

Osakkeiden tasearvojen tarkistaminen vuoden 2024 tilinpäätöksessä

Kaupunginhallitus 03.03.2025 § 31
555/02.02.2024

Valmistelija

Hallintojohtaja Liisa Salo 27.2.2025

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston kunnan ja kuntayhtymän taseen laatimisesta annetun yleisohjeen mukaan:

”Jos pysyviin vastaaviin kuuluvan hyödykkeen tai sijoituksen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämän tulon arvioidaan oleva pysyvästi vielä poistamatonta hankintamenoa pienempi, erotus on kirjattava arvonalennuksena kuluksi (KPL 5:13 §).

Arvonalentumiseksi merkitään kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksessä pysyvien vastaavien maa- ja vesialueiden, ennakkomaksujen ja keskeneräisten hankintojen, pysyvien vastaavien osakkeiden ja osuuksien sekä pysyviin vastaaviin kirjattujen taide-esineiden arvonalennukset. Ne esitetään tuloslaskelmassa poistojen ja arvonalentumisten ryhmän erässä Arvonalentumiset.

Suunnitelman mukaisten poistojen kohteena olevien pysyvien vastaavien poistosuunnitelman muuttamisesta aiheutuvat kirjaukset käsitellään lisäpoistoina ja esimerkiksi kertaluonteiset omaisuuden tuhoutumisesta tai hyödykkeen käyttötarkoituksen muutoksesta aiheutuvat kulukirjaukset käsitellään arvonalentumisina. Pysyvien vastaavien muiden sijoitusten, lukuun ottamatta pysyvien vastaavien osakkeiden ja osuuksien ja niiden ennakkomaksujen, arvonalennukset esitetään muissa rahoituskuluissa.”

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on 30.10.2012 antanut lausunnon 106 / 30.10.2012 kuntien tytäryhtiöihinsä tekemien pääomasijoitusten arvostamisesta. Sen mukaan, arvioitaessa, vastaako aktivoitujen pääomasijoitusten eli tässä tapauksessa tytäryhtiön osakepääomaan ja muihin sen oman pääoman eriin tehtyjen sijoitusten arvo kirjanpidossa niiden käypää arvoa, voidaan käyvän arvon perusteena käyttää tytäryhtiön tuottoarvoa, nettovarallisuuden todennäköistä luovutusarvoa tai tytäryhtiön tuottamien palvelujen käyttöarvoa kunnan palvelutuotannossa taikka muuta luotettavaa arviointiperustetta. Jos pääomasijoituksen tasearvo on alempi kuin yksikään edellä mainituista arvoista, voidaan tasearvon katsoa täyttävän hyvän kirjanpitotavan aktivoitiedellytykset. Jos tasearvo ylittää arvostuksen perustana käytetyn käyvän arvon, on osakkeiden tasearvoon kirjattava arvonalennus varovaisuuden periaate huomioon ottaen. Tämä arviointi on tehtävä vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä.

Tilinpäätöksen yhteydessä on määritelty kaupungin tytäryhtiöiden substanssiarvo viimeisimmästä taseesta johdettuna ja tuottoarvot huomioimalla kolmen viimeisimmän tilinpäätöksen käyttökatteen keskiarvo viiden vuoden laskentakaudelle. Näin saatuja arvoja on verrattu tytäryhtiöosakkeiden tasearvoihin.

Suoritetussa vertailussa on ilmennyt, että Kauhavan Jäähalli Oy:n osakkeet on arvostettu kaupungin taseessa 258.519,58 euroa viiden vuoden laskentakauden tuottoarvoa korkeammiksi. Näin ollen jäähalliyhtiön osakkeiden tasearvoon on tehtävä arvonalennus vuoden 2024 tilinpäätöksessä.

Yhteisö, josta kaupunki omistaa vähintään 20 prosenttia, mutta jossa kaupungilla ei ole määräysvaltaa, on ns. osakkuusyhtiö.

Kauhavan kaupunki omistaa Härmän Ravikatsomo Oy:n osakkeista 26,5 prosenttia ja niiden arvo on merkitty kaupungin taseeseen 11.773,15 euroon. Yhtiötä ei ole huomioitu kaupungin konsernitilinpäätöksissä toimittamattomien tilinpäätöstietojen vuoksi. Yhtiö ei ole maksanut kaupungille osinkoa. Voidaan katsoa, että yhtiö ei kerrytä kaupungille tuloa myöskään tulevana vuosina. Tähän perustuen omistuksen tasearvo on syytä kirjata alas.

Kaupungin taseen pysyvien vastaavien muissa osakkeissa on joitakin omistuksia, joilla ei ole tulon kerryttämisedotuksia, joiden hallinnasta tai omistuksesta ei ole todistetta kaupungin hallussa tai jotka ovat palautuneet aikaisemmin kaupungille, mutta niiden arvoa ei ole kirjattu alas. Muiden osakkeiden tilillä tällaisten omistuksien arvo on yhteensä 18.257,88 euroa.

Kaupunginhallituksen päätettävänä olevien, osakkeiden arvioihin kohdistuvien arvonalennuskirjausten lisäksi on kolmeen rakennukseen tehty tilinpäätöksen yhteydessä hallintojohtajan viranhaltijapäätöksellä (hallintosäännön 74 §:n mukainen ratkaisuväli) yhteensä 263.372,30 euron lisäpoistot.

Tehtävät arvonalentumis- ja lisäpoistokirjaukset pienentävät tilikauden 2024 tulosta.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Vesa Rantala

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää, että vuoden 2024 tilinpäätöksessä taseen pysyvien vastaavien osakkeisiin tehdään seuraavat arvonalentumiskirjaukset:

1. Tytäryhtiöosakkeet-tilille Kauhavan Jäähalli Oy:n osakkeisiin 258.519,58 euroa. Arvonalentumiskirjauksen jälkeen yhtiön osakkeiden tasearvo on 236.286 euroa.
2. Osakkuusyhtiöosakkeet-tilille Härmän Ravikatsomo Oy:n osakkeisiin 11.773,15 euroa. Arvonalentumiskirjauksen jälkeen yhtiön osakkeiden tasearvo on nolla.
3. Muut osakkeet -tilille yhteensä 18.257,88 euroa seuraaviin omistuksiin:
 - Alajärven puhelinosuuskunta 607,15 euroa
 - Itikka Lihapolar osuuskunta 8,41 euroa
 - Korttesjärven Terveysasema Oy 4.709,26 euroa
 - Metsä-Serla Oy 999,04 euroa
 - TeknoCenter Oy 10.000,00 euroa
 - Vaasan Musiikkiopiston Kannatus Oy 16,82 euroa
 - Ylihärmän Osuuspankki 1.917,20 euroaArvonalentumiskirjauksen jälkeen em. yhteisöjen omistusten tasearvo on nolla.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi yksimielisesti kaupunginjohtajan ehdotuksen.

Lisätietoja

Hallintojohtaja Liisa Salo, puh. 050 330 5286,
etunimi.sukunimi@kauhava.fi
