

APPORTTISOPIMUS

HELSINGIN KAUPUNGIN

ja

[KAUPUNKILIIKENNE] OY:N

välillä

[pp.kk.2021]

TÄMÄ APPORTTISOPIMUS ("Sopimus") on tehty ____ päivänä ____ kuuta 2021 seuraavien Sopijapuolten välillä:

- (1) Helsingin kaupunki, y-tunnus: 021256-6, PL 1, 00099 Helsingin kaupunki ("**Luovuttaja**"); ja
 - (2) [Kaupunkiliikenne] Oy, y-tunnus: [**], [**] ("**Luovutuksensaaja**").
- (1) ja (2) jäljempänä erikseen myös "**Sopijapuoli**" ja yhdessä myös "**Sopijapuolet**".

1 TAUSTA JA TARKOITUS

Luovuttaja omistaa Luovutuksensaajan kaikki osakkeet tämän Sopimuksen allekirjoitushetkellä.

Tällä Sopimuksella Luovuttaja sitoutuu luovuttamaan apporttiluovutuksena Luovutuksensaajalle jäljempänä tässä Sopimuksessa määritelty Helsingin kaupungin liikenneliikelaitoksen ("**HKL**") liiketoimintakokonaisuudet ("**HKL-liiketoiminta**"). Kaikki HKL-liiketoimintaan kohdistuvat varat, siirtyviin varoihin kohdistuvat velat ja HKL-liiketoimintaan kohdistuvat varaukset siirretään elinkeinotulon verottamisesta annetun lain (360/1968, muutoksineen; "**EVL**") 52 d §:n tarkoittamana liiketoimintasiirtona Luovutuksensaajalle, joka jatkaa siirtyvää liiketoimintaa. Luovuttaja saa vastikkeeksi Luovutuksensaajan hallussa olevia omia osakkeita.

HKL-liiketoiminnan luovutuksen taustalla on Helsingin kaupunginvaltuuston päätös [•].[•].2021 (§ [•]) sekä kaupunginhallituksen täytäntöönpanopäätös [•].[•].2021 (§ [•]).

Luovutuksensaajan yhtiökokous ja hallitus ovat [•].[•].2021 osaltaan hyväksyneet HKL-liiketoiminnan luovutuksen yhtiölle sekä siihen liittyvän osakeannin Luovuttajalle kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen edellä mainittujen päätösten mukaisesti.

2 SIIRTOAJANKOHTA

Tässä Sopimuksessa tarkoitettu HKL-liiketoiminnan luovutus EVL 52 d §:n mukaisena liiketoimintasiirtona tapahtuu 1.1.2022 kello 00.01 ("**Siirtoajankohta**").

Omistus- ja hallintaoikeudet HKL-liiketoimintaan siirtyvät Luovutuksensaajalle kaikilta osin Siirtoajankohtana. Mikäli yksittäisen HKL-liiketoimintaan kuuluvan erän siirtäminen Luovutuksensaajalle ei ole juridisesti syytä tai toisesta mahdollista, sitoutuvat Sopijapuolet toimimaan kohdassa 4.15 tarkoitetulla tavalla.

3 SIIRTYVÄ LIIKETOIMINTA

Siirtyvään HKL-liiketoimintaan kuuluu Luovuttajan raitiliikenteeseen, lauttaliiketoimintaan ja pyöräilyliiketoimintaan liittyvät liiketoimintakokonaisuudet sisältäen HKL:n liiketoiminnan kokonaisuudessaan lukuun ottamatta metroliiketoimintaa Verohallinnon 20.5.2021 päivätyssä liiketoimintasiirtoa koskevassa ennakkoratkaisussa (pääätösno P0139468692) kuvatulla tavalla. Selvyyden vuoksi todetaan, että siirtyvään HKL-liiketoimintaan kuuluu HKL:n joukkoliikenteen infrastruktuuriin, mukaan lukien Helsingin alueen kisko- ja bussiliikenteen varikoiden, omistaminen, rakennuttaminen ja hoitaminen sekä liityntäpysäköinnin järjestäminen.

4 SIIRTYVÄT VARAT, VELAT, OIKEUDET JA VASTUUT

Kohdassa 3 tarkoitettu HKL-liiketoiminta siirtyy Luovutuksensaajalle varoineen, sopimuksineen, velkoineen, velvoitteineen, vastuineen ja varauksineen, riippumatta siitä, ovatko ne tunnettuja, tuntemattomia tai ehdollisia.

Luovutuksensaajalle siirtyvät HKL:n raitoliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoimintaan kuuluvat pysyvät vastaavat eli rakennukset ja rakennelmat, koneet ja kalusto sekä keskeneräiset hankinnat.

Siirtyvään omaisuuteen kuuluvat myös HKL:n raitoliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoimintaan kuuluvat aineettomat hyödykkeet, jotka pitävät sisällään aineettomia oikeuksia, muita pitkävaikutteisia menoja sekä ennakkomaksuja ja keskeneräisiä hankintoja.

Vaihtuvista vastaavista Luovutuksensaajalle siirtyvät HKL:n raitoliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoimintaan kuuluvat osakkeet ja osuudet, vaihto-omaisuus sekä pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset.

Luovutuksensaajalle siirtyvät lisäksi HKL:n raitoliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoimintaan kuuluva vieras pääoma. Luovutuksensaaja kirjaa HKL:n raitoliikenne-, lauttaliikenne- ja pyöräilyliiketoimintaan kuuluvat poistoerot ja vapaaehtoiset varaukset tasejatkuvuutta noudattaen.

Mikäli jotkin varat ja/tai velat ovat tässä Sopimuksessa jääneet mainitsematta ja ne kuitenkin objektiivisesti arvioiden kuuluvat HKL-liiketoimintaan, myös kyseiset varat ja/tai velat siirtyvät Luovuttajalta Luovutuksensaajalle.

4.1 Alustava siirtyvä tase ja Siirtoajankohdan Tase

Alustava arvio HKL-liiketoimintaan kohdistuvista varoista, veloista ja varauksista on esitetty Liitteessä 1 perustuen Luovuttajan kirjanpitoarvoihin per 31.12.2020.

Luovuttaja sitoutuu laatimaan Siirtoajankohdalle taseen, josta ilmenee HKL-liiketoimintaan kuuluvien Luovuttajan tase-erien kirjanpitoarvo per Siirtoajankohta (jäljempänä "**Siirtoajankohdan Tase**"). Siirtoajankohdan Tase laaditaan kirjanpitolain sekä Luovuttajan kirjanpidossaan ja tilinpäätöksessään soveltamien periaatteiden sekä hyvän kirjanpitotavan ja yleisesti hyväksytyjen kirjanpitoperiaatteiden mukaisesti.

Luovuttajan tulee esittää Siirtoajankohdan Tase Luovutuksensaajalle viimeistään kuuden (6) kuukauden kuluttua Siirtoajankohdasta.

Luovutuksensaajan hallitus vahvistaa lopulliset Siirtoajankohdan kirjanpitoarvot Siirtoajankohdan Taseen valmistuttua. Vahvistettu Siirtoajankohdan Tase otetaan tämän Sopimuksen Liitteeksi 2.

4.2 Kiinteistöt, rakennukset ja rakennelmat

Luovutuksensaajalle siirtyvät Helsingin raitiotieverkosto ja siihen liittyvät rakennelmat ja laitteet. Lisäksi Luovutuksensaajalle siirtyvät kaikki muut siirtyvään HKL-liiketoimintaan liittyvät rakennukset ja rakennelmat. Siirtyviä rakennuksia ovat muun muassa sähkönsyöttöasemat, raitiovaunuhallit ja -korjaamot sekä valvomorakennukset ja taukotilat. Siirtyviä kiinteitä rakenteita ovat esimerkiksi raitioliikenteen ratarakenteet, johtoverkostot sekä pysäkit. Luovutuksensaajalle siirtyvään HKL-liiketoimintaan kuuluvat rakennukset ja rakennelmat on eritelty Liitteessä 3.

Selvyyden vuoksi todetaan, että maa-alueet, joilla siirtyvät rakennukset ja rakennelmat sijaitsevat, eivät siirry miltään osin Luovutuksensaajalle, vaan Luovuttaja ja Luovutuksensaaja tekevät näitä maa-alueita koskevat vuokrasopimukset erikseen.

4.3 Koneet ja kalusto

Luovutuksensaajalle siirtyvät Luovutuksensaajan raitiovaunukalusto ja liikennöintiin sekä raitiovaunujen ja raitiotieverkoston kunnossapitoon ja huoltoon liittyvät muut koneet ja laitteet. Siirtyviin koneisiin ja laitteisiin kuuluvat raitiovaunut, ratatyökoneet sekä liikenteenohjauslaitteet. Lisäksi Luovutuksensaajalle siirtyvät muut HKL-liiketoimintaan liittyvät koneet ja kalusto. Luovutuksensaajalle siirtyvät koneet ja kalusto on eritelty Liitteessä 4.

4.4 Osakkeet ja osuudet

Luovutuksensaajalle siirtyvät siirtyvään HKL-liiketoimintaan kuuluvat kiinteistöyhtiöiden osakkeet, Suomenlinnan Liikenne Oy:n (0114482-3) osakkeet sekä muut siirtyvään HKL-liiketoimintaan kuuluvat osakkeet ja osuudet. Luovutuksensaajalle siirtyvät osakkeet ja osuudet on eritelty Liitteessä 5.

4.5 Vaihto-omaisuus

Luovutuksensaajalle siirtyy HKL-liiketoimintaan kuuluva kunnossapidon vaihto-omaisuus Liitteen 2 mukaisesti.

4.6 Rahoitusomaisuus

Luovutuksensaajalle siirtyvät HKL-liiketoimintaan kuuluvat lyhytaikaiset saamiset, jotka muodostavat käytännössä siirtyvän liiketoiminnan käyttöpääoman.

Siirtyviin varoihin sisältyy rahoitusomaisuutta noin HKL-liiketoiminnan toiminnan edellyttämän kuukauden käyttöpääoman verran.

Lopullinen siirtyvän rahoitusomaisuuden määrä vahvistetaan Luovuttajan Siirtoajankohdalle laadittavan taseen valmistuttua Liitteessä 2.

4.7 Sopimukset sekä muut oikeudet ja veloitteet

HKL-liiketoiminta siirtyy Luovuttajalta Luovutuksensaajalle Siirtoajankohtana kaikkine siihen liittyvine sopimuksineen, asiakirjoineen, oikeuksineen, velvollisuuksineen ja vastuineen ja Luovutuksensaaja ottaa ne vastattavakseen samasta ajankohdasta lukien.

Sopijapuolet sitoutuvat yhteisesti ja yksimielisesti toimimaan siten, että Luovuttajalta siirtyvien sopimusten sopimuskumppanit viipymättä hyväksyisivät Luovutuksensaajan Luovuttajan tilalle siirtyvien sopimusten sopijapuoleksi.

Mikäli Luovuttajan sopimuskumppani ei hyväksy siirtyvän sopimuksen siirtämistä Luovutuksensaajalle, Luovuttaja vastaa sopimuksen täyttämistä sopimuskumppaniin nähden kuitenkin siten, että Sopijapuolten keskinäisessä suhteesta tästä vastaa Luovutuksensaaja, joka saa myös hyväkseen tästä tulevat oikeudet ja edut. Tällaisessa tilanteessa Sopijapuolet sitoutuvat toimimaan ensisijaisesti siten, että tämän Sopimuksen ja siirtyvien sopimusten tarkoitus voi toteutua. Luovuttaja sitoutuu toimimaan Luovutuksensaajan lukuun Luovutuksensaajan haluamalla tavalla ja Luovutuksensaaja on tällöin vastuussa kaikista Luovuttajalle mahdollisesti aiheutuneista kuluista ja maksuista.

HKL-liiketoimintaan kuuluvat merkittävimmät palvelu- ja muut sopimukset on mainittu Liitteessä 6.

4.8 Avoinna olevat tarjoukset ja neuvoteltavana olevat sopimukset

Luovuttaja siirtää Luovutuksensaajalle ja Luovutuksensaaja ottaa Siirtoajankohdasta lukien vastattavakseen kaikista oikeuksista ja velvollisuuksista, jotka liittyvät Siirtoajankohtana HKL-liiketoimintaan sisältyviin avoinna oleviin tarjouksiin ja neuvoteltavana oleviin sopimuksiin.

4.9 Velkojen vastattavaksi ottaminen

Luovuttaja siirtää ja Luovutuksensaaja ottaa Siirtoajankohdasta lukien vastattavakseen kaikista HKL-liiketoimintaan kohdistuvista veloista.

Sopijapuolet sitoutuvat yhteisesti ja yksimielisesti toimimaan siten, että siirtyvien velkojen velkojilta saadaan tarvittavat suostumukset velkojen siirtämiseksi.

Mikäli yksittäisen velkojan suostumusta ei saada tai velkaa ei muusta syystä johtuen voida siirtää, velasta ulkopuoliseen velkojaan nähden vastaa Luovuttaja. Tällaisessa tilanteessa Sopijapuolten välille muodostetaan keskinäinen velkasuhde, jossa velkojana on Luovuttaja ja velallisenä Luovutuksensaaja, ja jolla luodaan samat taloudelliset olosuhteet kuin ulkopuolisten velkojen siirtämisellä. Sopijapuolten keskinäisessä suhteessa Luovutuksensaaja vastaa siten kaikista ulkopuoliseen velkasuhteeseen liittyvistä velvoitteista saaden vastaavasti hyväkseen kaikki velkaan liittyvät oikeudet ja edut.

4.10 Henkilöstö

HKL-liiketoimintaan kuuluvat työntekijät siirtyvät kokonaisuudessaan Luovutuksensaajan palvelukseen työsopimuslain (55/2001, muutoksineen) 1 luvun 10 §:n ja kunnallisista viranhaltijoista annetun lain 25 §:n (304/2003, muutoksineen) mukaisesti Siirtoajankohdasta lukien. Luovuttaja ja Luovutuksensaaja hoitavat tarvittaessa yhdessä lain työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnissa (449/2007, muutoksineen) edellyttämät menettelyt.

Luettelo siirtävistä henkilöistä on tämän Sopimuksen Liitteenä 7.

Luovutuksensaaja vastaa kaikista siirtyvän henkilöstön työ- ja virkasuhteisiin liittyvistä kuluista ja vaatimuksista, vaikka niiden peruste olisi syntynyt ennen luovutushetkeä.

4.11 Immateriaalioikeudet

HKL-liiketoimintaan kuuluvat immateriaalioikeudet, muun muassa tekijänoikeudet, ja niihin liittyvät ja niiden hyödyntämiseksi tarvittavat oikeudet, tiedot ja aineistot, käyttöoikeudet, tietotaito ja kaupalliset materiaalit, siirtyvät Luovutuksensaajalle Siirtoajankohdasta lukien.

4.12 Viranomaisluvut

HKL-liiketoimintaan liittyvät Liitteessä 8 luetellut viranomaisluvut ja vastaavat hyväksynnit, oikeudet ja vahvistukset siirretään Luovutuksensaajalle niiden jäljellä olevaksi voimassaoloajaksi. Luovuttaja hankkii ennen Siirtoajankohtaa lupien siirrolle luvan myöntäneen toimivaltaisen tahon hyväksymisen, mikäli ao. lupa sitä edellyttää.

HKL-liiketoimintaan liittyvät ympäristöä ja jätteiden käsittelyä koskevat Liitteessä 8 luetellut viranomaisluvut ja sopimukset ovat voimassa ja ne pyritään Sopijapuolten molemminpuolisella myötävaikutuksella siirtämään Luovutuksensaajalle. Luovuttaja sitoutuu myötävaikuttamaan siihen, että asianmukaiset luvat saadaan siirrettyä/myönnetään Luovutuksensaajalle.

4.13 Jäsenyydet alan yhteisöissä

Luovutuksensaaja vastaa Siirtoajankohdan jälkeen Luovuttajan jäsenyyksistä joukkoliikennealan yhteisöissä, mukaan lukien Suomen Paikallisliikenneliitto ry:n, The International Association of Public Transport (UITP) ja Pohjoismaiden Raitiokaupunkien verkoston jäsenyydet.

4.14 Kolmansien pantti- ja vakuusoikeudet

Luovutuksensaajalle siirtyviin HKL-liiketoiminnan varoihin ei kohdistu mitään lunastusoikeuksia tai muita kolmansien osapuolten hyväksi annettuja pantti- tai vakuusoikeuksia Siirtoajankohdaksi.

4.15 Varojen ja velkojen siirron toteuttaminen

Luovuttaja luovuttaa ja Luovutuksensaaja ottaa vastaan Siirtoajankohdaksi edellä tässä kohdassa 4 mainitut kaikki HKL-liiketoimintaan kuuluvat varat, velat ja muut erät.

Mikäli tämän Sopimuksen allekirjoituksen jälkeen osoittautuu, että yksittäisen HKL-liiketoimintaan kuuluvan vara- tai velkaerän siirron toteuttamiseksi tulee tai olisi tullut laatia siirron juridisen toteutuksen edellyttämiä asiakirjoja ja/tai tehdä muita siirron juridisen toteutuksen edellyttämiä toimia, Sopijapuolet sitoutuvat laatimaan tarvittavat asiakirjat ja/tai suorittamaan tarvittavat toimet siirron toteuttamiseksi ilman viivytystä. Selvyyden vuoksi todetaan, että tällaiset asiakirjat tai toimet eivät sanamuodostaan ja/tai päiväyksestään riippumatta aikaansaa tässä Sopimuksessa tarkoitetusta liiketoimintasiirrosta erillistä luovutusta ja tällaisten erien katsotaan kuuluvan kiinteänä osana tässä Sopimuksessa tarkoitetun HKL-liiketoiminnan luovutukseen Luovuttajalta Luovutuksensaajalle.

Mikäli Luovuttajalle tai Luovutuksensaajalle Siirtoajankohdan jälkeen ilmenee, että Luovuttaja omistaa tai pitää hallussaan omaisuutta tai varoja, jotka kuuluvat HKL-liiketoimintaan, tai on osapuolena siirtyvään HKL-liiketoimintaan kuuluvassa sopimuksessa, Luovutuksensaajalla on oikeus antaa Luovuttajalle asiasta ilmoitus ja vastaavasti Luovuttajan tulee antaa asiasta Luovutuksensaajalle ilmoitus neljäntoista (14) päivän kuluessa asian ilmenemisestä. Luovuttajan tulee viipymättä Luovutuksensaajan ilmoituksen vastaanottamisesta tai Luovutuksensaajan vastuun vastaanottamisesta Luovuttajan ilmoitukseen parhaan kykynsä mukaan huolehtia omalla kustannuksellaan tällaisen omaisuuden tai varojen (mukaan lukien näille kertynyt tuotto) siirtämisestä Luovutuksensaajalle ilman, että siitä aiheutuu Luovutuksensaajalle vahinkoa tai kustannuksia.

Mikäli yksittäisen HKL-liiketoimintaan kuuluvan erän omistus- ja/tai hallintaoikeuden siirtäminen Luovutuksensaajalle ei ole juridisesti syystä tai toisesta mahdollista, sitoutuvat Sopijapuolet luomaan välilleen samanlaiset taloudelliset olosuhteet kuin erän juridinen siirtäminen olisi aikaansaanut. Kyseisessä tilanteessa Sopijapuolet sitoutuvat siihen, että Sopijapuolten välisessä suhteessa tällaiseen erään liittyvistä velvoitteista vastaa Luovutuksensaaja saaden myös edukseen tästä aiheutuvat oikeudet ja edut.

4.16 Siirron ulkopuolelle jäävät omaisuuserät

Selvyyden vuoksi todetaan, että seuraavat omaisuuserät eivät kuulu siirron kohteena olevaan HKL-liiketoimintaan, eivätkä ne eivät siirry Luovutuksensaajalle:

- 1) kaikki HKL:n metroluiketoimintaan kuuluvat varat, velat ja sopimukset, kuten metrojunat, varikot ja varastot;
- 2) Elisa Oyj:n osakkeet;

- 3) HKL-liiketoiminnan käytössä olevat maa-alueet; ja
- 4) Helsingin kaupungin ja Helsingin seudun liikenne -kuntayhtymän (HSL) välinen sopimus joukkoliikenneinfran kustannusten korvaamisesta.

5 TULOJEN JA MENOJEN JAKO

5.1 HKL-liiketoiminnan tulojen ja menojen jakaminen

Ellei tässä Sopimuksessa muuta sovita, Luovuttaja vastaa HKL-liiketoiminnan menoista ja saa siihen kohdistuvat tulot Siirtoajankohtaan saakka.

Luovutuksensaaja vastaa HKL-liiketoiminnan menoista ja saa siihen kohdistuvat tulot Siirtoajankohtana ja sen jälkeen riippumatta siitä, milloin menon tai tulon peruste on syntynyt.

6 LUOVUTTAJAN VAKUUTUKSET

HKL-liiketoiminta ja siihen kuuluvat varat siirretään Siirtoajankohtana ”sellaisena kuin se on”. Luovuttaja ei anna mitään HKL-liiketoimintaa koskevia vakuutuksia.

7 LIIKETOIMINTAKOKONAISUUDEN ARVO

Vastikkeena HKL-liiketoiminnasta Luovutuksensaaja on antanut Luovuttajan merkittäväksi enintään [100.000] A-sarjan osaketta, [100.000] B-sarjan osaketta, [3.000.000] CK-sarjan osaketta, [500.000] CP-sarjan osaketta, [3.000.000] DH-sarjan osaketta ja [10.000] F-sarjan osaketta.

Luovutuksensaajalle tällä Sopimuksella siirtyvät HKL-liiketoimintaan kuuluvat varat, velat ja varaukset arvostetaan EVL 52 d §:n tarkoittamalla tavalla Luovutuksensaajan kirjanpidossa poistamattomiin kirjanpitoarvoihin sen mukaan kuin ne ovat Luovuttajan taseessa Siirtoajankohtana.

HKL-liiketoiminnan käypä arvo vastaa vähintään HKL-liiketoiminnan kirjanpitoarvoa.

8 OSAKEANTI

Luovutuksensaajan osakkeenomistaja on [pp.kk.2021] tehnyt päätöksen osakeannista apporttia vastaan tarjoamalla Luovuttajan merkittäväksi enintään [100.000] A-sarjan osaketta, [100.000] B-sarjan osaketta, [3.000.000] CK-sarjan osaketta, [500.000] CP-sarjan osaketta, [3.000.000] DH-sarjan osaketta ja [10.000] F-sarjan osaketta.

Luovuttaja merkitsee sille tarjotut osakkeet allekirjoittamalla tämän Sopimuksen. Merkityt osakkeet maksetaan apporttiomaisuudella siten, että Luovuttaja luovuttaa EVL 52 d §:n mukaisesti apporttina tässä Sopimuksessa kuvatulla tavalla kaikki siirtyvään HKL-liiketoimintaan kuuluvat varat, velat ja varaukset Luovutuksensaajalle, joka jatkaa siirtyvää liiketoimintaa. Eri osakesarjojen osakkeet maksetaan apporttiomaisuudella seuraavasti:

- 1) A-sarjan osakkeet maksetaan apporttiomaisuudella, joka muodostuu HKL:n [kuljettaja- ja valvomopalvelutoiminnan] varoista ja veloista.
- 2) B-sarjan osakkeet maksetaan apporttiomaisuudella, joka muodostuu HKL:n [kunnossapitopalvelutoiminnan] varoista ja veloista.
- 3) CP-sarjan osakkeet maksetaan apporttiomaisuudella, joka muodostuu HKL:n [pikarai-tiotiekalustoihin ja varikoihin] liittyvistä varoista ja veloista.
- 4) CK-sarjan osakkeet maksetaan apporttiomaisuudella, joka muodostuu [Helsingin kan-takaupungin raitiovaunukalustoon ja -varikoihin] liittyvistä varoista ja veloista.

- 5) DH-sarjan osakkeet maksetaan apporttiomaisuudella, joka muodostuu [Helsingin rai-
tiotierataomaisuuteen] liittyvistä varoista ja veloista.
- 6) F-sarjan osakkeet maksetaan apporttiomaisuudella, joka muodostuu HKL:n [lauttali-
kenteeseen] liittyvistä varoista ja veloista.

Alustava arvio apporttiomaisuuden määrästä osakesarjoittain on esitetty Liitteessä 1 perustuen Luovuttajan kirjanpitoarvoihin per 31.12.2020.

A-, B-, CP-, CK-, DH- ja F -sarjan osakkeiden merkintähinta on [100,00] euroa per osake. Luovuttaja merkitsee kaikki sille tarjotut osakkeet. Näin merkityistä kunkin osakesarjan osakkeista maksettavien osakkeiden määrä perustuu apporttina luovutettavien varojen ja siirtyvien velkojen ja varausten Siirtoajankohdan mukaisten kirjanpitoarvojen erotukseen ("**Nettoapportti**"). Nettoapportti kohdistetaan Luovutuksensaajan yhtiöjärjestyksen mukaisille osakesarjoille siten, että siirtyvät varat ja velat allokoidaan tietyille toiminnoille Liitteessä 1 esitetyllä tavalla. Kunkin osakesarjan maksettujen osakkeiden määrä on yhteensä kyseiselle osakesarjalle kohdistetun Nettoapportin määrä jaettuna yhden osakkeen merkintähinnalla.

Luovutuksensaajan hallitus tulee vahvistamaan Luovutuksensaajalle siirtyneen Nettoapportin määrän ja sen, kuinka monta osakesarjojen A-F osakkeita apporttiomaisuudella on maksettu, kun Siirtoajankohdalle laadittava tase on valmistunut. Siltä osin kuin merkityt osakkeet eivät tule näin maksetuiksi osakeanti mitätöityy.

Osakkeiden merkintähinta kirjataan yhtiön osakepääomaan ja yhtiön osakeyhtiölain 8 luvun 2 §:n mukaiseen sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon siten, että kunkin annetun osakesarjan A-F osakkeen merkintähinnasta kirjataan [**] euroa osakepääomaan ja [**] euroa kyseiselle osakesarjalle allokoituun sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

9 VEROT JA MUUT JULKISOIKEUDELLISET MAKSUT

Tässä Sopimuksessa tarkoitettua HKL-liiketoiminnan luovutusta koskien on saatu Verohallinnon ennakkoratkaisu siitä, että kyseessä on EVL 52 d §:n mukainen liiketoimintasiirto. Luovuttaja vastaa kuitenkin yksin mahdollisista veroseuraamuksista, joita sille, Luovutuksensaajalle tai sen tytäryhtiöille aiheutuu tässä Sopimuksessa tarkoitettua HKL-liiketoiminnan luovutuksesta.

HKL-liiketoiminnan luovutukseen Luovutuksensaajalle, joka jatkaa luovutettua toimintaa ja ryhtyy käyttämään tavaroita ja palveluita arvonlisäverotuksessa vähennykseen oikeuttavaan käyttöön, sovelletaan arvonlisäverolain (1501/1993, muutoksineen) 19 c §:ää, eikä luovutus siten ole arvonlisäveron alainen Verohallinnon liiketoimintasiirron arvonlisäverotusta koskevassa ennakkoratkaisussa (päätösno P0138951956) kuvatulla tavalla. Arvonlisäverotuksessa vähennykseen oikeuttamattomassa käytössä olleiden tavaroiden ja palveluiden luovutus on arvonlisäveroton arvonlisäverolain 61 §:n nojalla.

Tämän Sopimuksen allekirjoituksella Luovutuksensaaja vakuuttaa arvonlisäverolain 209 j §:n 1 momentissa tarkoitettuna selvityksenä ryhtyvänsä käyttämään luovutuksessa saamiaan tavaroita ja palveluita arvonlisäverolain 19 a §:ssä edellytetyllä tavalla vähennykseen oikeuttavaan tarkoitukseen. Arvonlisäverolain 209 j §:n 3 momentin mukaisesti Luovuttaja toimittaa tämän sopimuksen Liitteessä 9 Luovutuksensaajalle arvonlisäverolain 209 k §:ssä tarkoitettua kiinteistöinvestointiselvityksen luovutettavista kiinteistöistä.

Siltä osin kuin HKL-liiketoimintaan sisältyy omaisuutta, jonka luovutuksesta on suoritettava varainsiirtovero, veron suorittamisesta vastaa Luovutuksensaaja. Luovutuksensaajalla on varainsiirtoverolain (931/1996, muutoksineen) 43 §:n perusteella oikeus hakea Verohallinnolta päätös verojen jättämisestä maksuun panematta tai maksettujen varainsiirtoverojen palauttamista.

10 LUOVUTTAJAN VASTUUT

10.1 Siemens-oikeudenkäynti

Kaikki HKL:n ja Länsimetro Oy:n sekä Siemens Osakeyhtiön ja Siemens SAS:n välisestä riita-asiasta mahdollisesti aiheutuvat oikeudet, velvollisuudet ja vastuut, mukaan lukien mahdolliset vahingonkorvausoikeudet, säilyvät Luovuttajalla, eivätkä nämä oikeudet tai velvollisuudet siirry millään osin Luovutuksensaajalle, sen tytäryhtiöille tai Luovutuksensaajan muille osakkeenomistajille.

10.2 Vastuu Luovutuksensaajalle siirretystä HKL-liiketoiminnasta

Luovuttaja sitoutuu korvaamaan Luovutuksensaajalle aiheutuneen vahingon, joka aiheutuu ennen HKL-liiketoiminnan siirtoa tapahtuneesta siirrettävään omaisuuteen liittyvästä sopimusrikkomuksesta tai muusta ennen HKL-liiketoiminnan siirtoa tapahtuneesta siirrettävään omaisuuteen liittyvästä Luovutuksensaajan vahingonkorvausvelvollisuuden aiheuttavasta tapahtumasta.

11 MUUT EHDOT

11.1 Muutokset

Kaikki muutokset tai lisäykset tähän Sopimukseen on sovittava kirjallisesti ja molempien Sopijapuolten on allekirjoitettava muutos tai lisäys.

11.2 Sovellettava laki ja erimielisyydet

Tähän Sopimukseen sovelletaan Suomen lakia. Kauppalain (355/1987, muutoksineen), ja erityisesti sen 17 ja 19 §:n säännöksiä tai muita vastaavia periaatteita ei sovelleta.

Tästä Sopimuksesta mahdollisesti aiheutuvat erimielisyydet ratkaistaan ensisijaisesti Osapuolten välisin neuvotteluin. Mikäli Sopijapuolet eivät saavuta neuvotteluratkaisua, erimielisyys ratkaistaan Luovutuksensaajan kotipaikan käräjäoikeudessa.

11.3 Voimaantulo

Tämä Sopimus tulee voimaan Sopijapuolten allekirjoituksin.

11.4 Liitteet

Tämän Sopimuksen liitteinä ovat seuraavat asiakirjat:

- 1) HKL-liiketoimintaan kuuluvat varat, velat ja varaukset per 31.12.2020;
- 2) HKL-liiketoimintaan kuuluvat varat, velat ja varaukset per Siirtoajankohta;
- 3) HKL-liiketoimintaan kuuluvat rakennukset ja rakennelmat;
- 4) HKL-liiketoimintaan kuuluvat koneet ja kalusto;
- 5) HKL-liiketoimintaan kuuluvat osakkeet ja osuudet
- 6) HKL-liiketoimintaan liittyvät merkittävimmät palvelu- ja muut sopimukset, tarjoukset, tarjouspyynnöt sekä sitoumukset;

- 7) Luovutuksensaajalle siirtyvä henkilökunta; ja
- 8) HKL-liiketoimintaan liittyvät viranomaisluvut.
- 9) Kiinteistöinvestointiselvitys luovutettavista kiinteistöistä

Tämän Sopimuksen yksilöidyt liitteet muodostavat olennaisen ja erottamattoman osan tästä Sopimuksesta.

11.5 Sopimuskappaleet

Tätä Sopimusta on laadittu ja allekirjoitettu kaksi (2) samasanaista kappaletta, yksi (1) kummallakin Sopijapuolelle.

Allekirjoitukset seuraavalla sivulla

Helsingissä __. päivänä _____kuuta 2021

HELSINGIN KAUPUNKI

[Nimi]

Valtuutuksen nojalla

[KAUPUNKILIIKENNE OY]

[Nimi]

Valtuutuksen nojalla