

Keskisuurten ja suurten yritysten sulkemiskorvauksen haku

Ohje tilintarkastajalle

Pohjautuen lakiin yritysten määräaikaisesta kustannustuesta (609/2021 5 c §)

Tarkastustoimeksianto suoritetaan Kansainvälisen liitännäispalvelustandardin ISRS 4400 ”toimeksiannot taloudelliseen informaatioon kohdistuvien erikseen sovittujen toimenpiteiden suorittamisesta” mukaisesti.

Keskisuurten ja suurten yritysten sulkemiskorvauksen **hakuaika on 15.7.–13.8.2021**. Hakemuksen liitteeksi tarvittava tilintarkastajan raportti voidaan toimittaa myöhemmin, kuitenkin **viimeistään 31.10.2021**.

Sulkemiskorvaushakemukseen vaadittavat liitteet ovat:

Liite 1 – Sulkemiskorvaushakemuksen tietolomake

Liite 2 – Tilintarkastajan tarkastusraportti

Liite 3 – Jos yritys kuuluu konserniin, tiedot konserniin kuuluvista suomalaisista tytäryhtiöistä (nimi, y-tunnus, kotipaikka ja sulkemisaika)



Korvausta hakevan yrityksen/konsernin vastuut

Hakuaika on 15.7.–13.8.2021

Yritys/konserni ilmoittaa liitteessä 1 tiedot vertailu- ja sulkemiskauden liikevaihdosta, sulkemiskauden tappioista ja kustannustukilain (609/2021) 4 §:n 3 ja 4 kohdan mukaisista sulkemiskauden palkka- ja muista kustannuksista, sulkemiskaudella saaduista vakuutuskorvauksista ja samoihin kustannuksiin kohdistuvasta muusta valtiontuesta. Vertailu- ja sulkemiskauden liikevaihdot huomioidaan kokonaisina kuukausina sen kalenterikuukauden tai niiden kuukausien osalta, joina yrityksen toimitiloja on lain edellyttämällä tavalla pidetty suljettuina.

Yritys/konserni laatii konsernin/yhtiön välitilinpäätöksen sulkemiskaudelta (5 c §). Esimerkiksi jos yrityksen ravintolasulku on ollut Uudellamaalla voimassa ajalla 9.3.–18.4.2021, laaditaan välitilinpäätös sulkemiskaudelta 9.3.–18.4.2021.

Sulkemiskaudella tarkoitetaan ainoastaan lain määräämää sulkemista, jolloin yrityksen toimitiloja

on pidetty suljettuina asiakkailta tartuntatautilain (1227/2016) 58 g §:n tai majoitus- ja ravitsemistoinnasta annetun lain (308/2006) 3 a §:n nojalla maalisi- ja huhtikuun 2021 aikana.

Vertailukauden osalta kokonaisen konsernin/yhtiön välitilinpäätöksen laatiminen ei ole välttämätöntä, riittää että selvitetään konsernin/yhtiön liikevaihto.

Konsernin välitilinpäätökseen yhdistetään kaikki konsernin suomalaiset yhtiöt. Tiedot konserniin kuuluvista suomalaisista yhtiöistä (nimi, y-tunnus, kotipaikka ja sulkemisaika) voi toimittaa Valtiokonttorille vapaa-
muotoisella lomakkeella varsinaisen hakemuslomakkeen toimittamisen yhteydessä (liite 3).

Yrityksen on toimitettava tilintarkastajalle **allekirjotettu liite 1** sekä laskelmat siitä, kuinka välitilinpäätöksen mukaiset tiedot on johdettu liitteelle 1.



Tilintarkastajan vastuut

Tilintarkastajan raportti on jätettävä 31.10. klo 16.15 mennessä

Tilintarkastajan tarkastuksen kohteena on asiakkaan konsernin välitilinpäätöksen pohjalta laatima liite 1, joka liitetään sulkemiskorvaushakemukseen. Tilintarkastajan pitää mainita liitteen 1 mukaiset luvut raportillaan.

Tilintarkastajan tarkastustoimenpiteet kohdistuvat liikevaihdon ja tappioiden osalta koko konserniin. Palkkakulut ja muut joustamattomat kulut (4 §:n 3 ja 4 kohdan mukaiset kulut) huomioidaan vain suljetuksi määrätyn liiketoiminnan osalta liiketoiminnan sulkemiskaudelta (ei siis koko kalenterikuukaudelta).

Sulkemiskorvauksen hakemukseen on liitettävä tilintarkastajan raportti seuraavista asioista:

LIKEVAIHTO (sulkemiskaudelta ja vertailukaudelta, huomioidaan kokonaisina kuukausina)

- tilintarkastaja vertaa liitteen 1 mukaista liikevaihtoa alv-ilmoituksiin kunkin yhtiön osalta
- mikäli alv-ilmoitukset eivät täsmää yhtiöiden liikevaihtoon, tilintarkastaja tiedustelee hakemuksen laatijalta perusteita liikevaihdon oikaisuista (esim. veroton liikevaihto, käyttöomaisuusmyynti, jaksotukset) ja toteaa haastattelun perusteella oikaisujen asianmukaisuuden (huom. alv-ilmoitus tehdään kokonaiselta kuukaudelta)

TAPPIO (sulkemiskaudelta)

- tilintarkastaja toteaa, että liitteellä 1 ilmoitettu konsernin/yhtiön tappio täsmää laadittuun välitilinpäätökseen

PALKKAKULUT (sulkemiskaudelta)

- tilintarkastaja täsmäyttää liitteen 1 palkkakulut sulkemisajan tulorekisteri-ilmoituksiin sen yhtiön/liiketoiminnan osalta, jota sulkeminen koskee
- mikäli tulorekisteri-ilmoitukset eivät täsmää palkkakuluihin, tilintarkastaja tiedustelee hakemuksen

laatijalta oikaisusta ja toteaa oikaisujen asianmukaisuuden haastattelun perusteella. Oikaisuja voivat olla mm. lomapalkkojen tai tulospalkkioiden jaksotukset ja lomarahat ja lomakorvaukset.

- tilintarkastaja tarkastaa, että liitteen 1 mukaiset sivukulut ovat 4 § 3 kohdassa määritellyllä tavalla 20 % palkkakuluista
- mikäli sulkeminen koskee vain tiettyä osaa yhtiön palkoista, oikaisujen tarkastamiseksi riittää yrityksen johdon/talousjohdon haastattelu

MUUT KULUT (sulkemiskaudelta)

- tilintarkastaja tarkastaa, että liitteellä 1 esitetyt 4 § 4 kohdan mukaiset kustannukset ovat sulkemisajalla suoriteperusteisesti syntyneitä (vain sen yhtiön/liiketoiminnan osalta, jota sulkeminen koskee)
- tilintarkastajan tarkastus kattaa 5 % liitteen 1 mukaisista joustamattomista liiketoiminnan kuluista

SULKEMISKAUDELLA SAADUT VAKUUTUSKORVAUKSET

(vain sen yhtiön/liiketoiminnan osalta, jota sulkeminen koskee)

- tilintarkastaja tiedustelee hakemuksen laatijalta, onko tämä saanut vakuutuskorvauksia kohdistuen sulkemiskauden kuluihin
- tilintarkastaja raportoi asian tilan

SAMOIHIN KUSTANNUKSIIN KOHDISTUVA MUU VALTION

TUKI (vain sen yhtiön/liiketoiminnan osalta, jota sulkeminen koskee)

- tilintarkastaja tiedustelee hakemuksen laatijalta, onko tämä saanut muuta samoihin kustannuksiin kohdistuvaa muuta valtion tukea, ja raportoi asian tilan