

**Servican yhtiöittämisen vaiheet omistajien ja Servican taseessa**

**12.3.2018**

**Laskelma yhtiöittämisen eri vaiheista ja kirjanpitovaikutuksista**

(HUOM! Laskelmassa ei huomioida veroja)

**Sijoitukset omistajien taseessa:**

|                  |                     |         |
|------------------|---------------------|---------|
| PSSHHP           | 1 700 000,00        | 48,47 % |
| Kuopion kaupunki | 1 807 523,06        | 51,53 % |
| <b>Summa</b>     | <b>3 507 523,06</b> |         |

**1. Vaihe, perustetaan Servica Oy, osakepääoman maksu.**

Osakepääoma 10000 euroa (minimimäärä)

|                  |          |                                                       |
|------------------|----------|-------------------------------------------------------|
| PSSHHP:n osuus   | 4 846,73 | = sijoitus omistajan taseessa peruspääomien suhteessa |
| Kuopion kaupunki | 5 153,27 | = sijoitus omistajan taseessa peruspääomien suhteessa |

Selvyyden vuoksi voi olla järkevämpää sijoittaa summa, jolla euromäärät saadaan tasan.

**2. Servica Oy ostaa liiketoiminnan Ilky:ltä**

Kauppahinta 22 000 000 L

**Servica Ilky:n tase kaupan jälkeen:**

Kauppahintasaaminen 22 000 000 L  
**VASTAAVAA YHTEENSÄ 22 000 000**

**OMA PÄÄOMA**

Peruspääoma 3 507 523 E  
 Edellisten tilikausien  
 ylijäämä(alijäämä) 1 286 277 E  
 Tilikauden ylijäämä (alijäämä) 4 000 000 E  
 Liiketoimintakaupan voitto 13 206 200

**OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ 22 000 000**

**VASTATTAVAA YHTEENSÄ 22 000 000**

**Servica Ilky:lle tuloutuva voitto liiketoimintakaupasta**

Nettovarallisu  
 us 8 793 799,78 E  
 Kauppahinta 22 000 000 L  
 Voitto 13 206 200,22

**E = Servican ennusteeseen perustuva luku**

**L = Luonnos kauppahinnasta**

### 3. Servica Ilky purkautuu, ja varallisuus jaetaan jako-osuutena omistajille peruspääomien suhteessa

|                  |            |         |                                             |
|------------------|------------|---------|---------------------------------------------|
| PSSHP:n osuus    | 10 662 795 | 48,47 % | ( = kauppahintasaatava omistajan taseeseen) |
| Kuopion kaupunki | 11 337 205 | 51,53 % | ( = kauppahintasaatava omistajan taseeseen) |

Sijoitukset omistajien taseessa (ennen palautusta 31.12.2016):

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
| PSSHP            | 1 700 000,00        |
| Kuopion kaupunki | 1 807 523,06        |
| <b>Summa</b>     | <b>3 507 523,06</b> |

Omistajien kirjanpidossa jako-osuudet eliminoidaan peruspääomasijoituksia vasten, jolloin omistajille syntyy voittoa seuraavasti:

|                  |                      |         |
|------------------|----------------------|---------|
| PSSHP            | 8 962 795,19         | 48,47 % |
| Kuopion kaupunki | 9 529 681,75         | 51,53 % |
| <b>Yhteensä</b>  | <b>18 492 476,94</b> |         |

### 4. Kauppahinta voidaan konvertoida pääomalainaksi tai SVOPiksi

Jos kauppahintasaatava konvertoidaan pääomalainaksi, tai (vastikkeetta) SVOP-sijoitukseksi, siirtyy omistajilla kauppahintasaatava vastaavasti joko pääomalainasaamiseksi, tai omistusyhteys/tytäryhtiösijoitukseksi (osakkeiden hankintamenon lisäykseksi) taseeseen. Käytännössä vain esittämistapa muuttuu.

Vastaavasti Osakeyhtiössä kauppahintavelka siirtyy omaan pääomaan joko SVOPiin tai pääomalainaksi.

#### HUOM!

Laskelmassa ei selvyiden vuoksi ole huomioitu veroja.

2a vaihtoehdon mukaan Servica Ilky:lle syntyvä liiketoimintakaupan voitto on verollinen, mikä pienentää osakkaiden voittoa kirjanpidossa.

Myöskään purkautumisen mahdollisia verovaikutuksia ei ole laskelmassa huomioitu.

#### Omistajan tase konvertoinnin jälkeen

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| Tytäryhtiöosakkeet (osak. 8.966.441 / 9.533.559) |   |
| Kauppahintasaatava                               | 0 |

#### Servica Oy:n tase konvertoinnin jälkeen

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| Osakepääoma                | 10000              |
| Pääomalaina / SVOP-rahasto | 2 200 000,0        |
| <b>Oma pääoma</b>          | <b>2 210 000,0</b> |