa K-osakkeet Jokiseinä Oy:lle hintaan 1 100 euroa/osake osakkeiden rekisteröimisen jälkeen. Jokiseinä Oy:lle myytävien K-osakkeiden tuottamat äänet muodostavat noin 15 prosenttia Kuoppakunkku Oy:n äänimäärästä.
3. Kuoppakunkku Oy:n hallitus esittää 15.6.2022 pidettävälle Kuoppakunkku Oy:n varsinaiselle yhtiökokoukselle, että yhtiökokous päättää liitteen 1 mukaisesta osakeantivaltuutuksesta. Tämän vuoksi osakkeenomistajille toimitetaan Kuoppakunkku Oy:n 9.6.2022 pidettävää hallituksen kokousta seuraavana päivänä uusi kutsu 15.6.2022 pidettävään Kuoppakunkku Oy:n varsinaiseen yhtiökokoukseen. Uusi kokouskutsu on muutoin sama kuin 13.5.2022 toimitettu kutsu, mutta siihen on lisätty uutena asiana liitteenä 1 olevasta osakeantivaltuutuksesta päättäminen.

Yllä oleva suunnitelma esiteltiin Kuoppakunkku Oy:n hallituksen kokouksessa 9.6.2022. Kuoppakunkku Oy:n hallitus teki yllä mainitun suunnitelman mukaiset päätökset äänestyksen jälkeen. Vähemmistöosakkeenomistajien ehdottamat, hallitukseen nimitetyt hallituksen jäsenet äänestivät suunnitelmaa vastaan ja muut hallituksen jäsenet äänestivät suunnitelman puolesta. Yllä suunnitelman kohdassa 2 mainitun osakkeiden myynnin perusteluksi kirjattiin hallituksen päätökseen, että myyntihinta 1 100 euroa/osake vastaa arvonmäärityslausunnon mukaista K-osakkeiden käypää hintaa. Muita perusteluja osakkeiden myynnille ei kirjattu hallituksen päätökseen.

Vähemmistöosakkeenomistajien ehdottamat, Kuoppakunkku Oy:n hallitukseen nimitetyt hallituksen jäsenet jättivät 9.6.2022 pidetyn Kuoppakunkku Oy:n hallituksen kokouksen pöytäkirjaan seuraavat eriävät mielipiteet:

1. Kuoppakunkku Oy:n hallituksen päätös maksuttomasta osakeannista yhtiölle itselleen on osakeyhtiölain vastainen.

Ensiksi kysymys on suunnatusta osakeannista, josta tulee päättää yhtiökokouksessa.

Toiseksi osakeyhtiölain mukaan osakeyhtiön hallussa olevien omien osakkeiden yhteenlaskettu määrä ei voi ylittää yhtä kymmenesosaa kaikista osakkeista. Osakeannin seurauksena Kuoppakunkku Oy:n hallussa olevien K-osakkeiden tuottama äänimäärä kuitenkin ylittää 10 prosenttia kaikkien osakkeiden tuottamasta äänimäärästä.

Kolmanneksi päätös maksuttomasta osakeannista yhtiölle itselleen on joka tapauksessa lainvastainen, koska sen pohjana olevaa osakeantivaltuutusta ei ole rekisteröity kaupparekisteriin. Hallitus ei saa tehdä osakeantivaltuutuksessa tarkoitettua päätöstä ennen valtuutuksen rekisteröintiä, ja rekisteröinnin viivästymisen vuoksi valtuutus on pätemätön.

2. Kuoppakunkku Oy:n hallituksen päätös Kuoppakunkku Oy:n hallussa olevien K-osakkeiden myymisestä Jokiseinä Oy:lle on osakeyhtiölain vastainen.

Myynnissä on kysymys suunnatusta osakeannista. Sen vuoksi myyntiä koskeva päätös Kuoppakunkku Oy:n hallituksessa olisi pitänyt tehdä määräenemmistöllä samalla tavalla kuin suunnatusta osakeannista on päätettävä määräenemmistöllä yhtiökokouksessa osakeyhtiölain 5:27:n mukaisesti.

Eriävän mielipiteen jättämisen lisäksi vähemmistöosakkeenomistajien ehdottamat, Kuoppakunkku Oy:n hallitukseen nimitetyt hallituksen jäsenet totesivat, että Kuoppakunkku Oy:n varsinaisessa

yhtiökokouksessa 15.6.2022 ei voida päättää Kuoppakunkku Oy:n hallituksen esittämästä osakeantivaltuutuksesta ilman osakkeenomistajien suostumusta.

Liite 1 Kuoppakunkku Oy:n hallituksen valtuuttaminen päättämään osakeannista

Tehtävä

Tänään on 10.6.2022. Toimit Kuoppakunkku Oy:n tilintarkastajana. Vastaa alla olevassa taulukossa esitettyihin kysymyksiin. Ota vastauksessasi kysymykseen 1.1. kantaa Kuoppakunkku Oy:n hallituksen kokouksen pöytäkirjaan jätetyn eriävän mielipiteen kohdassa 1 esitettyihin väitteisiin ja vastauksessasi kysymykseen 1.2. kantaa eriävän mielipiteen kohdassa 2 esitettyihin väitteisiin.

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. Onko Kuoppakunkku Oy:n hallituksen 9.6.2022 tekemä päätös maksuttomasta osakeannista yhtiölle itselleen osakeyhtiölain vastainen?		
1.2. Onko Kuoppakunkku Oy:n hallituksen 9.6.2022 tekemä päätös myydä K-osakkeet Jokiseinä Oy:lle osakeyhtiölain vastainen?		
1.3. Jos 15.6.2022 pidettävä Kuoppakunkku Oy:n varsinainen yhtiökokous päättää Kuoppakunkku Oy:n hallituksen esittämästä osakeantivaltuutuk-		

sesta ilman osakkeenomistajien suostumusta, onko päätös osakeyhtiölain vastainen?		
---	--	--

LIITE 1: Kuoppakunkku Oy:n hallituksen valtuuttaminen päättämään osakeannista**Kuoppakunkku Oy:n hallituksen valtuuttaminen päättämään osakeannista**

Hallitus ehdottaa, että yhtiökokous valtuuttaa hallituksen päättämään osakeannista seuraavin ehdoin:

1. Valtuutuksen nojalla voidaan antaa yhdessä tai useammassa erässä enintään 1 000 A-sarjan osaketta ja enintään 1 000 K-sarjan osaketta.
2. Valtuutus koskee sekä uusien osakkeiden antamista että omien osakkeiden luovuttamista. Hallitus voi päättää myös maksuttomasta osakeannista yhtiölle itselleen.
3. Hallitus valtuutetaan päättämään kaikista muista osakeannin ehdoista.

Helsingissä 9.6.2022
Kuoppakunkku Oy
Hallitus

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.

Remonttitukkuri Oy on rakennustarvikkeita myyvä yritys. Yhtiö myy rakennustarvikkeita ainoastaan yritysasiakkaille. Yhtiöllä on yksi varasto, joka sijaitsee Keski-Suomessa. Yhtiö on inventoinut varaston kaksi viikkoa tilinpäätöspäivän jälkeen. Inventoinnissa ei havaittu suuria eroja.

Yhtiö on ottanut kesäkuun 2022 alussa käyttöön uuden varasto-ohjelman. Toimitusjohtaja Mikko Rempparin mukaan uusi varastokirjanpito-ohjelma toimii samalla periaatteella kuin aikaisempikin varastokirjanpito-ohjelma. Toimitusjohtajan mukaan uuden varastokirjanpito-ohjelman kontrollit toimivat vastaavalla tavalla kuin vanhassa varastokirjanpito-ohjelmassa. Erona aikaisempaan on hänen mukaansa ainoastaan se, että nyt varastokirjanpito on integroitu pääkirjanpitoon, kun taas aiemmin varasto kirjattiin kerran kuukaudessa pääkirjanpitoon. Samalla yhtiön varasto on muuttanut 300 kilometrin päähän aiemmasta sijainnista.

Vaihto-omaisuuden määrä tilinpäätöksessä on olennainen. Varasto on kasvanut merkittävästi edellisestä tilikaudesta. Vaihto-omaisuuden olemassaolo ja arvostus ovat tilintarkastuksen kannalta merkittäviä riskejä.

Olet suorittanut tilintarkastuksen tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022. Olet toiminut tilintarkastajana yhtiössä viisi vuotta. Apunasi tarkastuksessa on toiminut tilintarkastusassistentti Mira Mallikas. Mira 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 pitäisi 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 tilintarkastajan dokumentaatiossa tai siitä ilmenevissä tilintarkastajan tekemissä toimenpiteissä	Korjausehdotus perusteluineen	Perustelu (ISA-standardin kohta)

Liite 1 Tilintarkastustyöpaperi (ote)**Vaihto-omaisuuden inventointi ja kontrollit**

Emme osallistuneet yhtiön varaston inventointiin. Varasto on muuttanut tilikauden aikana 300 kilometrin päähän. Sen inventointiin osallistumisesta aiheutuisi suuret kustannukset, joten siihen osallistuminen ei ole taloudellisesti kannattavaa. Näin ollen läsnäolo inventoinnissa ei ole käytännössä mahdollista.

Olemme edellisellä tilikaudella testanneet varastoon liittyvät kontrollit, emmekä havainneet puutteita kontrolleissa. Toimitusjohtajan mukaan uuden varastokirjanpito-ohjelman kontrollit toimivat vastaavalla tavalla kuin vanhassa varastokirjanpito-ohjelmassa. Luotamme kontrolleihin varaston olemassaolon osalta perustuen edellisen tilikauden tilintarkastuksen yhteydessä suoritettuihin kontrollitestauksen tuloksiin.

Vaihto-omaisuuden inventoinnin tulosten arviointi

Olemme saaneet yhtiön inventointiraportin sekä inventointierolistan. Inventointierojen yhteissumma on selvästi vähäpätöinen. Olemme tarkastaneet, että inventointierot on kirjattu tilinpäätöspäivän varaston arvoon. Inventointi suoritettiin kaksi viikkoa tilinpäätöspäivän jälkeen. Olemme haastatelleet yhtiön varastosta vastaavaa Matti Makkosta. Matin mukaan varastossa on ollut hyvin vähän tapahtumia tilinpäätöspäivän ja inventointipäivän välillä. Emme näe tarpeelliseksi suorittaa muita toimenpiteitä.

Vaihto-omaisuuden olemassaolon varmistaminen

Olemme saaneet yhtiön suorittamasta inventoinnista raportin. Emme näe tarpeelliseksi suorittaa muita toimenpiteitä varaston olemassaolon tarkastamiseksi. Tilinpäätöksen vaihto-omaisuus täsmää varastolistaan per 30.6.2022.

Vaihto-omaisuuden arvostuksen tarkastus

Olemme täsmäyttäneet vaihto-omaisuuden varastolistaan. Olemme keskustelleet varaston arvostuksesta yhtiön toimitusjohtajan kanssa. Hinnat ovat hänen mukaansa nousseet merkittävästi johtuen materiaalien saatavuusongelmista. Toimitusjohtajan esittämä asia on mielestämme looginen ja vastaa käsitystämme yleisestä rakennusmateriaalien hintojen kehityksestä. Emme näe tarpeelliseksi suorittaa toimenpiteitä asiaan liittyen.

Helsingissä 20.8.2022

Mira Mallikas

Mira Mallikas

2.2.

Lumilapio Oy valmistaa lumilapioita ja muita lumen luontiin tarkoitettuja välineitä. Lumilapio Oy:n asiakkaat ovat vähittäiskauppoja.

Tilikauden liikevaihto on kasvanut edellisen vuoden viidestä miljoonasta kuuteen miljoonaan euroon. Yhtiön tilinpäätöksessä on myyntisaamisia yhteensä 700 000 euroa, kun edellisen tilikauden lopussa avoimia myyntisaamisia oli 200 000 euroa. Tilikauden myyntikateprosentti on pysynyt samalla tasolla edelliseen tilikauteen verrattuna.

Yhtiön liikevaihdon kasvuun on vaikuttanut merkittävästi yksi uusi asiakas, Rompekauppa Oy. Rompekauppa Oy on tilikauden aikana ostanut Lumilapio Oy:ltä tuotteita 1 000 000 eurolla. Yhtiön myyntisaamisista 500 000 euroa muodostuu Rompekauppa Oy:n saldosta. Saldosta puolet on erääntynyt yli 90 päivää ennen tilikauden päättymistä. Lumilapio Oy:n toimitusjohtaja Minna Mutilaisen mukaan asiakas on vain hidas maksamaan. Hänen mukaansa saldo ei ole epävarma, vaikka asiakkaan pari edellistä tilikautta ovatkin olleet raskaasti tappiollisia.

Yhtiö on kesäkuussa 2022 siirtynyt uuteen laskutusjärjestelmään, joka on integroitu yhtiön varastokirjanpitoon sekä pääkirjanpitoon. Aikaisemmin yhtiön myynnit kirjattiin kuukauden lopussa pääkirjanpitoon. Yhtiön toimitusjohtajan mukaan uusi laskutusjärjestelmä varmistaa myynnin kirjautumisen oikealle kaudelle, koska lasku muodostuu automaattisesti samana päivänä, kun tavara lähtee varastosta. Tavarat myydään Incoterms FCA-toimituslausekkeella.

Aikaisemmin myynnit laskutettiin vasta toimitusta seuraavan viikon aikana. Laskuttaja kirjasi myynnin manuaalisesti toimituspäivälle syöttämällä järjestelmään myyntilaskun tositepäiväksi toimituspäivän. Pääkirjanpitäjä varmisti vielä myynnin kirjautumisen oikealle kaudelle, kun hän kirjasi laskupäiväkirjan mukaan myynnit pääkirjanpitoon kuukauden lopussa. Samalla hän täsmäytti laskujen päiväykset toimituspäiviin.

Olet suorittanut tilintarkastuksen tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022. Apunasi tarkastuksessa on toiminut tilintarkastusassistentti Kari Tarkka. Kari 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 dokumentaatiossa tai siitä ilmenevissä	Korjausehdotus perusteluineen	Perustelu (ISA-standardin kohta)

tilintarkastajan tekemissä toimenpiteissä		

Liite 1 Tilintarkastustyöpaperi (ote)**Liikevaihdon tarkastus**

Liikevaihto on määritelty tarkastuksessa merkittäväksi riskiksi. Yhtiön liikevaihto on kasvanut edelliseen vuoteen nähden miljoona euroa. Kasvuun on vaikuttanut merkittävästi yksi uusi asiakas.

Olemme käyneet läpi myynnin jakauman asiakkaittain. Myynnit vanhoille asiakkaille ovat pysyneet samalla tasolla. Myyntikate on pysynyt samalla tasolla edelliseen vuoteen nähden. Ainoa isompi muutos on myynti uudelle asiakkaalle, Rompekauppa Oy:lle.

Olemme tarkastaneet kymmenen kappaletta kesäkuun myyntilaskuja vertaamalla niitä toimitusdokumentteihin ja saatuihin maksusuorituksiin. Tarkastetut laskut oli kirjattu toimituspäivälle kirjanpitoon ja kaikki tarkastetut oli myös maksettu tarkastuspäivään mennessä.

Myyntisaamisten tarkastus

Yhtiön myyntisaamisista yli 70 prosenttia muodostuu Rompekauppa Oy:n myyntisaamissaldosta. Olemme pyytäneet vahvistuksen saamisesta suoraan Rompekauppa Oy:ltä. Olemme saaneet Rompekauppa Oy:ltä vahvistuksen, joka täsmää myyntisaamisissa olevaan saatavaan. Rompekauppa Oy:n saldosta puolet on erääntynyt yli 90 päivää ennen tilinpäätöspäivää. Koska asiakas vahvistaa koko saldon, emme näe, että saamiseen liittyisi epävarmuutta.

Myynnin katkon tarkastus - kontrollit

Olemme tarkastaneet tilikauden aikaisen tilintarkastuksen yhteydessä toukokuussa yhtiön kontrolleja liittyen myynnin katkoon. Kävimme läpi kahden kuukauden osalta pääkirjanpitäjän täsmäyttämät laskujen päivät ja toimituspäivät. Havaitsimme, että kontrolli toimii tehokkaasti. Luotamme katkon osalta kontrollien toiminnalliseen tehokkuuteen.

Helsingissä 20.8.2022

Kari Jarkka

Kari Tarkka

Tehtävä 3 (27,5 pistettä)

Musiikki kuuluu kaikille ry:n sääntöjen mukainen tarkoitus on järjestää vanhuksille suunnattuja musiikkitapahtumia. Yhdistys on toiminnastaan arvonlisäverovelvollinen. Yhdistys on vuonna 2020 perustanut säätiörekisteriin rekisteröidyn tytärsäätiön. Tytärsäätiön nimi on Uudenmaan Musiikkisäätiö sr. Olet Musiikki kuuluu kaikille ry:n ja Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n päävastuullinen tilintarkastaja.

Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n sääntöjen mukainen tarkoitus on edistää ja tukea lasten ja nuorten musiikin harrastamista. Säätiön säännöt ovat vuonna 2015 voimaan tulleen säätiölain (487/2015) mukaiset. Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n hallintoelimiä ovat hallintoneuvosto ja hallitus. Musiikki kuuluu kaikille ry:llä on oikeus nimetä Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n hallituksen jäsenet. Lisäksi Musiikki kuuluu kaikille ry myy Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:lle hallintopalveluita kuukausiveloituksella.

Seuraavasta taulukosta ilmenevät Musiikki kuuluu kaikille ry:n ja Uudenmaan musiikkisäätiö sr:n tilikauden 1.7.2021–30.6.2022 olennaiset luvut. Luvuista ei ole vähennetty sisäisiä liiketoimia.

	Liikevaihtoa vastaavat tuotot (euroa)	Taseen loppusumma (euroa)	Henkilöstön lukumäärä (henkilöä)
Musiikki kuuluu kaikille ry	10 500 000	4 750 000	33
Uudenmaan Musiikkisäätiö sr	2 500 000	1 330 000	9

Liite 1. Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n hallituksen kokouspöytäkirja 3/2021

Liite 2. Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n hallituksen kokouspöytäkirja 1/2022

Liite 3. Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n hallituksen kokouspöytäkirja 2/2022

Liite 4. Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n säännöt

Esittämättömillä asiakirjoilla ei ole merkitystä vastauksen kannalta.

Tehtävä:

Vastaa seuraaviin kysymyksiin. Perustele vastauksesi viittaamalla tehtävässä esitettyihin tosiasioihin ja asianmukaisiin säännöksiin. Pelkästä pykäläviittauksesta ei anneta pisteitä, vaan pykälän, momentin tai kohdan sanamuoto on kirjoitettava vastaukseen vastauksen kannalta olennaisin osin. Kaikki tehtävässä esitetty luvut ovat olennaisia.

Käytä vastatessasi tehtävän 3 vastauspohjaa. Vastauksen enimmäispituus on kolme A4-sivua (oletusfontti Calibri 11). Ylimenevää osaa vastauksesta ei arvostella.

Voit lisätä tai poistaa rivejä taulukoista tarpeen mukaan.

3.1. Mitä virheitä tai puutteita Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n hallinnossa on tehtäväaineistossa esitetyltä osin?

Virhe tai puute Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n hallinnossa	Perustelu	Säädösviittaus / sääntöviittaus

3.2. Millä perusteella Musiikki kuuluu kaikille ry:n on tullut laatia konsernitilinpäätös tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022?

Perustelu	Säädösviittaus

LIITE 1**UUDENMAAN MUSIIKKISÄÄTIÖ SR
HALLITUKSEN KOKOUS 3/2021****PÖYTÄKIRJA**

Aika 15.10.2021
 Paikka Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n kahvio
 Läsnä Anu Aaltola, puheenjohtaja
 Kimmo Kyttälä, jäsen
 Kalevi Heikkinen, jäsen

1. Kokouksen avaus ja järjestäytyminen

Hallituksen puheenjohtaja Anu Aaltola avasi kokouksen ja kutsui Kimmo Kyttälän kokouksen sihteeriksi.

2. Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin, että hallituksen puheenjohtajan lisäksi paikalla oli läsnä kaksi muuta hallituksen jäsentä. Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3. Taloustilanteen läpikäynti

Käytiin läpi säätiön ensimmäisen kvartaalin 1.7.–30.9.2021 luvut ja todettiin kassatilanteen olevan hyvä. Hyvän kassatilanteen vuoksi päätettiin järjestää loppuvuonna 2021 kaksi ylimääräistä musiikkileiriä.

Kyseessä on toimintasuunnitelman muutos.

4. Kokouksen päättäminen

Koska muita asioita ei ollut, puheenjohtaja päätti kokouksen. Todettiin, että kaikki päätökset olivat yksimielisiä.

Allekirjoitukset

sähköisesti allekirjoitettu

Anu Aaltola

hallituksen puheenjohtaja

sähköisesti allekirjoitettu

Kimmo Kyttälä

kokouksen sihteeri

LIITE 2**UUDENMAAN MUSIIKKISÄÄTIÖ SR
HALLITUKSEN KOKOUS 1/2022****PÖYTÄKIRJA**

Aika 6.1.2022
Paikka Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n kahvio
Läsnä Anu Aaltola, puheenjohtaja
Kimmo Kyttälä, jäsen
Tyyne Lahtinen, jäsen
Olli Lehto, jäsen
Kaisa Kuusinen, jäsen

1. Kokouksen avaus ja järjestäytyminen

Hallituksen puheenjohtaja Anu Aaltola avasi kokouksen ja kutsui Kimmo Kyttälän kokouksen sihteeriksi.

2. Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin, että hallituksen puheenjohtajan lisäksi paikalla oli neljä muuta hallituksen jäsentä läsnä. Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3. Lahjoituksen vastaanottaminen

Todettiin, että säätiö on saanut mahdollisuuden vastaanottaa Kuvataiteen ammattilaiset Oy:ltä 500 000 euron lahjoituksen kuvataiteen harjoittamisen tukemiseen. Todettiin, että lahjoituksen varoilla pitää perustaa säätiölle ns. omakatteinen rahasto lahjoituksen antajan ehtojen mukaisesti.

Päätettiin vastaanottaa lahjoitus ja perustaa säätiölle omakatteinen rahasto. Samalla laadittiin rahastolle säännöt. Rahaston sääntöjen mukainen tarkoitus on tukea kuvataiteen harjoittamista. Rahaston säännöt ovat pöytäkirjan liitteenä (Liite 1).

4. Avustukset

Säätiön hallitus on saanut emoyhdistykseltään kirjallisen pyynnön 20 000 euron avustuksen antamisesta yhdistyksen toimintaa varten. Avustuksen varat käytettäisiin yhdistyksen hallinnon pyörittämiseen.

Lisäksi Musiikki Soi ry on pyytänyt 35 000 euroa avustusta. Avustus mahdollistaisi edullisten soittotuntien tarjoamiseen Musiikki Soi ry:n jäsenille.

Päätettiin myöntää molemmat avustukset.

5. Kokouksen päättäminen

Koska muita asioita ei ollut, puheenjohtaja päätti kokouksen. Todettiin, että kaikki päätökset olivat yksimielisiä.

Liite 1. Omakatteisen rahaston säännöt

Allekirjoitukset

sähköisesti allekirjoitettu

Anu Aaltola

hallituksen puheenjohtaja

sähköisesti allekirjoitettu

Kimmo Kyttälä

kokouksen sihteeri

LIITE 3**UUDENMAAN MUSIIKKISÄÄTIÖ SR
HALLITUKSEN KOKOUS 2/2022****PÖYTÄKIRJA**

Aika 13.4.2022
 Paikka Uudenmaan Musiikkisäätiö sr:n kahvio
 Läsnä Anu Aaltola, puheenjohtaja
 Kimmo Kyttälä, jäsen
 Tyyne Lahtinen, jäsen
 Kalevi Heikkinen, jäsen
 Kaisa Kuusinen, jäsen

1. Kokouksen avaus ja järjestäytyminen

Hallituksen puheenjohtaja Anu Aaltola avasi kokouksen ja kutsui Kimmo Kyttälän kokouksen sihteeriksi.

2. Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin, että hallituksen puheenjohtajan lisäksi paikalla oli neljä muuta hallituksen jäsentä läsnä, joten todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3. Koulutuksen järjestäminen

Päätettiin järjestää edullinen koulutus eläkeläisille musiikin harrastajille. Koulutuksen aihepiireinä ovat mm. sanoittaminen ja sointukulkujen tekeminen.

4. Hallituksen palkkiot

Päätettiin, että hallitukselle maksetaan kokouspalkkioita 50 euroa/kokous. Todettiin sen olevan säätiölain 3:9:n mukaisesti tavanomainen palkkio säätiön hyväksi tehdystä työstä.

5. Kokouksen päättäminen

Koska muita asioita ei ollut, puheenjohtaja päätti kokouksen. Todettiin, että kaikki päätökset olivat yksimielisiä.

Allekirjoitukset

sähköisesti allekirjoitettu

Anu Aaltola
 hallituksen puheenjohtaja

sähköisesti allekirjoitettu

Kimmo Kyttälä
 kokouksen sihteeri

LIITE 4**UUDENMAAN MUSIIKKISÄÄTIÖ SR:N SÄÄNNÖT****1 § Säätiön nimi ja kotipaikka**

Säätiön nimi on Uudenmaan Musiikkisäätiö sr, ja sen kotipaikka on Helsinki.

2 § Säätiön tarkoitus

Säätiön tarkoituksena on edistää ja tukea lasten ja nuorten musiikin harrastamista.

3 § Tarkoituksen toteuttaminen

Säätiö toteuttaa tarkoitustaan

- jakamalla lapsille ja nuorille apurahoja tai avustuksia, joiden tarkoitus on tukea musiikin harrastustoimintaa
- järjestämällä lapsille ja nuorille musiikkileirejä ja
- järjestämällä lapsille ja nuorille musiikkitapahtumia, jossa musiikin harrastajat pääsevät esiintymään.

4 § Säätiön pääoma

Säätiön peruspääoman muodostaa säätiön perustajien luovuttama 80 000 euron suuruinen peruspääoma. Säätiön pääoma on pidettävä koskemattomana.

Säätiöllä on oikeus ottaa vastaan testamentteja ja muita lahjoituksia sekä muullakin säätiölain sallimalla tavalla kartuttaa omaisuuttaan.

Säätiön varat on, sikäli kun niitä ei välittömästi käytetä säätiön tarkoituksen toteuttamiseen, sijoitettava varmalla ja tuloa tuottavalla tavalla.

5 § Säätiön organisaatio

Säätiön toimielimet ovat hallitus ja hallintoneuvosto.

6 § Säätiön hallitus

Säätiön asioita hoitaa ja sitä edustaa hallitus, johon puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja mukaan lukien kuuluu seitsemän (7) jäsentä sekä heidän henkilökohtaiset varajäsenensä.

Hallituksen jäsenten on mahdollisimman monipuolisesti edustettava säätiön toimialaan kuuluvien asioiden asiantuntemusta.

Säätiön hallituksen puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja muut jäsenet valitsee säätiön emoyhdistys Musiikki kuuluu kaikille ry.

Hallituksen jäsenen toimikausi on yksi (1) tilikausi. Mikäli hallituksen jäsen eroaa tehtävästään, valitaan hänen tilalleen uusi jäsen jäljellä olevaksi toimikaudeksi.

7 § Hallituksen kokous

Hallituksen kullakin jäsenellä on yksi ääni. Äänten mennessä tasan ratkaisee puheenjohtajan ääni, henkilövaalissa kuitenkin arpa.

Hallitus kokoontuu hallituksen puheenjohtajan tai jäsenen kirjallisesta pyynnöstä.

Kutsu hallituksen kokouksiin toimitetaan kirjallisesti kullekin jäsenelle vähintään viisi päivää ennen kokousta.

8 § Hallituksen tehtävät

Hallitus päättää säätiön toimintaa ja taloutta koskevista asioista sekä suunnitelmista.

Lisäksi hallituksen tehtävänä on muun muassa:

– päättää säätiön vuotuisesta toimintasuunnitelmasta ja talousarviosta

9 § Hallintoneuvoston tehtävät

Hallintoneuvosto, johon kuuluu viisi (5) jäsentä, valvoo hallituksen vastuulla olevaa säätiön hallintoa.

Säätiön ensimmäisen hallintoneuvoston jäsenet on määrätty perustamiskirjassa. Tämän jälkeen hallintoneuvosto valitsee itse jäsenensä. Hallintoneuvoston toimikausi on yksi (1) tilikausi.

Hallintoneuvoston tehtävät vastaavat säätiölain asettamia hallintoneuvoston tehtäviä sillä poikkeuksella, että hallintoneuvosto ei päättää hallituksen jäseniä, vaan hallituksen jäsenet valitaan sääntöjen 6 §:n määräysten mukaisesti.

10 § Tilinpäätös

Säätiön tilikausi on 1.7.–30.6. Tilinpäätös ja hallituksen laatima toimintakertomus on annettava tilintarkastajille elokuun loppuun mennessä. Tilintarkastajien lausunto on annettava säätiön hallitukselle syyskuun 15. päivään mennessä.

11 § Tilintarkastajat

Säätiön hallintoneuvosto valitsee ennen seuraavan tilikauden alkamista kaksi tilintarkastajaa, joiden pitää olla HT-tilintarkastajia tai tilintarkastusyhteisö, ja vastaavasti kaksi varatilintarkastajaa seuraavaksi tilikaudeksi.

12 § Säätiön edustaminen

Säätiötä edustaa säätiön hallituksen puheenjohtaja tai säätiön hallituksen oikeuttama muu henkilö yksin.

13 § Sääntöjen muuttaminen ja toiminnan lakkauttaminen ja purkautuminen

Sääntöjen muuttamisesta ja säätiön toiminnan lakkauttamisesta ja purkautumisesta päättää hallintoneuvosto.

Jos säätiö purkautuu, sen omaisuus luovutetaan Musiikki kuuluu kaikille ry:lle käytettäväksi säätiön sääntöjen mukaiseen tarkoitukseen.

Tehtävä 4 (20 pistettä)**4.1.**

Nasu Oy on tilikaudella 1.7.2018–30.6.2019 siirtynyt soveltamaan IFRS-standardeja. Yhtiö on laati-
massa IFRS-tilinpäätöstään tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022. Yhtiö ei muodosta konsernia.

Maailman talouden tilanteen takia Nasu Oy:n johto arvioi tammikuussa 2022, että lainojen korot
saattavat nousta lähitulevaisuudessa. Yhtiön voimakas kasvu edellyttää huomattavaa käyttöpää-
oman lisäystä, joka rahoitetaan lainarahalla. Lainarahoitukseen liittyvät korkovirrat voivat kasvaa
korkojen nousun yhteydessä huomattavasti. Yhtiö on ollut aikaisemmin erittäin kannattava ja sen
johdon laatimat ennusteet ovat olleet tarkkoja.

Yhtiö sai pankilta rahoitustarjouksen, ja samassa yhteydessä keskusteltiin koronvaihtosopimuk-
sesta. Pankin edustajien mukaan kyse oli yksinkertaisesta koronvaihtosopimuksesta. Sopimukset
hyväksyttiin. Yhtiön nostama laina on 8 000 000 euroa ja laina-aika on 10 vuotta. Lainasta makse-
taan korkoa euribor 6 kuukautta + 3,5 %-yksikköä. Korkojohdannaisen kohde-etuusarvo (nimellis-
arvo) on 5 000 000 euroa. Korkojohdannaisen kohde-etuusarvo vähenee samassa suhteessa laina-
pääoman kanssa ja samoina päivinä, mutta korkojohdannaisen maturiteetti on 8 vuotta. Koronvaiht-
tosopimuksessa Nasu Oy maksaa 2,5 prosenttia ja saa 6 kuukauden euribor-koron. Laina maksettiin
ja koronvaihtosopimus tehtiin samalla hetkellä. Koronvaihtosopimuksen teon yhteydessä kumpikaan
sopimuksen osapuoli ei tehnyt rahasuorituksia.

Lainan ja koronvaihtosopimuksen eräpäivät ovat seuraavat:

Lainan lyhennyspäivä	Lainasumma (euroa)	Lainan- lyhennyksen määrä (euroa)	Korko- johdannaisen nimellisarvon lyhennys (euroa)
31.3.2022	8 000 000		
30.9.2022	7 600 000	400 000	312 500
31.3.2023	7 200 000	400 000	312 500
30.9.2023	6 800 000	400 000	312 500
31.3.2024	6 400 000	400 000	312 500
30.9.2024	6 000 000	400 000	312 500
31.3.2025	5 600 000	400 000	312 500
30.9.2025	5 200 000	400 000	312 500
31.3.2026	4 800 000	400 000	312 500
30.9.2026	4 400 000	400 000	312 500
31.3.2027	4 000 000	400 000	312 500
30.9.2027	3 600 000	400 000	312 500
31.3.2028	3 200 000	400 000	312 500
30.9.2028	2 800 000	400 000	312 500
31.3.2029	2 400 000	400 000	312 500
30.9.2029	2 000 000	400 000	312 500
31.3.2030	1 600 000	400 000	312 500
30.9.2030	1 200 000	400 000	
31.3.2031	800 000	400 000	
30.9.2031	400 000	400 000	
31.3.2032	0	400 000	

Toimit Nasu Oy:n tilintarkastajana. Nasu Oy:n talousjohtajana on juuri aloittanut uusi henkilö, Reija Reipas. Hänelle IFRS-raportointi ja rahoitusinstrumentit ovat hieman vieraita. Uusi talousjohtaja kysyy sinulta neuvoja rahoitusjärjestelyn kirjanpidolliseen käsittelyyn 30.6.2022 päättyvältä tilikaudelta laadittavassa IFRS-tilinpäätöksessä.

Kysymykset:

Vastaa seuraaviin kysymyksiin perustelemalla vastauksesi tehtävässä annetuilla tiedoilla sekä viittaamalla soveltuviin säännöksiin. Esitä myös tarvittavat kirjaukset per ja an -vienteinä.

a) Yhtiön talousjohtaja Reipas on kuullut, että IFRS:n mukaisessa suojauslaskennassa on kolmenlaista suojauslaskentaa; käyvän arvon suojaus, rahavirran suojaus ja nettosijoituksen suojaus. Miten suojauslaskennan kolme eri vaihtoehtoa poikkeavat toisistaan? Millaisesta suojauslaskennasta on kysymys Nasu Oy:n tilanteessa?

b) Talousjohtaja on laatimassa hallituksen kokoukseen esitystä suojauksen kirjanpidollisista vaikutuksista. Mitä kirjauksia tilinpäätökseen tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022 pitää tehdä, jos Nasu Oy:n johdannaisen arvo oli 50 000 euroa negatiivinen tilinpäätöspäivänä 30.6.2022? Mitä kirjauksia pitää tehdä, jos johdannaisen arvo oli 50 000 euroa positiivinen tilinpäätöspäivänä 30.6.2022?

c) Miten Nasu Oy:n johdannainen kirjataan tilinpäätökseen 30.6.2022, jos se ei olekaan ollut suojauslaskennan piirissä sopimuksen tekohetkestä lähtien? Esitä vastauksessasi tarvittavat kirjatukset tilanteessa, jossa johdannaisen arvo oli tilinpäätöshetkellä 50 000 euroa negatiivinen ja tilanteessa, jossa se on 50 000 euroa positiivinen.

4.2.

Jennin Jekut Oy harjoittaa palveluiden myyntiä. Yhtiö laatii tilinpäätöksen soveltaen kirjanpitolakia. Yhtiö suunnittelee laativansa tulevaisuudessa erillistilinpäätöksen IFRS-standardeja noudattaen. Yhtiön tilikausi on 1.7.–30.6. Jennin Jekut Oy:n myynti on ollut jo usean vuoden kannattavaa, minkä seurauksena yhtiön johto on sijoittanut kassavarojaan pidempiaikaisiin sijoituksiin.

Yhtiön sijoitukset ovat jaettu useiden pörssiyhtiöiden osakkeisiin. Jennin Jekut Oy on hankkinut osakkeita viimeisten viiden vuoden aikana useassa eri vaiheessa. Osakkeiden alkuperäinen hankintameno oli 30.6.2022 päättyvältä tilikaudelta laaditussa tilinpäätöksessä yhteensä 1 825 253,50 euroa. Tilinpäätöksessä 30.6.2021 osakkeiden hankintameno ja kirjanpitoarvo oli 1 354 458,75 euroa. Yhtiön sijoitustoiminta on passiivista, eikä yhtiö käy osakkeilla aktiivista kauppaa.

Seuraavassa taulukossa on esitetty Jennin Jekut Oy:n osakesalkkua kuvaavia lukuja:

Jennin Jekut Oy:n osakesalkku	Euroa
Osakesalkun käypä arvo 30.6.2022	3 582 500,00
Positiivisia arvonmuutoksia alkuperäiseen hankintamenoan verrattuna yhteensä	2 221 400,00
Negatiivisia arvonmuutoksia alkuperäiseen hankintamenoan verrattuna yhteensä	464 153,50
Osakesalkun käypä arvo 30.6.2021	2 849 758,00
Positiivisia arvonmuutoksia alkuperäiseen hankintamenoan verrattuna yhteensä	1 625 000,00
Negatiivisia arvonmuutoksia alkuperäiseen hankintamenoan verrattuna yhteensä	129 700,75

Yhtiöllä ei ole mihinkään osakkeeseen yli 10 prosentin omistusosuutta, vaan suurin yksittäinen omistus on 0,5 prosenttia kohdeyhtiön osakekannasta.

Yhtiön johto on arvioinut, että 30.6.2022 tilanteessa osakkeiden arvonmuutoksesta 1 200 000 euroa on noussut pysyvästi ja olennaisesti. Yhtiö on tehnyt tästä 1 200 000 euron arvonkorotuksen taseeseen tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022 laadittavaan tilinpäätökseen, jolloin osakkeiden kirjanpitoarvo on kyseisessä tilinpäätöksessä 3 025 253,50 euroa. Jennin Jekut Oy:n operatiivisen johdon mukaan osakkeiden arvonkorotukselle on olemassa perusteet, sillä arvonkorotuksen kohteena olevien osakkeiden arvo on ollut jo vuosia olennaisesti (yli 20 prosenttia) yli hankintamenon.

Olet Jennin Jekut Oy:n tilintarkastaja. Sinut on kutsuttu mukaan yhtiön hallituksen tilinpäätöskokoukseen, jossa hallituksen jäsenet kysyvät sinulta tilinpäätökseen liittyviä kysymyksiä.

Kysymykset:

Vastaa seuraaviin kysymyksiin perustelemalla vastauksesi tehtävässä annetuilla tiedoilla sekä viittaamalla soveltuviin säännöksiin. Esitä myös tarvittaessa eri vaihtoehtojen kirjaukset per ja an -vienteinä.

a) Onko Jennin Jekut Oy:n tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022 laadittavaan tilinpäätökseen tehdylle osakkeiden arvonkorotukselle olemassa perusteet? Minkä suuruisen osakkeiden arvonkorotuksen Jennin Jekut Oy voisi tehdä tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022 laadittavaan tilinpäätökseen? Onko yhtiöllä muita vaihtoehtoja käsitellä osakkeita tilinpäätöksessä? Jos on, niin mitä?

b) Yhtiö suunnittelee siirtyvänsä IFRS-raportointiin seuraavan tilikauden eli tilikauden 1.7.2022–30.6.2023 aikana. Miten pörssiosakkeita käsitellään IFRS-raportoinnissa? Mitä eri kirjausvaihtoehtoja pörssiosakkeisiin liittyen on olemassa Jennin Jekut Oy:n IFRS-tilinpäätöksessä tilikaudelta 1.7.2022–30.6.2023 vertailuvuoden tietojen osalta? Esitä vastauksessasi tehtävät kirjatukset myös verovaikutuksen osalta. Mitä eroja vaihtoehtoilla on pörssiosakkeiden myynnin yhteydessä kirjanpidon ja tilinpäätöksen kannalta?

Vastauksessa ei tarvitse esittää IFRS 1 -standardin mukaisia siirtymävaiheen kirjauksia.