



HT-TUTKINTO 19.8.2023

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 2021 -teoksen mukaisesti. Vastauksissa tilintarkastajan raportit voi laatia Suomen tilintarkastajat ry:n julkaiseman Tilintarkastajan raportointi 2022 -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 kielioippi- 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)

Vauhtihirmu Oy on vuonna 2009 perustettu, Suomeen rekisteröity osakeyhtiö, joka toimii logistiikka- ja kuljetusalalla. Vauhtihirmu Oy:n viimeksi päättyneeltä tilikaudelta 1.1.–31.12.2022 laaditun tilinpäätöksen mukaan Vauhtihirmu Oy:n liikevaihto oli 24 400 000 euroa, taseen loppusumma oli 15 700 000 euroa ja henkilöstön määrä oli 41 henkilöä. Vauhtihirmu Oy:n osakepääoma on 2 500 euroa ja vapaa oma pääoma 1 800 000 euroa.

Vauhtihirmu Oy:llä on kaksi osakelajia: A-osakkeet ja B-osakkeet. A- ja B-osakkeet poikkeavat toisistaan osakkeen tuottaman äänimäärän suhteen siten, että A-osake tuottaa yhden äänen ja B-osake 20 ääntä. Muilta osin A-osakkeet ja B-osakkeet tuottavat Vauhtihirmu Oy:ssä yhtäläiset oikeudet. Edellä mainittuja osakelajeja koskevia määräyksiä lukuun ottamatta Vauhtihirmu Oy:n yhtiöjärjestyksessä ei ole poikettu osakeyhtiölain säännöksistä. Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajat ja heidän omistamansa osakkeet on esitetty liitteessä 1.

Vauhtihirmu Oy:n hallitukseen kuuluu kolme jäsentä: Liisa Hirmonen ja Heikki Hirmonen sekä Kiira Liitonen. Liisa Hirmonen toimii Vauhtihirmu Oy:n hallituksen puheenjohtajana. Liitonen on myös Vauhtihirmu Oy:n kanssa samalla toimialalla toimivan Kiitoliito Oy:n hallituksen jäsen.

Kiitoliito Oy omistaa 1 000 kappaletta Vauhtihirmu Oy:n B-osakkeita. Kiira Liitosen paikka Vauhtihirmu Oy:n hallituksessa perustuu aikanaan tehtyyn osakassopimukseen, jonka mukaan Kiitoliito Oy:llä on oikeus nimetä yksi jäsen Vauhtihirmu Oy:n hallitukseen niin kauan kuin Kiitoliito Oy omistaa Vauhtihirmu Oy:n osakkeita. Vauhtihirmu Oy:n toimintaa koskien ei ole tehty muita osakassopimuksia. Vauhtihirmu Oy omistaa 2 000 kappaletta Kiitoliito Oy:n osakkeita. Vauhtihirmu Oy:llä ei ole oikeutta nimetä hallituksen jäsentä Kiitoliito Oy:n hallitukseen.

Viimeisen kahden vuoden aikana Kiitoliito Oy on laajentanut toimintaansa ja ryhtynyt kilpailemaan Vauhtihirmu Oy:n kanssa samoista asiakkaista. Sen vuoksi Kiira Liitosen kuuluminen Vauhtihirmu Oy:n hallitukseen on alkanut herättää epäluuloa Vauhtihirmu Oy:n muissa hallituksen jäsenissä. Kiitoliito Oy:n osakeomistuksesta Vauhtihirmu Oy:ssä olisi tarpeen päästä eroon, jotta hallituspaikan takaava osakassopimus voitaisiin purkaa.

Vauhtihirmu Oy:n hallituksella on Vauhtihirmu Oy:n 31.5.2022 pidetyn varsinaisen yhtiökokouksen antama valtuutus hankkia omia osakkeita. Valtuutus päätös tehtiin yhtiökokouksessa yksimielisesti. Valtuutus on liitteenä 2. Vauhtihirmu Oy:n hallituksella ei ole muita valtuutuksia Vauhtihirmu Oy:n yhtiökokoukselta. Vauhtihirmu Oy:n varsinaisia yhtiökokouksia ei ole pidetty 31.5.2022 jälkeen.

Vauhtihirmu Oy:n hallituksen puheenjohtaja Liisa Hirmonen on suunnitellut Kiitoliito Oy:n kanssa järjestelyn, jossa Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n välinen osakkeiden ristiinomistus purettaisiin vaihtamalla osakkeita. Vauhtihirmu Oy ostaisi Kiitoliito Oy:ltä kaikki sen omistamat Vauhtihirmu Oy:n osakkeet ja maksaisi osakkeet omistamillaan Kiitoliito Oy:n osakkeilla. Molempien yhtiöiden osakkeista on saatu riippumattomalta asiantuntijalta arvonmäärityslausunto. Lausunnon mukaan Vauhtihirmu Oy:n A-osakkeen käypä hinta on 1 000 euroa osakkeelta, B-osakkeen käypä hinta on 1 100 euroa osakkeelta ja Kiitoliito Oy:n osakkeen käypä hinta on 550 euroa osakkeelta.

Vauhtihirmu Oy:n hallitus järjesti 31.3.2023 Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajille keskustelutilaisuuden, jossa Liisa Hirmonen kertoi suunnitellusta järjestelystä Kiitoliito Oy:n kanssa. Ville Vauhtinen on yksi Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajista. Vauhtinen kertoi keskustelutilaisuudessa olevansa hyvin tyytymätön Vauhtihirmu Oy:n hallituksen suunnitelmiin. Vauhtinen ilmoitti Vauhtihirmu Oy:n hallitukselle, että hänen mielestään käypä hinta on arvioitu arvonmäärityslausunnossa väärin. Koska ristiinomistussuhteen purkaminen on tärkeämpää Vauhtihirmu Oy:lle kuin Kiitoliito Oy:lle, Vauhtisen mielestä Vauhtihirmu Oy maksaa osakkeistaan Kiitoliito Oy:lle liian korkean hinnan. Vauhtisen mielestä on myös epäoikeudenmukaista, että tällainen etu tarjotaan vain yhdelle osakkeenomistajalle.

Lisäksi Vauhtinen ilmoitti keskustelutilaisuudessa seuraavaa:

- Vauhtisen mielestä suunnitellussa Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n ristiinomistuksen purkamisessa on kysymys varojen jakamisesta. Sen vuoksi kaikille Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajille on tarjottava yhtäläinen mahdollisuus myydä omistamiaan Vauhtihirmu Oy:n osakkeita Vauhtihirmu Oy:lle. Vauhtinen ilmoitti myös, että hän haluaa myydä omistamiaan Vauhtihirmu Oy:n osakkeita Vauhtihirmu Oy:lle yhtä paljon kuin Kiitoliito Oy.
- Jos kaikille Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajille ei tarjota yhtäläistä mahdollisuutta myydä omistamiaan Vauhtihirmu Oy:n osakkeita Vauhtihirmu Oy:lle, suunnitellusta Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n ristiinomistuksen purkamisesta on Vauhtisen mielestä päätettävä seuraavassa Vauhtihirmu Oy:n yhtiökokouksessa määräenemmistöllä. Vauhtisen mielestä 31.5.2022 pidetyn Vauhtihirmu Oy:n varsinaisen yhtiökokouksen antama valtuutus ei koske osakkeiden vaihtamista, joten Vauhtihirmu Oy:n hallitus ei voi päättää osakkeiden vaihtamisesta 31.5.2022 pidetyn Vauhtihirmu Oy:n varsinaisen yhtiökokouksen antaman valtuutuksen nojalla.

Vauhtihirmu Oy:n hallitus vastasi Vauhtiselle keskustelutilaisuudessa, että osakkeiden vaihtamiselle suunnitellulla tavalla on liiketoiminnalliset perusteet ja että se on Vauhtihirmu Oy:n edun mukaista. Lisäksi Vauhtihirmu Oy:n hallitus totesi keskustelutilaisuudessa seuraavaa:

- Suunnitellussa Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n ristiinomistuksen purkamisessa ei ole kysymys varojen jakamisesta, vaan osakkeiden vaihtamisesta tai oikeammin sanottuna kahdesta vastakkaisesta osakekaupasta. Esimerkiksi osingon maksaminen on varojen jakamista, koska osinkoa maksettaessa osakeyhtiöstä poistuu varoja vastikkeetta. Osakekaupassa saadaan vastiketta, joka on tässä tapauksessa Vauhtihirmu Oy:n omia osakkeita.
- Suunnitellussa Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n ristiinomistuksen purkamisessa on kysymys omien osakkeiden kaupasta. Tästä syystä 31.5.2022 pidetyn Vauhtihirmu Oy:n varsinaisen yhtiökokouksen antama valtuutus on riittävä, eikä asiaa ole välttämätöntä viedä päätettäväksi seuraavaan Vauhtihirmu Oy:n yhtiökokoukseen.

Vauhtisen keskustelutilaisuudessa esittämien seikkojen johdosta Vauhtihirmu Oy:n hallitus päätti harkita Kiitoliito Oy:n kanssa suunniteltua järjestelyä uudelleen. Hallitus teetätti laskelman Vauhtihirmu Oy:n kassavarojen riittävydestä. Laskelma osoitti Vauhtihirmu Oy:n maksukykyyn riittävän siihen, että muiltakin Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajilta voidaan ostaa yhtä monta Vauhtihirmu Oy:n osaketta kuin Kiitoliito Oy:ltä. Vauhtihirmu Oy:n hallitus kokoontui 7.4.2023 ja päätti valmistella kaksi erilaista vaihtoehtoa Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n välisen osakkeiden ristiinomistuksen purkamiseksi. Päätös vaihtoehtojen välillä tehdään myöhemmin. Vauhtihirmu Oy:n hallituksen valmistelevat vaihtoehdot ovat seuraavat:

- Vaihtoehto 1. Liisa Hirmusen alun perin suunnittelema järjestely, jossa Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n välinen osakkeiden ristiinomistus purettaisiin vaihtamalla osakkeita. Vauhtihirmu Oy ostaisi Kiitoliito Oy:ltä kaikki sen omistamat Vauhtihirmu Oy:n osakkeet ja maksaisi osakkeet omistamillaan Kiitoliito Oy:n osakkeilla. Riippumattoman asiantuntijan arvonmäärityslausunnon mukaan Vauhtihirmu Oy:n A-osakkeen käypä hinta on 1 000 euroa osakkeelta, B-osakkeen käypä hinta on 1 100 euroa osakkeelta ja Kiitoliito Oy:n osakkeen käypä hinta on 550 euroa osakkeelta. Tässä vaihtoehdossa muille Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajille ei tarjottaisi mahdollisuutta myydä omistamiaan Vauhtihirmu Oy:n osakkeita Vauhtihirmu Oy:lle.
- Vaihtoehto 2. Ville Vauhtisen vaatiman kaltainen järjestely, jossa jokaiselle Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajalle tarjottaisiin yhtäläinen mahdollisuus myydä enintään 1 000 Vauhtihirmu Oy:n A- tai B-osaketta Vauhtihirmu Oy:lle. Tämän vaihtoehdon mukainen Vauhtihirmu Oy:n omien osakkeiden hankkimista koskevan päätöksen luonnos on liitteenä 3.

Liite 1. Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajat 9.4.2023

Liite 2. Ote Vauhtihirmu Oy:n varsinaisen yhtiökokouksen 31.5.2022 pöytäkirjasta

Liite 3. Vauhtihirmu Oy:n hallituksen päätös omien osakkeiden hankkimisesta (luonnos)

Tehtävä

Tänään on 9.4.2023. Toimit Vauhtihirmu Oy:n tilintarkastajana. Vastaa alla olevassa taulukossa esitettyihin kysymyksiin. Ota vastatessasi huomioon, että vastaukset kysymyksiin 1.1., 1.2. ja 1.3. arvostellaan toisistaan erillisinä.

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. Vastauksessa ei tarvitse kiinnittää huomiota verotuksellisiin seikkoihin.

Vastauksen enimmäispituus koko tehtävään 1 (kysymyksiin 1.1., 1.2. ja 1.3.) 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 suunnitellussa Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n osakkeiden ristiinomistuksen purkamisessa kysymys varojen jakamisesta?		
1.2. Jos Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n osakkeiden ristiinomistus purettaisiin vaihtoehdon 1 mukaisesti, onko asia välttämätöntä viedä päätettäväksi seuraavaan Vauhtihirmu Oy:n yhtiökokoukseen?		
1.3. Jos Vauhtihirmu Oy:n ja Kiitoliito Oy:n osakkeiden ristiinomistus purettaisiin vaihtoehdon 2 mukaisesti ja		

Vauhtihirvu Oy:n hallitus päättäisi omien osakkeiden hankkimisesta liitteenä 3 olevan päätösluonnoksen mukaisesti, olisiko päätös osakeyhtiölain mukainen?		
--	--	--

LIITE 1. Vauhtihirmu Oy:n osakkeenomistajat 9.4.2023

Nimi	A-osakkeet (kpl)	B-osakkeet (kpl)	Äänet yhteensä A- ja B-osakkeista (kpl)
Liisa Hirmunen	500	3 000	60 500
Heikki Hirmunen	200	1 000	20 200
Kalle Yli-Nopsa	5 000	0	5 000
Ville Vauhtinen	13 000	0	13 000
Jarmo Jarrunen	15 000	0	15 000
Jaana Jarrunen	3 500	0	3 500
Tytti Jarrunen	4 500	0	4 500
Kiitoliito Oy	0	1 000	20 000
Yhteensä	41 700	5 000	141 700

LIITE 2. Ote Vauhtihirmu Oy:n varsinaisen yhtiökokouksen 31.5.2022 pöytäkirjasta

16 § Hallituksen valtuuttaminen päättämään omien osakkeiden hankkimisesta

Päätettiin valtuuttaa hallitus päättämään yhtiön omien osakkeiden hankkimisesta.

Osakkeita voidaan hankkia yhdessä tai useammassa erässä yhteensä enintään 8 000 A-osaketta ja enintään 3 000 B-osaketta. Yhden osakkeen vähimmäishinta on 10 euroa ja enimmäishinta 4 000 euroa. Osakkeita voidaan hankkia luovutettavaksi, yhtiöllä pidettäväksi tai mitätöitäväksi. Hallitus päättää muista osakkeiden hankkimisen ehdoista.

Valtuutus on voimassa seuraavaan varsinaiseen yhtiökokoukseen asti, kuitenkin enintään 30.6.2023 saakka.

LIITE 3. Vauhtihirmu Oy:n hallituksen päätös omien osakkeiden hankkimisesta (luonnos)

* * * LUONNOS * * *

Vauhtihirmu Oy:n hallituksen päätös omien osakkeiden hankkimisesta

Vauhtihirmu Oy:n hallitus päätti omien osakkeiden hankkimisesta yhtiökokoukselta 31.5.2022 saamansa valtuutuksen perusteella.

Yhtiö hankkii yhdessä tai useammassa erässä yhteensä enintään 8 000 A-osaketta ja enintään 3 000 B-osaketta. Kultakin osakkeenomistajalta hankitaan enintään 1 000 osaketta. Osakkeenomistaja voi päättää, tarjoaako yhtiölle A-osakkeita vai B-osakkeita vai molempia, mutta tarjottavien osakkeiden yhteismäärä voi olla enintään 1 000 osaketta. Osakkeenomistaja voi myös olla tarjoamatta osakkeitaan yhtiölle. Omien osakkeiden hankinta alentaa yhtiön vapaata omaa pääomaa.

Osakkeenomistajan on tarjottava osakkeitaan yhtiön hankittavaksi viimeistään 31.5.2023 ilmoittamalla siitä kirjallisesti yhtiön hallitukselle.

A-osakkeen hankintahinta on 1 000 euroa osakkeelta ja B-osakkeen hankintahinta on 1 100 euroa osakkeelta. Osakkeiden hankintahinta on osakkeen käypä hinta.

Osakkeista maksettava vastike on hallituksen päätöksen mukaisesti joko rahaa tai Kiitoliito Oy:n osakkeita. Kiitoliito Oy:n osakkeet arvostetaan niiden käypään hintaan, joka on 550 euroa osakkeelta. Vastike suoritetaan viimeistään 15.6.2023.

Tehtävä 2. (27,5 pistettä)

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

Vastauksen enimmäispituus koko tehtävään 2 (kysymyksiin 2.1. ja 2.2.) on **neljä A4-sivua** (oletusfontti Calibri 11). Ylimenevää osaa vastauksesta ei arvostella.

2.1.

Kesänpelastus Oy maahantuo ja myy aurinkolaseja ja aurinkovoiteita. Kesänpelastus Oy:n asiakkaat ovat vähittäismyymälöitä. Kesänpelastus Oy:llä on ollut tilikauden lopussa vaikeuksia varastojärjestelmän kanssa. Toimitusjohtaja Mari Mutkaton epäilee, että järjestelmäongelmien takia osa tilikauden liikevaihdosta on voinut jäädä kirjautumatta. Ongelma on kuitenkin ollut vain viimeisenä päivänä, joten virheen ei pitäisi Marin mukaan olla kovin suuri.

Kesänpelastus Oy:n myyntisaamiset ovat 900 000 euroa, joista 50 000 on erääntynyt yli 90 päivää ennen tilikauden päättymistä. Erääntyneitä myyntisaamisia ei ole maksettu tarkastushetkeen mennessä. Toimitusjohtaja Mari Mutkaton on kertonut, että saldosta 45 000 euroa muodostuu saamisesta Romu ja rihkama Oy:ltä. Romu ja rihkama Oy:n toiminta on hiipunut ja yhtiö on ajautunut maksuvaikeuksiin. Mari ei usko, että saamista Romu ja rihkama Oy:ltä tullaan saamaan, mutta sitä ei ole kirjattu tilinpäätöksessä luottotappioksi. Myyntilaskut sisältävät 24 prosenttia arvonlisäveroa.

Tilintarkastuksen kokonaisolennaisuus on 100 000 euroa, tarkastustyössä käytetty olennaisuus on 60 000 euroa ja selvästi vähäpätöisen virheen raja on 5 000 euroa.

Olet suorittanut tilintarkastuksen tilikaudelta 1.7.2022–30.6.2023. Olet toiminut tilintarkastajana yhtiössä kolme vuotta. Apunasi tarkastuksessa on toiminut tilintarkastusassistentti Virva Vaarapelto. Virva 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 esitetyiltä osin? Miten liitteessä 1 olevat puutteet pitäisi korjata? Esitä korjausehdotuksesi liitteeseen 1 ja perustele soveltuvilla ISA-standardien kohdilla.

Ota kantaa ainoastaan liitteessä 1 esitettyihin seikkoihin. Tehtävässä ei tarvitse ottaa kantaa siihen, millä tavoin tilintarkastajan lausuntoa mahdollisesti pitäisi mukauttaa.

Käytä vastaamiseen kysymyksen 2.1 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)**Myyntin katkon tarkastus**

Tarkastimme myyntin katkon. Tarkastuksessa havaitsimme, että alkaneelle tilikaudelle 1.7.2023–30.6.2024 oli kirjattu 150 000 euroa myyntiä, joka kuuluisi kirjata liikevaihtoon tilikaudelle 1.7.2022–30.6.2023. Vastaavasti tilikauden 1.7.2022–30.6.2023 ostoista puuttuu näihin myyn-teihin liittyviä ostoja 95 000 euroa. Sekä liikevaihdosta että ostoista puuttuvien laskujen yhteissummat ovat olennaisia, mutta kun vähennämme ne toisistaan, vaikutus tilikauden tulokseen jää alle meidän määrittämämme olennaisuuden. Virhe ei ole tilinpäätöksen kannalta olennainen, joten emme pyydä asiakasta korjaamaan virhettä.

Erääntyneiden myyntisaamisten tarkastus

Olemme käyneet läpi yhtiön erääntyneet myyntisaamiset. Yhtiöllä on 50 000 euroa yli 90 päivää erääntyneitä saatavia. Näistä 45 000 euroa muodostuu Romu ja rihkama Oy:n saldosta, joka on epävarma, ja jota toimitusjohtajan kanssa käydyn keskustelun perusteella ei todennäköisesti tulla saamaan suoritukseen. Romu ja rihkama Oy on tilikauden aikana hakeutunut velkasaneeraukseen. Pyysimme asiakasta kirjaamaan saamisen luottotappioksi, mutta toimitusjohtaja Mari Mutkaton totesi, että sitä ei kirjata enää päätyneen tilikauden kirjanpitoon. Emme näe tarpeelliseksi selvittää syytä, miksi virhettä ei korjata, koska virhe jää alle määrittämämme tarkastustyössä käytettävän olennaisuuden.

Ostojen katkon tarkastus

Tarkastimme ostojen katkon. Havaitsimme tarkastuksessa, että ostoveloista puuttuu myyntin katkon tarkastuksessa havaittujen puuttuvien ostolaskujen lisäksi kolme ostolaskua, joiden summa on yhteensä 20 000 euroa. Pyysimme asiakasta korjaamaan virheen. Toimitusjohtaja Mari Mutkaton on ilmoittanut, että virhe on korjattu. Emme näe tarpeelliseksi suorittaa toimenpiteitä korjaukseen liittyen.

Korjaamattomien virheiden arviointi

Havaitsimme tarkastuksessa edellä työpaperissa esitetyt virheet. Mikään yksittäinen virhe ei ylittänyt tarkastustyölle määritettyä olennaisuutta. Emme näe tarpeelliseksi laatia virheistä yhteenvetoa tai kommunikoida virheellisyyksiä hallitukselle.

Helsingissä 17.8.2023

Virva Vaarapelto

Virva Vaarapelto

2.2.

Siivouskeisari Oy tarjoaa siivouspalveluja kotitalouksille ja yrityksille. Siivouskeisari Oy:n toimitusjohtajana on toiminut viiden vuoden ajan Pertti Päättäväinen. Kirjanpidosta vastaa yhtiön pääkirjanpitäjä Taina Tuohi. Yhtiön talouspäällikkönä toimii Maija Mätäs.

Pääkirjanpitäjä Tuohi kirjaa kaikki tapahtumat kirjanpitoon sekä tarkastaa yhtiön ostolaskut. Toimitusjohtaja Päättäväinen hyväksyy kaikki ostolaskut ennen maksua. Hän hyväksyy myös omat kulu- ja matkalaskunsa. Yhtiön maksut hoitaa talouspäällikkö Mätäs. Kirjanpitäjän lisäksi talouspäälliköllä on kirjausoikeudet kirjanpitoon, mutta talouspäällikkö ei tee kirjauksia muissa kuin poikkeustapauksissa. Talouspäälliköllä on pääkäyttäjaoikeudet kirjanpidon järjestelmään, joten hän pystyy muokkaamaan ostolaskujen hyväksymisketjuja. Järjestelmä mahdollistaa sen, että laskun tarkastaja ja hyväksyjä voivat olla sama henkilö.

Tilikaudella 1.7.2022–30.6.2023 edustuskulut ovat kasvaneet merkittävästi edellisvuodesta. Toimitusjohtaja Pertti Päättäväinen on kertonut, että tilikauden aikana on panostettu merkittävästi asiakashankintaan, jonka vuoksi myös edustuskulut ovat kasvaneet.

Tilikauden 1.7.2022–30.6.2023 liikevaihto on kasvanut merkittävästi edelliseen tilikauteen verrattuna. Myös tilikauden voitto on kasvanut huomattavasti. Yhtiö maksaa bonuksia johdolle, mikäli voitto ennen veroja on parantunut edelliseen tilikauteen verrattuna yli 10 prosenttia. Tilikaudella 1.7.2022–30.6.2023 voitto ennen veroja oli 1 105 000 euroa ja edellisen tilikauden voitto ennen veroja oli 1 000 000 euroa. Toteutunut tuloksen kasvu oli 10,5 prosenttia. Tämä tarkoittaa, että talouspäällikkö Mätäs ja toimitusjohtaja Päättäväinen ovat oikeutettuja bonukseen tilikaudelta. Bonuksen määrä on kaksi kertaa heidän kuukausipalkkansa suuruinen.

Kirjanpitojärjestelmässä on automaattinen hyväksymisvaatimus yli 10 000 euron suuruisille suoraan pääkirjanpitoon tehtäville kirjauksille. Toimitusjohtaja hyväksyy rajan ylittävät kirjatukset järjestelmässä.

Tilikauden 1.7.2022–30.6.2023 lopussa liikevaihtoon on kirjattu suuri määrä jaksotuksia muistiotositteilla. Talouspäällikkö Maija Mätäs on kertonut, että liikevaihtoon on jaksotettu tilikauden lopun laskuttamatonta myyntiä.

Olet suorittanut tilintarkastuksen tilikaudelta 1.7.2022–30.6.2023. Apunasi tarkastuksessa on toiminut tilintarkastusassistentti Markus Mukava. Markus on laatinut tarkastushavainnoista työpaperin (liite 1).

Liite 1 Tilintarkastustyöpaperi (ote)

Tehtävä

Mitä virheitä tai puutteita tilintarkastajan dokumentaatiossa tai siitä ilmenevissä tilintarkastajan tekemissä toimenpiteissä on tehtävääineistossa esitetyltä osin? Miten liitteessä 1 olevat puutteet tulisi korjata? Esitä korjausehdotuksesi liitteeseen 1 ja perustele soveltuvilla ISA-standardien kohdilla.

Ota kantaa ainoastaan liitteessä 1 esitettyihin seikkoihin. Tehtävässä ei tarvitse ottaa kantaa siihen, millä tavoin tilintarkastajan lausuntoa mahdollisesti pitäisi mukauttaa.

Käytä vastaamiseen kysymyksen 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)

Ostolaskujen tarkastus

Olemme kartoittaneet ostolaskujen kirjaamiseen ja maksamiseen liittyvät prosessit ja kontrollit. Yhtiössä kirjanpitäjä kirjaa ja tarkastaa laskut ja toimitusjohtaja hyväksyy laskut. Laskut maksaa talouspäällikkö. Talouspäälliköllä on järjestelmässä myös kirjausoikeudet, mutta hän ei kertomansa mukaan kirjaa ostolaskuja. Tehtävät on hajautettu hyvin, emmekä ole havainneet vaarallisia työyhdistelmiä, joista pitäisi raportoida hallitukselle.

Tarkastimme erityisesti edustuskululaskuja, koska edustuskulujen määrä oli kasvanut tilikauden aikana. Tarkastetut laskut on yksilöity tämän yhteenvedon liitteenä olevassa excelissä. Suurin osa laskuista oli toimitusjohtajan Eurocardilla tehtyjä ravintolaostoja. Tarkastetut laskut oli asianmukaisesti tarkastettu ja hyväksytty ennen maksua. Tarkastajana kaikissa oli ollut kirjanpitäjä ja hyväksyjänä toimitusjohtaja.

Myynnin jaksotusten tarkastus

Liikevaihto on kasvanut edelliseen vuoteen nähden merkittävästi. Tilikauden lopussa on kirjattu muistiotositteilla myynnin jaksotuksia. Talouspäällikkö on kirjannut kymmenen jaksotuskirjausta, jotka kaikki alittivat hyväksymisrajan 10 000 euroa, joten kyseisiä tositteita ei ole erikseen hyväksytty järjestelmässä. Keskustelimme talouspäällikön kanssa, ja jaksotuskirjaukset liittyvät hänen mukaansa laskuttamattoman myynnin jaksotuksiin. Näitä ei ole tilintarkastushetkeen mennessä laskutettu, mutta talouspäällikön mukaan ne tullaan laskuttamaan mahdollisimman pian.

Uskomme talouspäällikön selityksen. Mielestämme tähän ei liity mitään epätavallista. Emme usko, että talouspäälliköllä on mitään intressiä kirjata perusteettomia myynnin jaksotuksia.

Johdon mahdollisuus ohittaa kontrollit ja suoraan pääkirjanpitoon tehtyjen kirjausten tarkastus

Olemme arvioineet, että riski siihen, että johto ohittaisi kontrollit, on pieni. Emme näe tästä syystä tarpeelliseksi suorittaa toimenpiteitä siihen liittyen, että johto sivuuttaisi kontrollit.

Selailimme tiliotteita ja katsoimme 10 suoraan tiliotteelta pääkirjanpitoon kirjattua tapahtumaa. Emme näe tarpeelliseksi dokumentoida läpikäytyjä tositteita työpaperiin, koska emme havainneet mitään poikkeavaa.

Helsingissä 17.8.2023

Markus Mukava
Markus Mukava

Liite. Tarkastetut edustuskululaskut

Tehtävä 3. (27,5 pistettä)

Vastaa jäljempänä esitettyyn kysymykseen. Tehtävän tilinpäätöksessä on sovellettu valtioneuvoston asetuksen pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista (30.12.2015/1753) mukaisia pienyrityssäännöksiä (PMA). Esittämättömillä asiakirjoilla ei ole merkitystä tehtävän ratkaisun kannalta. Kaikki tehtävässä esitetyt luvut ja seikat ovat olennaisia.

Olet Asunto Oy Kukan päävastuullisen tilintarkastajan HT Sami Saldon tilintarkastusassistentti. Avustat häntä Asunto Oy Kukan tilintarkastuksessa yhdessä tilintarkastusharjoittelija Helena Kirjavaisen kanssa. Tilintarkastusharjoittelija on laatinut tarkastuksesta jo oman työpaperinsa, joka on tehtävän liitteenä.

Asunto Oy Kukka on perustettu vuonna 1976 ja sen toimialana on hallita Kukkalan kaupungilta vuokrattua tonttia ja omistaa ja hallita sillä sijaitsevaa asuinkerrostaloa. Asunto Oy Kukan yhtiöjärjestyksen mukaan osakkeet tuottavat oikeuden hallita asuinhuoneistoja, joita yhtiössä on yhteensä 67. Asunto Oy Kukan tilikausi on 1.7.–30.6.

Asunto Oy Kukan yhtiöjärjestyksen mukaan yhtiökokous vahvistaa hoitovastikkeen maksettavaksi suhteellisesti kunkin huoneiston lattiapinta-alan mukaan, joka ilmenee yhtiöjärjestyksen huoneistoluettelosta. Yhtiöjärjestyksen mukaan hoitovastikkeella katetaan yhtiön kiinteistön käytöstä ja ylläpidosta aiheutuvat muut kuin pääomavastikkeella katettavat menot.

Yhtiöjärjestyksen mukaan pääomavastikkeen suuruuden perusteena käytetään yhtiöjärjestyksen huoneistoluettelon mukaisia jyvitettyjä osakkeiden lukumääriä. Pääomavastikkeella katetaan asunto-osakeyhtiölain mukaiset menot.

Asunto Oy Kukan yhtiöjärjestyksen mukaan yhtiökokouksessa käsiteltävät asiat ovat asunto-osakeyhtiölain määräyksiä vastaavat. Tilikaudella 1.7.2022–30.6.2023 ei ole pidetty muita yhtiökokouksia kuin varsinainen yhtiökokous 15.2.2023.

- Liite 1. Ote Asunto Oy Kukan yhtiöjärjestyksestä
- Liite 2. Varsinaisen yhtiökokouksen pöytäkirja 15.2.2023
- Liite 3. Hallituksen kokouksen pöytäkirja 15.3.2023
- Liite 4. Hallituksen kokouksen pöytäkirja 28.6.2023
- Liite 5. Vastikerahoituslaskelma tilikaudelta 1.7.2022–30.6.2023
- Liite 6. Ote tilintarkastusharjoittelijan työpaperista

Kysymys:

Mitä virheitä tai puutteita on Asunto Oy Kukan kirjanpidossa, tilinpäätöksessä, toimintakertomuksessa tai hallinnossa tehtäväaineistossa esitetyltä osin?

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.

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

Voit lisätä tai poistaa rivejä taulukosta tarpeen mukaan.

Virhe tai puute Asunto Oy Kukan kirjanpidossa, tilinpäätöksessä, toimintakertomuksessa tai hallinnossa	Perustelu	Säädösviittaus

LIITE 1**OTE ASUNTO OY KUKAN YHTIÖJÄRJESTYKSESTÄ¹**

- - -

6 § Pääomavastike

Pääomavastikkeita ei rahastoida, ellei se poistojen jälkeen ole tarpeen verotettavan tulon muodostumisen välttämiseksi. Tätä määräystä ei sovelleta jäljempänä 7 §:ssä tarkoitettuihin osakkeenomistajien mahdollisesti maksamiin pitkävaikutteisiin menoihin.

7 § Pitkävaikutteiset menot

Osakkeenomistajat ovat oikeutetut maksamaan yhtiölle vastikeperusteiden mukaan laskettavan osuuden yhtiön pitkävaikutteisista menoista, jotka aiheutuvat kiinteistön tai rakennuksen hankinnasta, rakentamisesta, peruskorjauksesta, uudistuksesta tai niitä vastaavista lainoista.

Lainaosuuden suoritusten tulee tapahtua hallituksen määrääminä aikoina. Hallitus voi määrätä kerralla vastaanotettavan lainaosuuden suorituserän suuruuden. Osakkeenomistajilta vastaanotetut lainaosuussuoritukset yhtiön on viipymättä käytettävä yhtiön lainojen lyhentämiseen sen mukaan kuin maksettaessa on tarkoitettu.

Lainaosuusmaksut on määrättävä siten, että osuussuorituksina kertyvillä varoilla voidaan maksaa lainaosuutta vastaavan lyhennyksen lisäksi siitä menevä korko ja mahdolliset indeksiehdoista aiheutuneet pääomalisäykset laskettuina siihen päivään, jolloin yhtiö osuussuorituksella lyhentää vastaavia lainojaan. Jos yhtiölainoja osuussuorituksella lyhennettäessä joutuu maksamaan enemmän kuin osakkeenomistaja on lainaosuutenaan ja muina maksuina suorittanut, osakkeenomistajan on korvattava yhtiölle tästä aiheutunut lisämeno.

8 § Isännöitsijä

Yhtiöllä voi olla isännöitsijä, jonka nimittää hallitus. Isännöitsijän tulee hallituksen ohjeiden ja määräysten mukaan hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa.

Isännöitsijä ei saa toimia hallituksen puheenjohtajana.

Isännöitsijälle suoritettavan palkkion määrää hallitus.

9 § Tilintarkastajat ja toiminnantarkastajat

Yhtiössä on yksi (1) tilintarkastaja ja varatilintarkastaja. Jos tilintarkastajaksi valitaan tilintarkastusyhteisö, ei varatilintarkastajaa tarvitse valita.

Tilintarkastajan toimikausi päättyy ja uuden tilintarkastajan toimikausi alkaa uuden tilintarkastajan valinnasta päättävän varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä, jollei uutta tilintarkastajaa valittaessa päätetä toisin.

Lisäksi yhtiöllä on velvollisuus valita yksi toiminnantarkastaja sekä varatoiminnantarkastaja.

- - -

¹ Yhtiöjärjestyksen muutokset on hyväksytty yhtiökokouksessa 5/2015.

LIITE 2**ASUNTO OY KUKKA****PÖYTÄKIRJA****VARSINAINEN YHTIÖKOKOUS**

Aika: 15.2.2023 kello 17.00

Paikka: Kukkalantie 7 B kerhotila

1. Kokouksen avaus

Hallituksen puheenjohtaja Seppo Tuomi avasi kokouksen klo 17.00 ja toivotti osallistujat tervetulleiksi.

2. Kokouksen järjestäytyminen ja toimihenkilöiden valinta

Yhtiökokouksen puheenjohtajaksi valittiin Seppo Tuomi ja sihteeriksi kutsuttiin isännöitsijä Mauri Koti. Pöytäkirjantarkastajaksi ja äänenlaskijaksi valittiin Iisa Ruusu ja Ari Kuusama.

3. Läsnä olevien toteaminen

Todettiin läsnä olevat osakkeenomistajat. Kokouksessa oli edustettuina 12 007 ääntä yhtiön 20 000 äänestä. Liite 2. Ääniluettelo ja valtakirjat.

4. Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Todettiin, että kokous on laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

5. Esityslistan hyväksyminen

Hyväksyttiin esityslista kokouksen työjärjestykseksi.

6. Tilinpäätöksen, toimintakertomuksen sekä tilintarkastus- ja toiminnantarkastuskertomuksen esittely

Esitettiin tilinpäätös, toimintakertomus sekä tilintarkastus- ja toiminnantarkastuskertomus tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022.

7. Tilinpäätöksen vahvistaminen

Vahvistettiin tilinpäätös tilikaudelta 1.7.2021–30.6.2022.

8. Taseen osoittaman tappion käyttämisestä päättäminen

Päätettiin kirjata tilikauden 1.7.2021–30.6.2022 tappio 31 162,29 euroa oman pääoman vähennykseksi ja, että osinkoa ei jaeta.

9. Vastuuvapauden myöntäminen hallitukselle ja isännöitsijälle

Päätettiin myöntää vastuuvapaus hallitukselle ja isännöitsijälle päättyneeltä tilikaudelta.

10. Hallituksen selvitys suoritetuista korjauksista ja kunnossapitotarveselvitys

Esitettiin hallituksen selvitys suoritetuista korjauksista sekä niiden tekoajoista. Lisäksi esitettiin kunnossapitotarveselvitys, josta ilmenevät tulevat korjaustarpeet seuraavan viiden vuoden aikana.

11. Päätös linjasaneerausurakan suorittamisesta

Hyväksyttiin yksimielisesti hallituksen esitys linjasaneerauksen aloittamisesta keväällä 2024 esityslistan mukaisesti. Hallitus valtuutettiin solmimaan urakkasopimus Rakennusliike Terävän kanssa sekä tarpeelliseksi katsomansa projektinjohto- ja valvontasopimukset ja edelleen käynnistämään urakka. Urakan kokonaiskustannusarvioksi esitettiin 3 053 335 euroa (896,72 euroa/m²). Hallitus valtuutettiin neuvottelemaan yhtiölle maksimissaan 3 200 000 euron luottolimiitti linjasaneerausurakan rahoittamiseksi.

12. Vahvistetaan talousarvio ja osakkeenomistajien yhtiölle suoritettavien vastikkeiden ja muiden korvausten suuruus

Vahvistettiin hallituksen esittämä talousarvioehdotus ja vahvistettiin seuraavat vastikkeet ja maksut:

- hoitovastike 3,70 euroa/kk/m²
- pääomavastike 1 (kattoremontti) 1,75 euroa/kuukausi/osake

Vedestä peritään ennakkomaksuna 20 euroa/henkilö/kuukausi ja tasaus suoritetaan kulutuksen mukaan kuutiohintojen ollessa:

- Kylmän veden hinta: 3,92 euroa/m³
- Lämpimän veden hinta: 9,88 euroa/m³

13. Päätetään osakkaiden suorittamien pääomavastikkeiden rahastoinnista

Päätettiin, että rahastoidaan osakkaiden yhtiölle suorittamat pääomavastikkeet.

14. Hallituksen jäsenten sekä tilintarkastajan palkkioiden määrääminen

Päätettiin, että hallituksen jäsenille maksetaan 75 euroa/kokous ja hallituksen puheenjohtajalle 100 euroa/kokous. Tilintarkastajille palkkio maksetaan laskun mukaan.

15. Päätetään hallituksen jäsenten lukumäärä ja valitaan hallituksen jäsenet sekä isännöitsijä

Päätettiin hallituksen jäsenten lukumääräksi viisi jäsentä. Valittiin hallituksen jäseniksi: Seppo Tuomi, Iisa Ruusu, Ari Kuusama, Tomi Ratamo sekä Liisa Kielo.

Nykyisen isännöitsijän toimeksiantosopimus päättyy kuun vaihteessa, joten päätettiin valita taloyhtiölle uusi isännöitsijä Leena Tehokas, Tehokas-Isännöinti Oy.

16. Tilintarkastajan ja toiminnantarkastajan valinta

Valittiin tilintarkastajaksi tilintarkastusyhteisö Tilit kuntoon Oy, jossa päävastuullisena tilintarkastajana toimii HT Sami Saldo. Toiminnantarkastajaksi valittiin Tuure Toiminta.

17. Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 19.18.

Liitteet

Yhtiökokouskutsu esityslistoineen, ääniluettelo ja valtakirjat, tilinpäätös liitteineen, tilintarkastus- ja toiminnantarkastuskertomus sekä selvitys tehdyistä korjauksista ja kunnossapitotarveselvitys

Pöytäkirjan vakuudeksi:

sähköisesti allekirjoitettu

Seppo Tuomi
puheenjohtaja

sähköisesti allekirjoitettu

Iisa Ruusu
pöytäkirjantarkastaja

sähköisesti allekirjoitettu

Mauri Koti
isännöitsijä

sähköisesti allekirjoitettu

Ari Kuusama
pöytäkirjantarkastaja

LIITE 3**ASUNTO OY KUKKA****PÖYTÄKIRJA****HALLITUKSEN KOKOUS**

Aika: 15.3.2023 kello 17:00

Paikka: Kukkalandie 7 B kerhotila

Läsnä: Seppo Tuomi, lisa Ruusu, Ari Kuusama, Tomi Ratamo, Liisa Kielo ja Leena Tehokas

1. Kokouksen avaus

Isännöitsijä Leena Tehokas avasi kokouksen klo 17.00. Päätettiin valita kokouksen puheenjohtajaksi Seppo Tuomi.

2. Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3. Hallituksen puheenjohtajan valinta

Päätettiin, että Seppo Tuomi jatkaa hallituksen puheenjohtajana.

4. Ylimääräiset hoitovastikkeet

Päätettiin kahden ylimääräisen hoitovastikkeen keräämisestä. Vastikkeet kerätään 15.6.2023 mennessä. Isännöitsijä lähettää osakkaille tiedotteen asiasta mahdollisimman pikaisesti.

5. Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 17.45.

Pöytäkirjan vakuudeksisähköisesti allekirjoitettuSeppo Tuomi
puheenjohtajasähköisesti allekirjoitettuLeena Tehokas
isännöitsijä

LIITE 4**ASUNTO OY KUKKA****PÖYTÄKIRJA****HALLITUKSEN KOKOUS**

Aika: 28.6.2023 kello 17.00

Paikka: Kukkalanditie 7 B kerhotila

Läsnä: Seppo Tuomi, Tomi Ratamo, Liisa Kieli ja Leena Tehokas

1. Kokouksen avaus

Isännöitsijä Leena Tehokas avasi kokouksen klo 17.00. Päätettiin valita kokouksen puheenjohtajaksi Seppo Tuomi.

2. Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3. Maalämpöurakan yhteenveto

Keväällä 2023 aloitettu maalämpöurakka on valmistunut 28.6.2023. Urakan viimeinen erä erääntyy maksettavaksi 30.6.2023. Päätettiin, että urakan kulut 390 000 euroa jätetään tuloslaskelmalle kuluksi, eikä niitä aktivoida taseeseen, sillä oma pääoma kestää hyvin tappiollisen tuloksen. Näin saadaan yhtiölle vahvistettu tappio, joka voidaan myöhemmin käyttää yhtiön hyväksi verotuksessa.

Maalämpöurakan todettiin nostavan merkittävästi yhtiön laatutasoa, sillä se tuottaa yhtiölle pitkässä juoksussa säästöjä aiempaan kaukolämpöön verrattuna. Todettiin, että urakan yhteydessä myös rakennuksen alapohjan eristystä lisättiin. Hallitus on tyytyväinen urakan lopputulokseen.

Todettiin, että hallitukselle on annettu ylimääräisessä yhtiökokouksessa 7.2.2022 valtuudet periä maalämpöurakkaan liittyvää pääomavastiketta korkeintaan 1,20 euroa/kuukausi/osake lainannostohetkestä alkaen. Vastikkeista päättäminen siirretään seuraavaan hallituksen kokoukseen, kun maalämpöurakan lopullinen laina on nostettu ja pääomavastikkeet voidaan määrittää. Lisäksi todettiin, että yhtiökokouksessa 7.2.2022 hallitukselle oli myös annettu valtuudet periä maalämpöurakkaan liittyvät huoneistokohtaiset osuudet hankeosuuksina ennen lopullisen lainan nostamista. Hankeosuuksia on suoritettu yhtiölle 28.6.2023 mennessä yhteensä 245 700 euroa.

4. Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 17.30.

Pöytäkirjan vakuudeksisähköisesti allekirjoitettu

Seppo Tuomi
puheenjohtaja

sähköisesti allekirjoitettu

Leena Tehokas
isännöitsijä

LIITE 5

ASUNTO OY KUKKA

VASTIKERAHOITUSLASKELMA (euroa)

1.7.2022–30.6.2023

KIINTEISTÖN HOITO JA RAKENTAMINEN

HOITOTUOTOT

Hoitovastikkeet	176 450,00
Kulutusperusteiset vastikkeet	9 690,34
Vuokrat	2 765,00
Käyttökorvaukset	1 160,00
Muut kiinteistön tuotot	55,00
Luottotappiot ja oikaisuerät	1 781,61
HOITOTUOTOT YHTEENSÄ	191 901,95

HOITOKULUT

Hoitokulut	-577 300,00
Korkokulut	-6 750,43
Muut rahoituskulut	-567,88
HOITOKULUT YHTEENSÄ	-584 618,31

HANKEOSUUSSUORITUKSET	245 700,00
LUOTTOLIMIITIN KÄYTÖN LISÄYS	190 000,00

HOITOVASTIKEYLI- / ALIJÄÄMÄ	42 983,64
EDELLISTEN TILIKAUSIEN HOITOVASTIKEJÄÄMÄ	13 542,50
SIIRTYVÄ HOITOVASTIKEYLI- / ALIJÄÄMÄ	56 526,14

RAHOITUS

Pääomavastike 1 Kattoremontti

PÄÄOMATUOTOT

Pääomavastikkeet	-
Pääomavastikkeet (rahastoidut)	73 486,85
Lainaosuussuoritukset	281 980,97
Lainaosuussuoritukset (rahastoidut)	-
PÄÄOMATUOTOT YHTEENSÄ	355 467,82

PÄÄOMAKULUT

Korkokulut	-20 131,50
Muut rahoituskulut	-60,00
Lainojen lyhennykset	-72 500,00
Lainaosuuslyhennykset	-282 000,00
PÄÄOMAKULUT YHTEENSÄ	-374 691,50

PÄÄOMAVASTIKEYLI- / ALIJÄÄMÄ	-19 223,68
EDELLISTEN TILIKAUSIEN PÄÄOMAVASTIKEJÄÄMÄ	2 569,70
SIIRTYVÄ PÄÄOMAVASTIKEYLI- / ALIJÄÄMÄ	-16 653,98

KOKONAISJÄÄMÄ **39 872,16**

TARKISTUS KIRJANPITOON
YLI-/ALIJÄÄMÄT

Hoitovastike	56 526,14
Pääomavastike 1	-16 653,98
KOKONAISJÄÄMÄ	39 872,16
Rahoitusomaisuus	87 188,72
- Lyhytaikainen vieras pääoma	-12 756,56
./. Seuraavan tilikauden lainanlyhennykset	-34 560,00
Taseen rahoitusasema	39 872,16

LIITE 6**Asunto Oy Kukka - ote tilintarkastusharjoittelijan tilintarkastustyöpaperista****Tilinpäätöksen tilintarkastus tilikaudelta 1.7.2022–30.6.2023**

- - -

Vastikerahoituslaskelman tarkastus

Täsmäytetty vastikerahoituslaskelmalla esitetyt luvut tilinpäätöksen 1.7.2022–30.6.2023 lukuihin. Todettu, että vastikerahoituslaskelman luvut perustuvat kirjanpitoon ja tilinpäätökseen 30.6.2023. Tarkastettu, että pääomavastikkeet ja hoitovastikkeet on kerätty oikein perustein. Hoitovastikkeet on kerätty huoneistojen pinta-alojen perusteella ja pääomavastikkeet osakkeiden lukumäärien perusteella. Lisäksi vastikerahoituslaskelman tarkastuksen yhteydessä ilmeni, että tilikaudella on peritty kahden kuukauden ylimääräiset hoitovastikkeet perustuen hallituksen kokouksen päätökseen 15.3.2023. Todettu, että siirtyvä hoitovastikeyli jäämä on 56 526,14 euroa ja siirtyvä pääomavastikeali jäämä on 16 653,98 euroa.

Tarkastettu, että vastikkeiden kokonaisjäämä 39 872,16 euroa täsmää kirjanpidon rahoitusasemaan eli rahoitusomaisuuden ja lyhytaikaisen vieraan pääoman erotukseen.

Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tarkastus muilta osin

Todettu, että tilikauden 1.7.2022–30.6.2023 tilinpäätöksen taseen osoittama tulos on tappiollinen 95 700,30 euroa. Tuloslaskelma osoittaa talousarviota 1.7.2022–30.6.2023 huomattavasti enemmän toteutuneita kuluja. Tarkastettu, että syy talousarvion ja toteuman väliselle poikkeamalle on esitetty toimintakertomuksella. Toimintakertomuksesta käy ilmi, että ero kulujen määrässä talousarvion ja toteuman välillä johtuu siitä, että tilikaudella 1.7.2022–30.6.2023 valmistuneen maalämpöurakan kulut 390 000 euroa on 28.6.2023 tehdyllä hallituksen päätöksellä kirjattu tuloslaskelmalle kuluksi, eikä niitä ole aktivoitu taseeseen, sillä oma pääoma kestää tappiollisen tuloksen.

Toimintakertomuksen kohdassa ”arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä” on esitetty hallituksen kunnossapitotarveselvityksen mukaiset tulevat remontit. Poikkeuksen muodostaa kunnossapitotarveselvityksellä esitetty keväällä 2024 toteutettava linjasaneeraus, jonka kustannusarvio on 3 053 335 euroa. Sitä ei ole esitetty toimintakertomuksen arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä -kohdassa, sillä linjasaneerauksen toteuttamisesta tehtiin jo päätös yhtiökokouksessa 15.2.2023. Remontin toteutuminen on siten varmaa, eikä se perustu enää arvioon. Toimintakertomuksessa ei ole viitattu kunnossapitotarveselvitykseen.

Hallinnon tarkastus

Käytiin läpi yhtiökokouksen ja hallituksen kokousten pöytäkirjat. Pöytäkirjat on allekirjoitettu asianmukaisesti. Yhtiökokouksen pöytäkirjan on allekirjoittanut kokouksen puheenjohtajan lisäksi kaksi pöytäkirjantarkastajaa sekä isännöitsijä. Hallituksen kokouspöytäkirjat on allekirjoittanut kokouksen puheenjohtaja sekä kokouksessa paikalla ollut isännöitsijä.

Hallitus on kokouksessaan 15.3.2023 päättänyt kahden kuukauden ylimääräisen hoitovastikkeen keräämisestä. Vastikerahoituslaskelma osoittaa siirtyvän hoitovastikeyli jäämän olevan 56 526,14 euroa, joten maksuvalmiutta on saatu parannettua ylimääräisten vastikkeiden keräämisellä.

Yhtiökokouksessa 15.2.2023 valitun hallituksen, isännöitsijän ja tilintarkastajan tiedot on rekisteröity asianmukaisesti kaupparekisteriin.

Helena Kirjavainen 10.8.2023
Tilintarkastusharjoittelija

Tehtävä 4. (20 pistettä)**4.1.**

Viljon Lenkki Oy:n tilikausi on 1.1.–31.12. Viljon Lenkki Oy on toteuttanut investoinnin sorvauslaitteeseen. Investoinnin hankintahinta oli 1 200 000 euroa. Yhtiön rahoitustilanne oli ollut kireä ja ulkoista pankkilainaa ei ollut saatavilla. Tämän vuoksi yhtiön talousjohtaja Taru Tase neuvotteli yhtiön hallituksen antamalla valtuutuksella sorvauslaitteen hankkimisesta vuokrasopimuksella.

Vuokrasopimuksen pituus on kahdeksan (8) vuotta alkaen 1.1.2023. Viljon Lenkki Oy maksoi sopimuskauden alussa 200 000 euron ennakkomaksun ja maksaa tämän jälkeen 120 000 euroa vuodessa kahdeksan vuoden ajan. Sopimuskauden päättyessä 31.12.2030 Viljon Lenkki Oy:llä on mahdollisuus lunastaa laite 250 000 euron hintaan. Vuokra maksetaan kerran vuodessa kunkin kalenterivuoden lopussa. Järjestelyn sisäinen korko on 3,8 prosenttia.

Järjestely täyttää rahoitusleasing-käsittelyn tunnusmerkit. Viljon Lenkki Oy soveltaa kirjanpidossaan kirjanpitolain 5:5b:n mukaista rahoitusleasing-käsittelyä.

Kysymykset:

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

- Mitkä olivat sorvauslaitteen hankintaan liittyvät välittömät kirjaukset Viljon Lenkki Oy:n kirjanpidossa, kun investointi tehtiin soveltamalla KPL 5:5b:tä?
- Mitkä ovat rahoitusleasingsopimukseen liittyvät kirjaukset sopimuksen ensimmäisenä tilikautena?
- Miten järjestely pitää käsitellä Viljon Lenkki Oyn tilikaudelta 1.1.–31.12.2023 laadittavassa rahoituslaskelmassa?

4.2.

Porvoo Capital Management Oy on tehnyt pääomalainasopimuksen lainanantajaryhmän kanssa, jonka keskeiset ehdot ovat seuraavat:

Lainan pääoma on 1 500 000 euroa.

Pääomalainan pääasialliset ehdot:

- pääoma ja korko saadaan maksaa yhtiön selvitystilassa ja konkurssissa vain kaikkia muita velkoja huonommalla etuoikeudella;
- pääoma saadaan muutoin palauttaa ja korkoa maksaa vain siltä osin 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; sekä
- pääoman tai koron maksamisesta yhtiö tai sen tytäryhteisö ei saa antaa vakuutta;
- laina tulee maksaa takaisin lainan antajalle, kun yksi vuosi on kulunut lainan nostamisesta, jos OYL:n 12 luvun asettamat edellytykset täyttyvät;
- lainan korko on 10 % p.a;
- laina merkitään erillisenä eränä taseeseen.

Yhtiön talousjohtaja Sanni Saldo on suunnitellut kirjaavansa pääomalainan omaan pääomaan erillisenä eränä. Yhtiön tilikausi on 1.1.–31.12.

Kysymykset:

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

a) Millä edellytyksillä Porvoo Capital Management Oy:n pääomalainan kirjaus omaan pääomaan erillisenä eränä on mahdollista, kun sovelletaan KPL 5:5c:tä?

b) Oletetaan, että Porvoo Capital Management Oy:n pääomalaina on KPL 5:5c:n mukainen pääomalaina. Porvoo Capital Management Oy on tehnyt voittoa 500 000 euroa ja aikoo maksaa pääomalainan antaneille sijoittajille korkoa tai muuta kompensatiota 100 000 euroa tilikauden 1.1.–31.12.2023 tilinpäätöksen vahvistamisen yhteydessä.

Miten pääomalainasta maksettavaa korkoa tai muuta kompensatiota tulee käsitellä Porvoo Capital Management Oy:n kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä? Mitä kirjauksia tulee tehdä ja mille tilikaudelle kirjaukset kohdistuvat?