

Konsernilaskenta

Konsernirakenteet

Konsernisuhteen syntymisperusteet

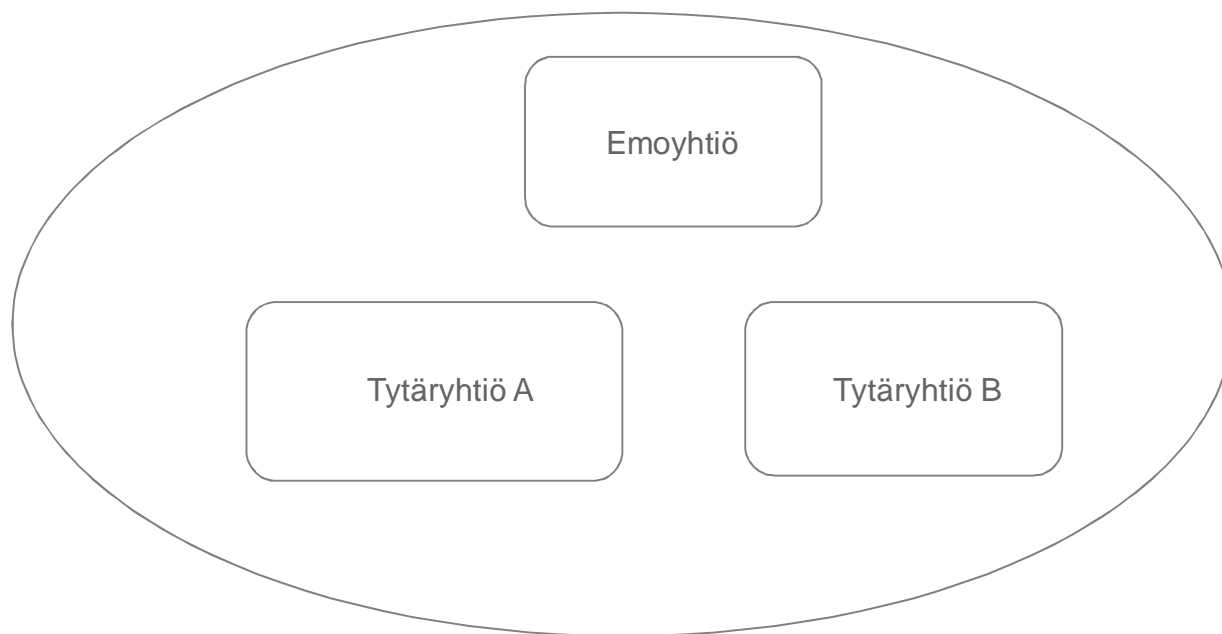
- ▶ Konsernisuhteen määrittelyssä on olennaista määräysvalta
- ▶ Määräysvalta syntyy, jos kirjanpitovelvollisella on
 1. enemmän kuin puolet kohdeyrityksen kaikkien osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä perustuen omistukseen, jäsenyyteen, yhtiöjärjestykseen, yhtiösopimukseen tms.
 2. oikeus nimittää tai erottaa enemmistö hallituksen yms. toimielimen jäsenistä
 3. oikeus käyttää muutoin määräysvaltaa kohdeyrityksessä

Konsernisuhteen syntymisperusteet

- ▶ Kirjanpitovelvollisella katsotaan olevan määräysvalta kohdeyrityksessä, jos sitä johdetaan yhteisesti kohdeyrityksen kanssa tai kirjanpitovelvollinen muulla tavoin tosiasiallisesti käyttää määräysvaltaa kohdeyrityksessä (KPL 1 luku 5 § 3 mom.)
- ▶ Määräysvallan olemassaolo (konsernisuhteen syntyminen) ei edellytä aina omistusta, vaan esim. erilaisten rahoitus- ja vakuutusjärjestelyiden seurauksena syntyneet erilliset yksiköt saattavat kuulua määräysvallan ja konsernitilinpäätöksen piiriin
- ▶ Omistukseen perustuvaa ääniosuutta laskettaessa ei oteta huomioon mahdollisia äänestysrajoituksia
- ▶ Kokonaisäänimäärästä vähennetään ne äänet, jotka liittyvät yrityksen itse tai sen tytäryrityksen omistamiin osakkeisiin

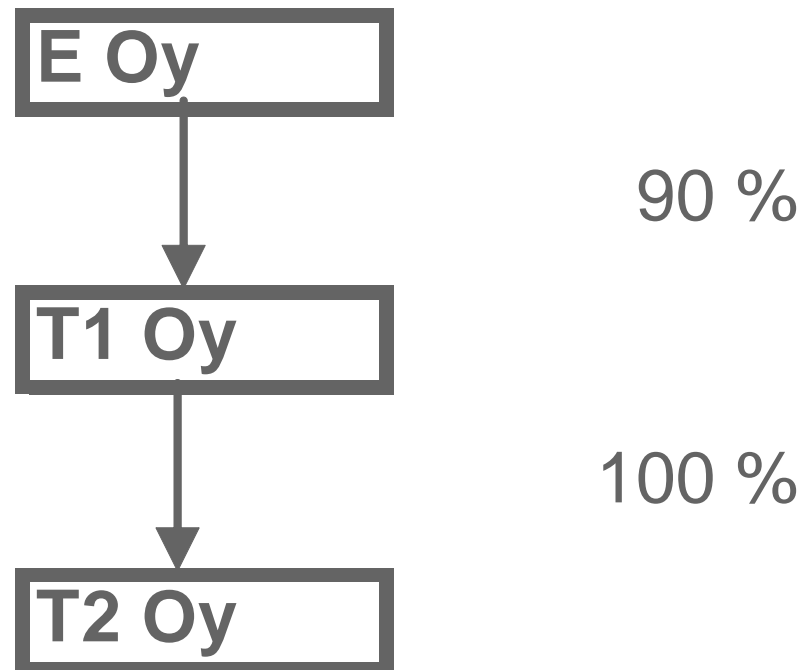
Konsernitilinpäätös

- ▶ Konsernitilinpäätöksen tavoitteena esittää yhtiön taloudellinen asema ikään kuin se olisi yksi yhtiö



Konsernirakenteet

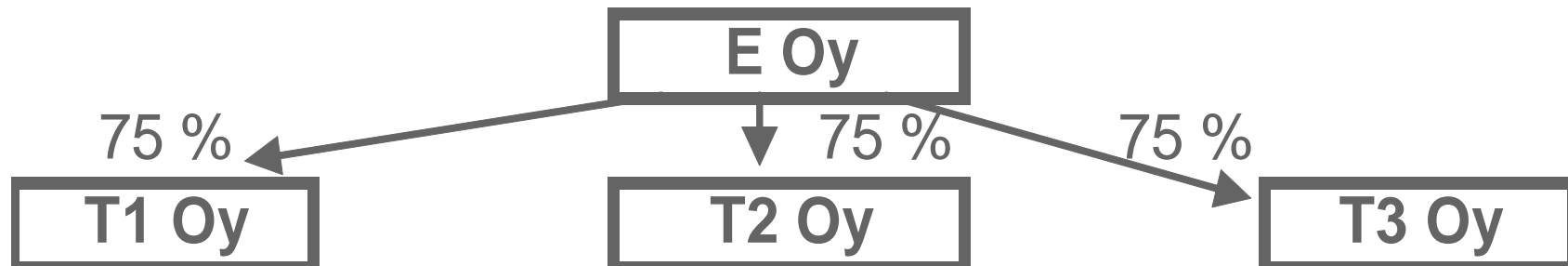
Alistuskonserni



E Oy:llä on välitön määräysvalta T1 Oy:ssä ja välillinen määräysvalta T2 Oy:ssä.

Konsernirakenteet

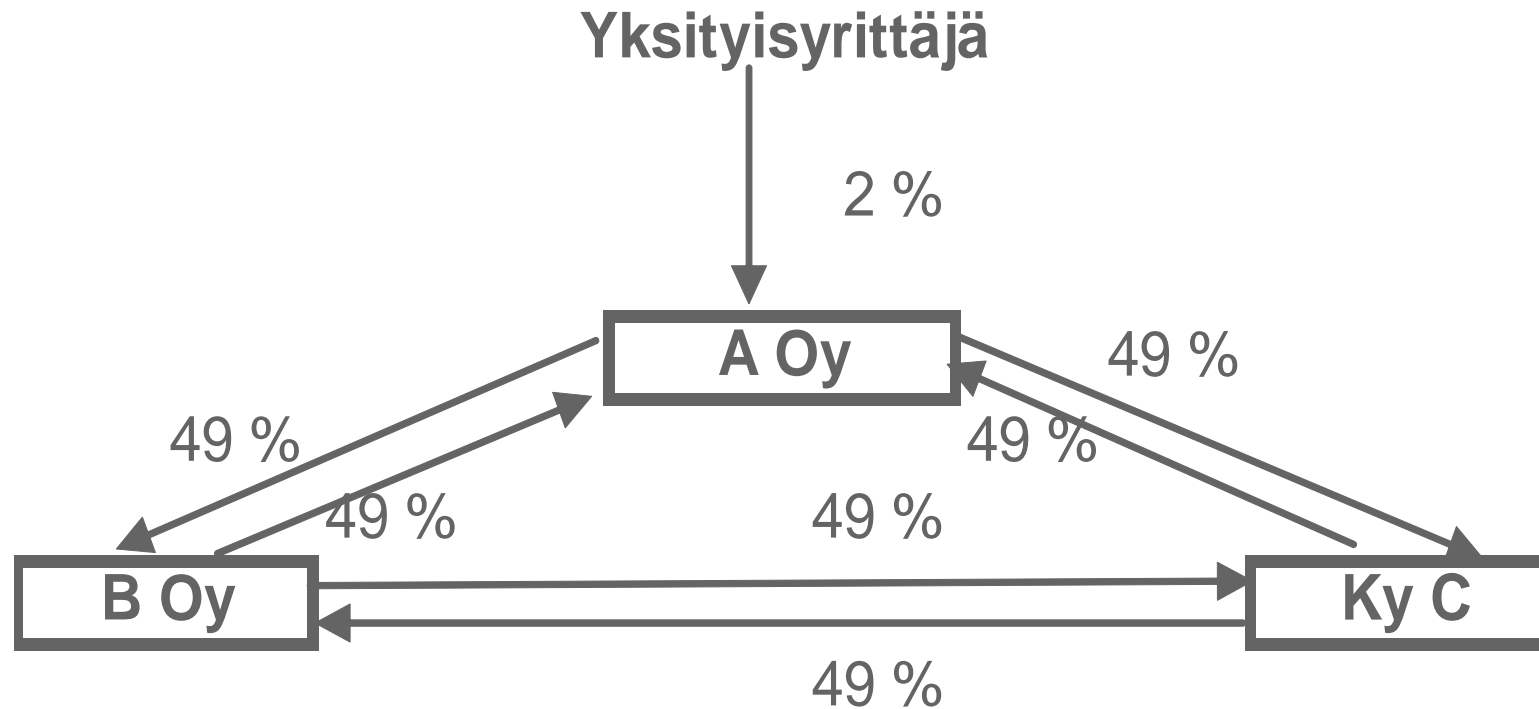
Rinnakkaiskonserni



E Oy:llä on välitön määräysvalta T1 Oy:ssä, T2 Oy:ssä ja T3 Oy:ssä.

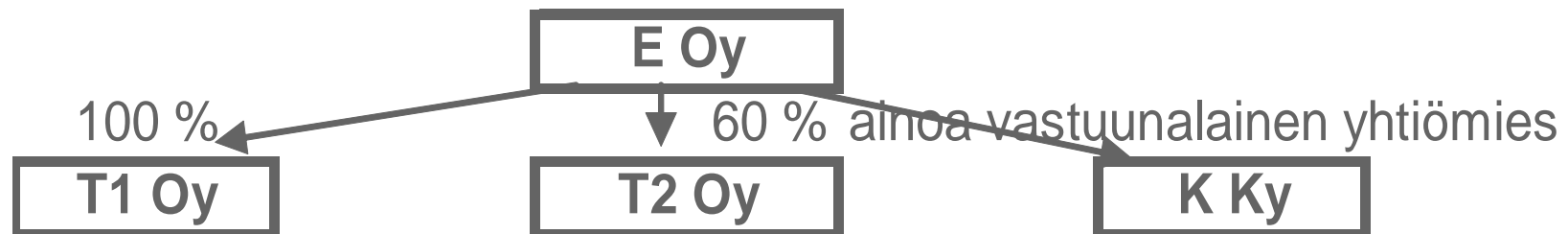
Konsernirakenteet

Liiketaloudellinen konserni



Konsernirakenteet

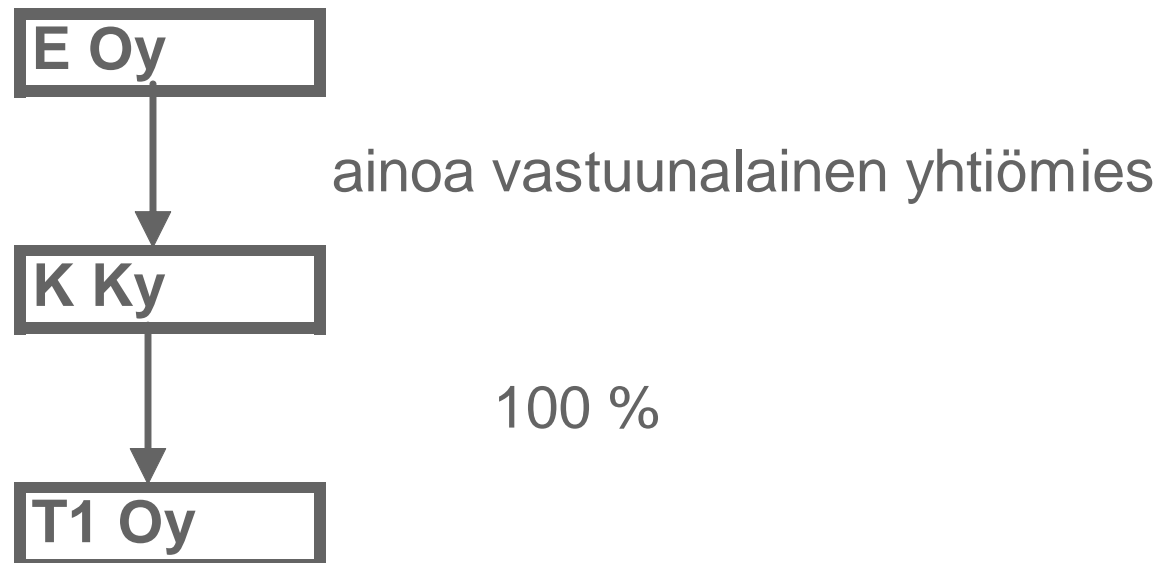
Konserni, jossa yhtenä tytäryrityksenä kommandiittiyhtiö:



Emoyrityksellä on välitön määräysvalta tytäryrityksissä T1 Oy, T2 Oy ja K Ky.

Konsernirakenteet

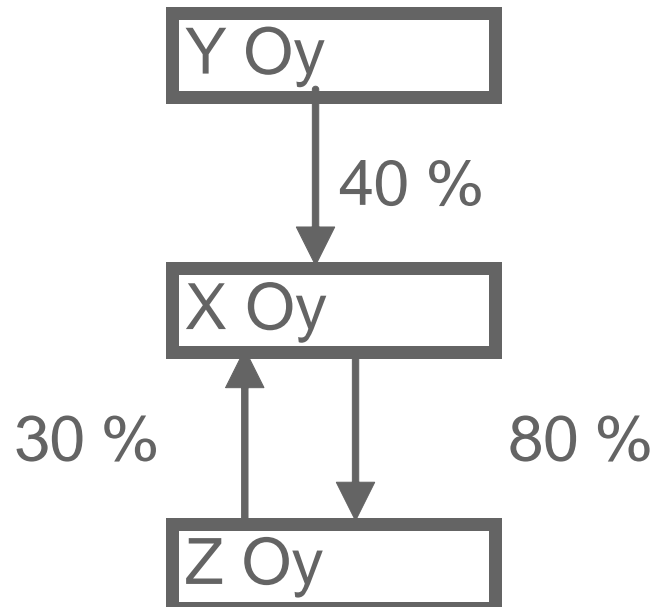
Välillinen omistussuhde



Emoyrityksellä on välitön määräysvalta tytäryrityksessä K Ky ja välillinen määräysvalta tytäryhtiössä T1 Oy.

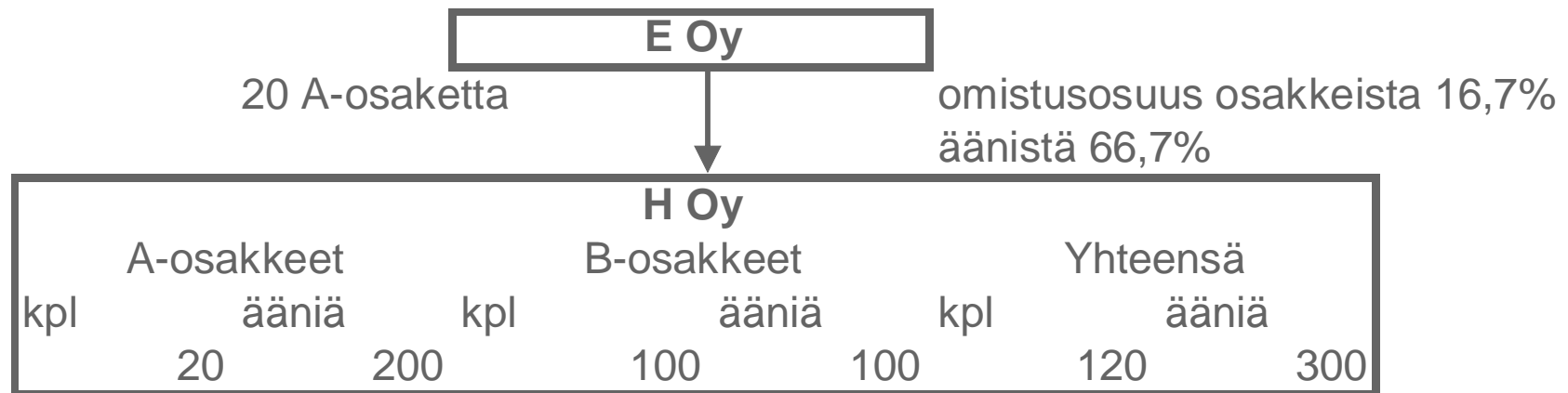
Konsernirakenteet

Ristiinomistus



Rakenne muodostaa konsernin, sillä X Oy:n omistaessa 80 % Z Oy:n osakkeista, Z Oy:n omistamalla X Oy:n osakkeilla ei saa osallistua X Oy:n yhtiökokoukseen. Y Oy:n todellinen omistusosuus on siten $40 \% / 70 \% = 57 \%$ (huom1. Luvut jaetaan!! /// huom2. $70 \% = 100 \% - 30 \%$).

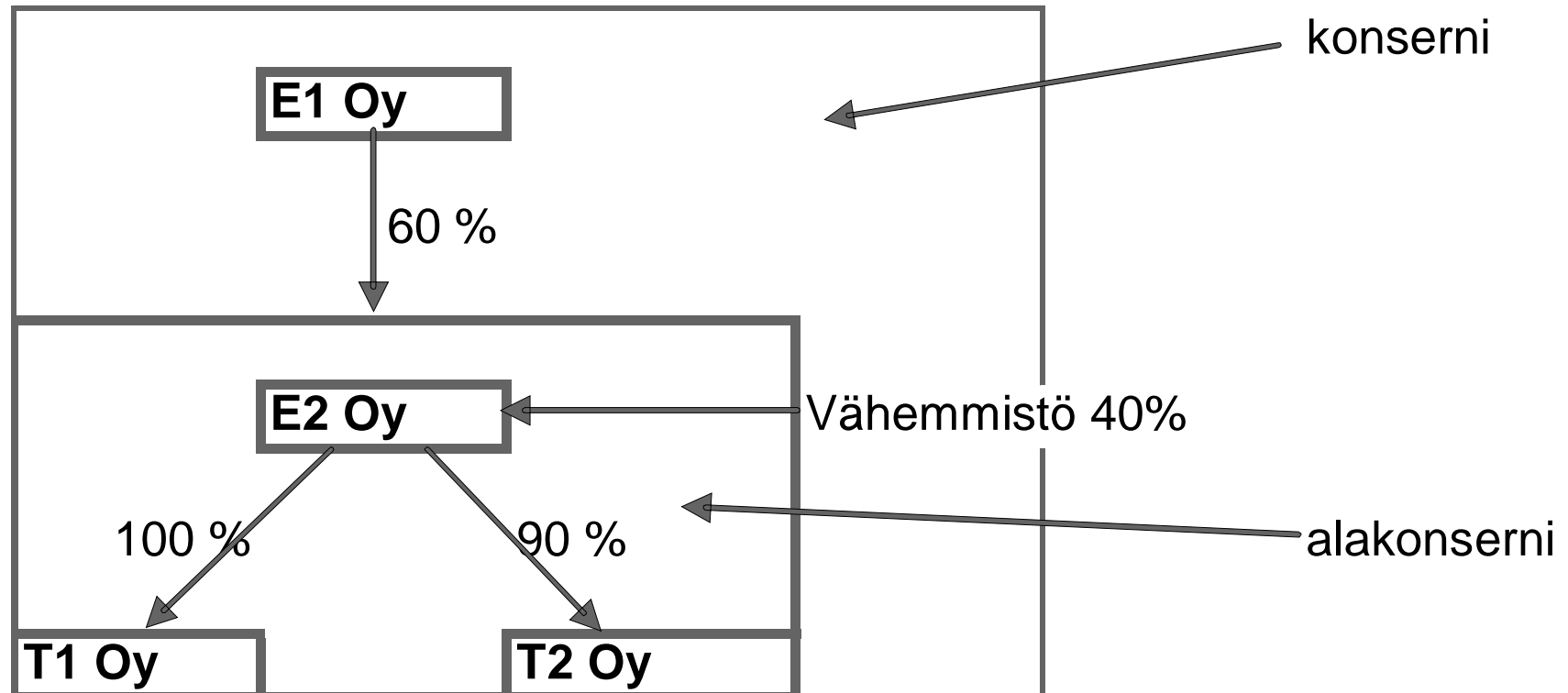
Konsernirakenteet



Konsernirakenne muodostuu, koska E Oy:n ääniosuus ylittää 50 %, vaikka omistuosuus onkin vain 16,7 %.

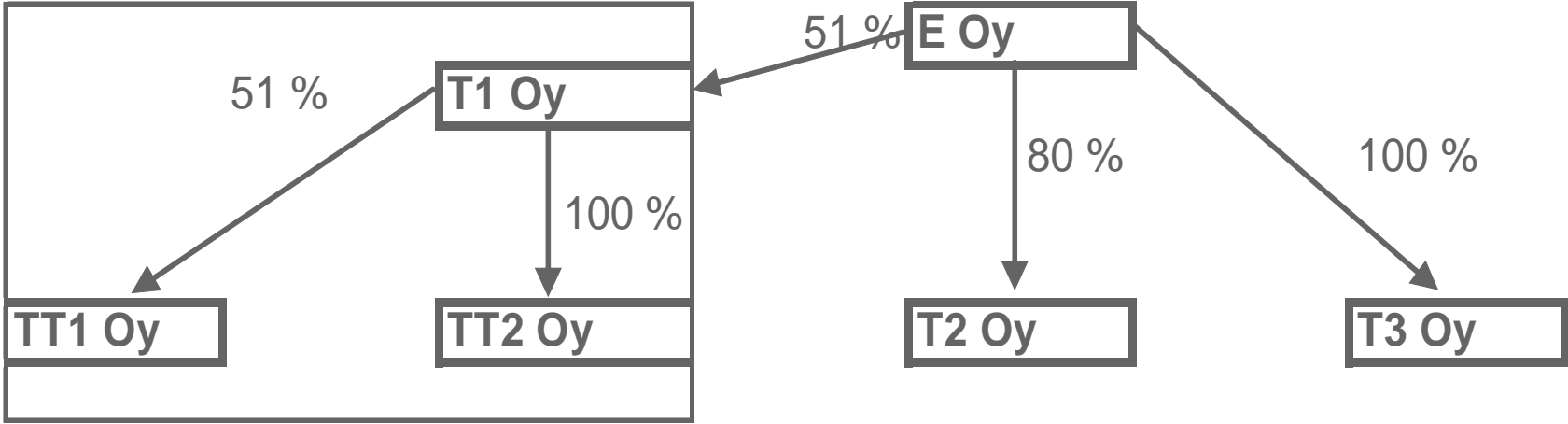
Konsernirakenteet

Alakonsernirakenne



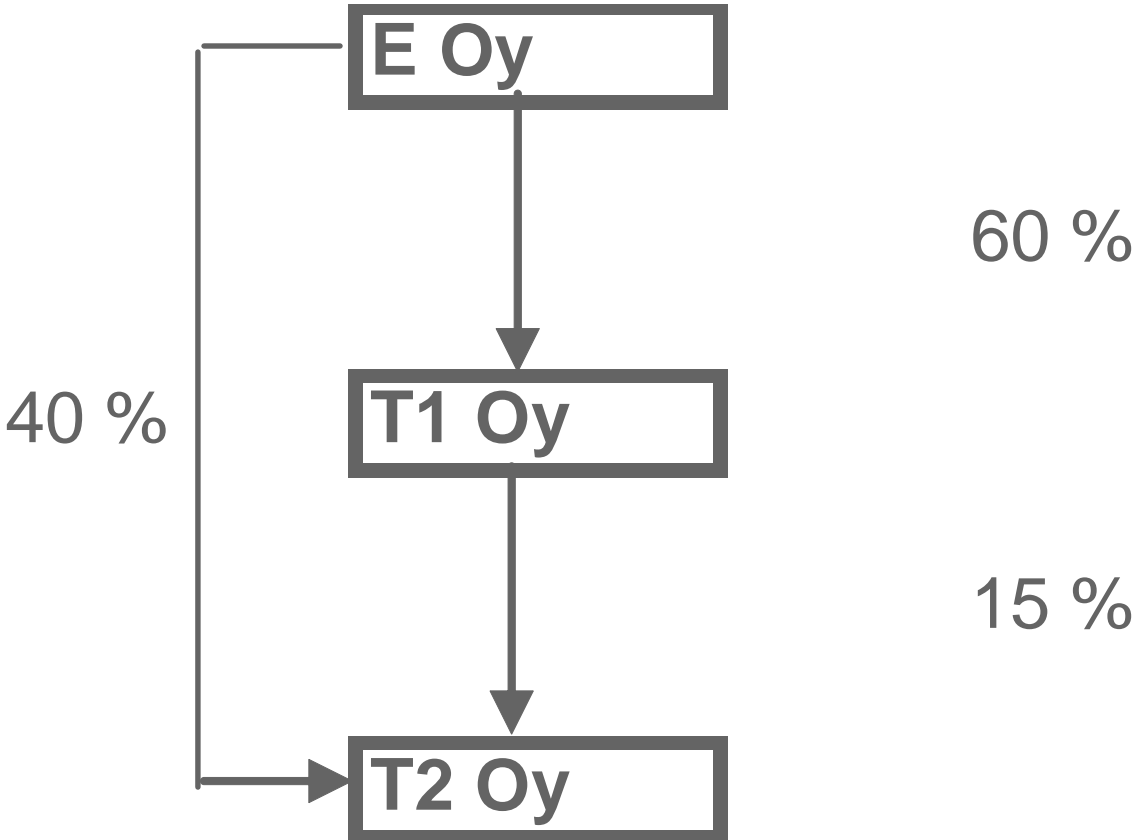
Muodostaako rakenne konsernin?

Case 1



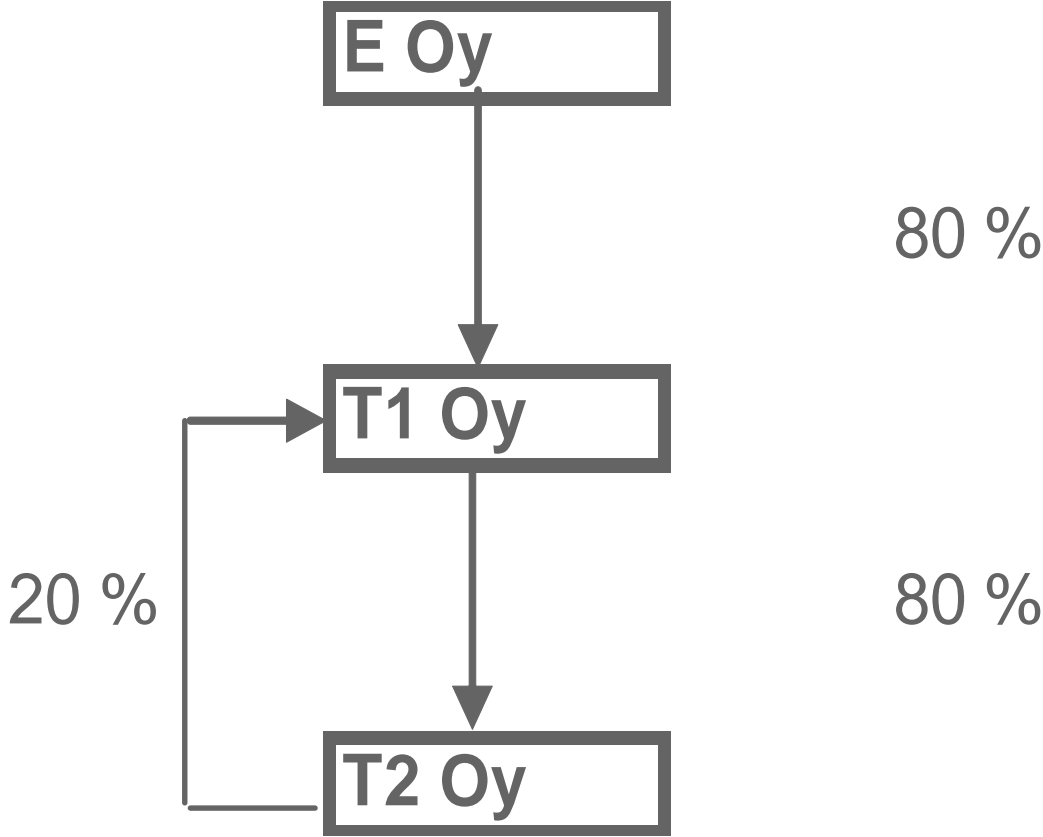
Muodostaako rakenne konsernin?

Case 2



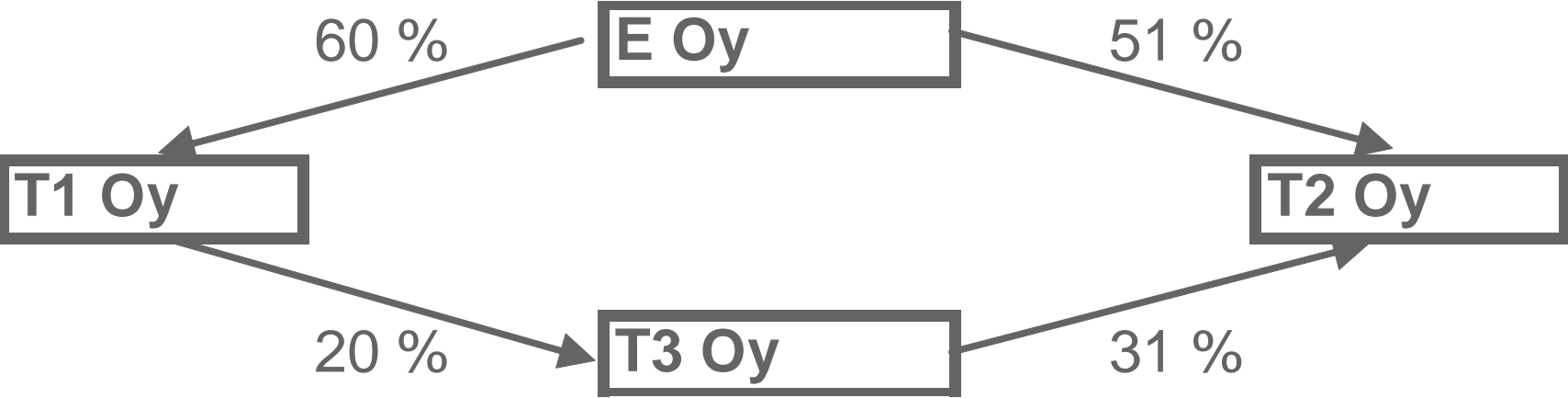
Muodostaako rakenne konsernin?

Case 3



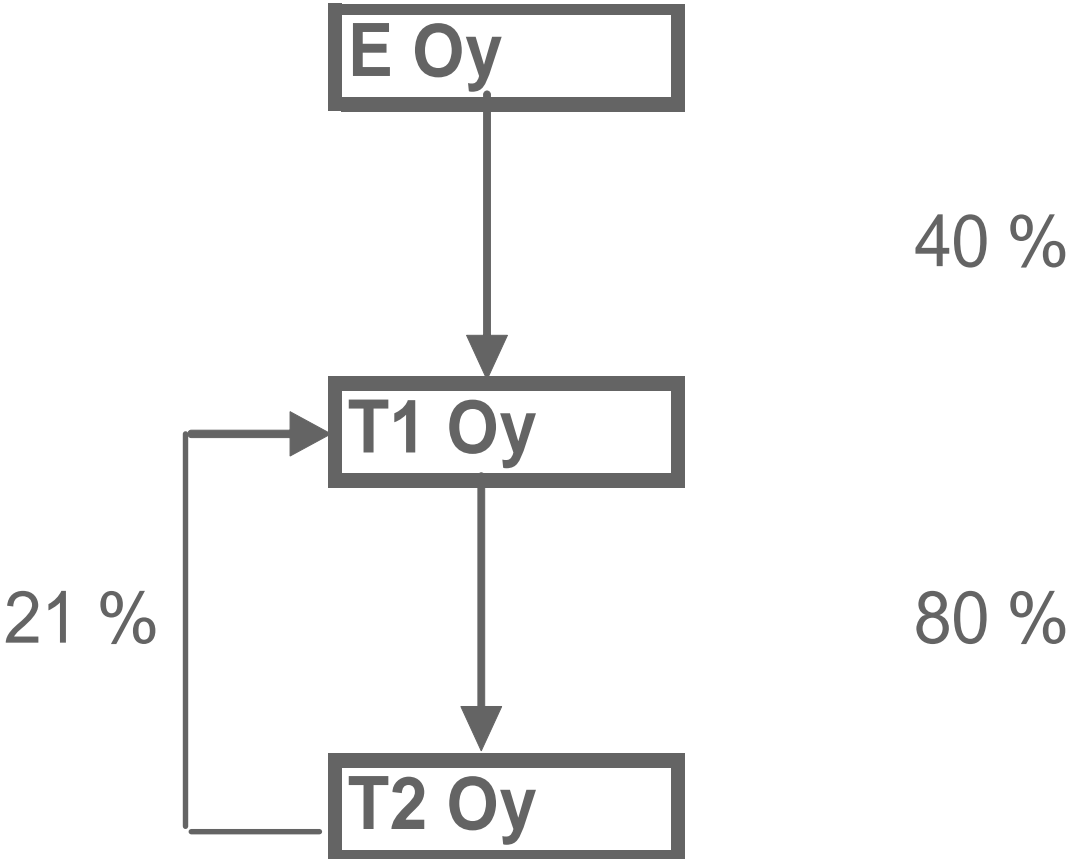
Muodostaako rakenne konsernin?

Case 4



Muodostaako rakenne konsernin?

Case 5



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

EY lyhyesti

EY on globaali tilintarkastuksen, verotuksen, liikejuridiikan, ja yritysjärjestelyiden asiantuntija ja liikkeenjohdon konsultti. Näkemyksemme ja korkealaatuiset palvelumme vahvistavat luottamusta pääomamarkkinoiden ja talouden toimintaan kaikkialla maailmassa. Kasvatamme huippuosaajia, joiden yhteistyöllä lunastamme lupauksemme ja rakennamme parempaa työ- ja liike-elämää sekä toimivampaa maailmaa asiakkaillemme, omalle henkilöstöllemme ja yhteisöille, joissa toimimme. Lisätietoja löydät internetistä www.ey.com/fi. Voit myös seurata meitä twitterissä: @EY_Suomi.

EY viittaa globaaliin organisaatioomme ja saattaa viitata yhteen tai useampaan Ernst & Young Global Limitedin jäsenyhtiöön, joista kukin on erillinen oikeushenkilö. Ernst & Young Global Limited, joka on Yhdistyneen kuningaskunnan lakien mukainen yhtiö (company limited by guarantee), ei tarjoa palveluja asiakkaille. Lisätietoja organisaatiostamme löytyy osoitteesta ey.com.

© 2018 Ernst & Young Oy.
Kaikki oikeudet pidätetään.

Tässä julkaisussa olevat tiedot on tarkoitettu käytettäväksi ainoastaan yleisluonteisena tiedon lähteenä. Mikäli tarvitsette asiantuntijaneuvoja, suosittelemme ottamaan yhteyttä asiantuntijaan, joka voi avustaa yksittäisissä kysymyksissä.

ey.com/fi