



PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS

## HT Vuokko Suutarin toiminta Atma Trade Oy:n tilintarkastuksessa tilikaudelta 1.1.–31.12.2019

Tilintarkastuslautakunnan päätös 2.11.2021

Päätöksen diaarinumero: PRH/2027/10000/2021

### Asian vireilletulo

HT Vuokko Suutarin toiminta on tullut PRH:n tilintarkastusvalvonnan tutkittavaksi Suutarin laaduntarkastuksessa vuonna 2021 havaittujen tilintarkastustyön puutteiden vuoksi.

### Tilintarkastajan selvitys

Vuokko Suutari ei ole antanut selvitystä asetettuun määräaikaan 15.10.2021 mennessä.

### Muu aineisto

Tilintarkastuslautakunnan käytettävissä on ollut Suutarin vuonna 2021 suoritettuun laaduntarkastukseen liittyvä aineisto.

### Ratkaisu

Tilintarkastuslautakunta antaa Suutarille varoituksen.

### Perustelut

Tilintarkastajan on huolehdittava tilintarkastustyönsä laadusta ja osallistuttava tilintarkastuslain (1141/2015) 7 luvun 9 §:n 1 momentin 1 kohdassa tarkoitettuun laaduntarkastukseen. Suutari on ollut laaduntarkastuksen kohteena vuonna 2021. Laaduntarkastuksen tulos on hylätty.

Tilintarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa tilintarkastuslaissa säädettyjä tehtäviä suorittaessaan (TTL 4:3).

Atma Trade Oy:n tilintarkastusta tilikaudelta 1.1.–31.12.2019 koskevassa Suutarin tilintarkastustyössä on havaittu puutteita seuraavasti.

### Tilintarkastuskertomuksessa annettu lausunto

Laaduntarkastuksen kohteena ollut tilintarkastus kohdistui pienyritystä suuremman yrityksen tilinpäätökseen, mutta emoyhtiön tilinpäätös ja konsernitilinpäätös eivät kaikilta osin täytä tämän kokoiselta yritykseltä edellytettäviä kirjanpitolain ja -asetuksen vaatimuksia. Konsernitilinpäätös on laadittu noudattaen samoja periaatteita kuin emoyrityksen tilinpäätös. Konsernitilinpäätös ei siksi sisällä kaikkia kirjanpitoasetuksen 4 luvun edellyttämiä konsernitilinpäätöksen liitetietoja. Tilintarkastuskohteen tilinpäätöksestä puuttuvat pienyritystä suuremmalta yritykseltä lain ja asetuksen perusteella vaadittavat liitetiedot. Konsernitilinpäätöksen liitetiedoissa on esitetty ainoastaan konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet. Konsernitilinpäätöksen liitetiedot eivät näin ollen täytä kirjanpitoasetuksen 4 luvun vaatimuksia konsernitilinpäätöksen liitetietojen laatimisesta.

Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessaan lausunut, että tilinpäätös täyttää lakisääteiset vaatimukset. Tilintarkastajan antama lausunto on tältä osin virheellinen, koska tilinpäätös ei sisällä kaikkia kirjanpitoasetuksen 2 ja 4 luvun edellyttämiä liitetietoja. Kirjanpitolain ja -asetuksen noudattaminen ei ole harkinnanvaraista, joten yhtiön johto ei voi päättää poiketa niistä jättämällä vaadittavia liitetietoja esittämättä.

## Tilintarkastajan dokumentaatio

Tilintarkastajan tulee hankkia tilintarkastuskertomuksensa tueksi riittävä määrä tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä. Tilintarkastuslautakunnan käytössä olleen aineiston perusteella Suutari ei ole hankkinut riittävästi evidenssiä tilintarkastuksen kohteena olleesta osingonjaosta. Suutarilla ei ole ollut perusteita päätyä johtopäätökseen, että huomauttamiselle tilintarkastuskertomuksessa ei ole tarvetta.

Lisäksi tilintarkastusevidenssin hankkimisessa ja sen dokumentoinnissa on havaittu puutteita, jotka liittyvät tarkastustoimenpiteiden ja evidenssin todennettavuuteen liikevaihdon tarkastamisessa, vaihtomaisuuden tarkastamisessa, poistojen tarkastamisessa ja liiketoiminnan muiden kulujen tarkastamisessa.

Mainittujen puutteiden osalta tilintarkastaja ei ole hankkinut riittävästi tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä siitä, että tilinpäätös antaa kirjanpitolain 3 luvun 2 §:n edellyttämän oikean ja riittävän kuvan konsernin ja emoyhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti. Suppean tilintarkastusevidenssin vuoksi ei voida todentaa, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan.

## Seuraamuksesta päätettäessä huomioon otettavat seikat

Tilintarkastajan virheellinen menettely tilintarkastuksessa liittyy julkiseksi tulevaan tilintarkastuskertomukseen, mikä voi aiheuttaa haittaa ja mahdollisesti vahinkoa tilinpäätöksen käyttäjälle. Havaitut puutteet merkitsevät poikkeamista hyvän tilintarkastustavan vaatimuksista (TTL 4:3). Tilintarkastuslain (TTL 10:1–4) mukaan Suutarille tulee määrätä tilintarkastuslain 10 luvun mukainen seuraamus edellä mainittujen puutteiden johdosta.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n mukaan tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle huomautus, jos tämä on huolimattomuudesta menettänyt tilintarkastuslain tai sen nojalla annettujen säännösten vastaisesti tai muussa lainsäädännössä olevien tilintarkastusta koskevien säännösten vastaisesti. Huomautus on riittävä seuraamus, jos moitittava menettely on vähäinen, siihen liittyy lieventäviä asianhaaroja tai se on taloudellisesti vähämerkityksellinen. Jos huomautusta ei pidetä riittävänä seuraamuksena, tilintarkastuslautakunnan tulee antaa tilintarkastajalle varoitus.

Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n nojalla tilintarkastuslautakunnan on perusteltua antaa Suutarille varoitus, koska huomautusta ei voida tilintarkastuslautakunnan ratkaisukäytäntö ja laaduntarkastuksessa havaittujen useiden puutteiden johdosta pitää riittävänä seuraamuksena eikä moitittava menettely ole vähäinen.

Tilintarkastuslautakunta on ottanut seuraamuksesta päättäessään huomioon kaikki asiaankuuluvat seikat ja tilintarkastuslain 10 luvun 7 §:ssä mainitut seikat. Suutarin moitittava menettely ei ole vähäinen etenkin siksi, että tilintarkastettu tilinpäätös ei täytä kirjanpitoasetuksen vaatimuksia ja on siten kirjanpitolain vastainen. Suutari on toiminut yhteistyössä PRH:n tilintarkastusvalvonnan kanssa valvonnan toteuttamiseksi. Hänelle ei ole aikaisemmin määrätty seuraamusta hyvän tilintarkastustavan vastaisesta toiminnasta. Tilintarkastuslautakunta katsoo, että Suutarin tilintarkastustyön järjestämisessä ja toiminnassa havaittujen puutteiden lukuisuuden ja niiden vakavuuden johdosta huomautus ei ole riittävä seuraamus. Tilintarkastuslain 10 luvun 1 §:n nojalla tilintarkastuslautakunnan on perusteltua antaa Suutarille varoitus.

## Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (1141/2015) 4 luvun 3 §, 7 luvun 2, 5 ja 9 §, 10 luvun 1 ja 7 §

## Valitusoikeus

Asianosaisella on oikeus valittaa tästä päätöksestä Helsingin hallinto-oikeuteen valitusosoituksen mukaisesti.

## **Asian ratkaisseet tilintarkastuslautakunnan jäsenet**

Pekka Pajamo (puheenjohtaja), Jussi Heiskanen (varapuheenjohtaja), Ari Ahti, Antti Fredriksson, Teija Laitinen, Riikka Rannikko, Leena Romppainen, Elina Strählman, Anders Tallberg.

### **PATENTTI- JA REKISTERIHALLITUS**

Tilintarkastuslautakunta

Pekka Pajamo

Tilintarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Juuso Lahti

Esittelijä

Tilintarkastusvalvonta

Liite

Valitusosoitus