



TILINPÄÄTÖSMALLI

Pienen osakeyhtiön tilinpäätös

Tässä tilinpäätösmallissa

- on esitetty pienen osakeyhtiön tilinpäätös, tase-erittelyt sekä liitetietosisitteet
- on sovellettu uudistettua kirjanpitolakia
- on sovellettu pien- ja mikroyrityksiä koskevan tilinpäätösasetuksen (PMA) pienyrityssäännöstöä
- yhtiö on konsernin emoyhtiö ja konsernitilinpäätös on jätetty laatimatta KPL 6:1 §:n nojalla
- ohjeita ja huomioita on esitetty sinisissä tekstilaatikoissa

Uudistettua kirjanpitolakia sovelletaan ensimmäisen kerran tilikaudella, joka alkaa 1.1.2016 tai sen jälkeen. Uudistettua kirjanpitolakia saadaan kuitenkin soveltaa tilinpäätöksiin, jotka laaditaan lain voimaantulon jälkeen.

Katso tilinpäätösmallin käyttöehdot osoitteesta www.tilintarkastus.fi/copyright

Tilinpäätösmallin päivitetty versio julkaistaan osoitteessa www.tilintarkastus.fi.

Emoyritys Oy

Tilinpäätös

1.1.2016 - 31.12.2016

Tilinpäätös on säilytettävä 31.12.2026 asti.

Osoite Kotikatu 1 A
00120 Kotikaupunki

Y-tunnus 1234567-8
Kotipaikka Kotikaupunki

Emoyritys Oy

Tilinpäätös tilikaudelta 1.1.2016 - 31.12.2016

Sisällys	Sivu
▶ Sisällysluettelo	1
▶ Tase	31.12.2016 ja 31.12.2015 2
▶ Tuloslaskelma	1.1.-31.12.2016 ja 1.1.-31.12.2015 4
▶ Liitetiedot	5
▶ Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista	14
▶ Tilinpäätöksen allekirjoitukset	15
▶ Tilinpäätösmerkintä	15
▶ Tilintarkastuskertomus	16

Tilinpäätös on säilytettävä vähintään 10 vuotta¹ tilikauden päättymisestä eli 31.12.2026 asti (KPL 2:10.1 §).

Tilikauden tositemaineisto on säilytettävä vähintään 6 vuotta¹ sen vuoden lopusta, jona tilikausi on päättynyt eli 31.12.2022 asti (KPL 2:10.2 §).

Uudistetun kirjanpitolain mukaan tilinpäätöksen sivuja tai aukeamia ei enää vaadita numeroitavaksi. Suosittelemme kuitenkin sivunumerointia ja sisällysluetteloa, sillä ne selkeyttävät tilinpäätöksen rakennetta.

Osakeyhtiön kirjeissä ja lomakkeissa on esitettävä yhtiön rekisteriin merkitty osoite, kotipaikka ja Y-tunnus. Myös kaupparekisteri edellyttää, että rekisteröitävässä tilinpäätöksessä mainitaan yrityksen nimi ja Y-tunnus, jotka on suositeltavaa merkitä tilinpäätöksen jokaiselle sivulle.

Tieto vähimmäissäilytysajasta päivämäärineen on suositeltavaa esittää suoraan tilinpäätöksen kannessa, josta se on myöhempinä vuosina aineistoa järjesteltäessä helposti havaittavissa.

¹EU:n rakennerahasto-ohjelmasta myönnettyyn tukeen liittyvää kirjanpitoaineistoa saattaa koskea tätä pidempi asianomaisen ministeriön säätämä säilytysaika (KPL 2:10.4 §).

Osoite Kotikatu 1 A
00120 Kotikaupunki

Y-tunnus 1234567-8
Kotipaikka Kotikaupunki

Tase

VASTAAVAA	31.12.2016	31.12.2015
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Kehittämismenot	30 000,00	0,00
Muut aineettomat hyödykkeet	1 080,00	720,00
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	31 080,00	720,00
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet		
Omistettut maa- ja vesialueet	62 400,00	62 400,00
Maa- ja vesialueiden vuokraoikeudet	1 345,00	1 345,00
Rakennukset ja rakennelmat		
Omistettut rakennukset ja rakennelmat	81 704,95	87 854,78
Koneet ja kalusto	70 097,63	75 404,49
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	215 547,58	227 004,27
Sijoitukset		
Osuudet saman konsernin yrityksissä	104 310,83	104 310,83
Sijoitukset yhteensä	104 310,83	104 310,83
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	9 846,81	4 111,29
Ennakkomaksut	4 060,00	0,00
Vaihto-omaisuus yhteensä	13 906,81	4 111,29
Pitkäaikaiset saamiset		
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	20 000,00	25 000,00
Lainasaamiset	7 000,00	2 000,00
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	27 000,00	27 000,00
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	167 906,30	114 641,13
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	10 700,23	5 000,00
Muut saamiset	10 511,75	8 409,40
Siirtosaamiset	5 255,88	4 204,70
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	194 374,16	132 255,23
Rahat ja pankkisaamiset	21 596,48	17 852,72
VASTAAVAA YHTEENSÄ	607 815,86	513 254,34

Kustakin taseen erästä on esitettävä vastaava tieto viimeistä edeltävältä tilikaudelta (KPL 3:1.2 § / PMA 1:1.2 §). Jos yksittäisen nimikkeen kohdalle ei tule lukua tilikaudelta tai edeltävältä tilikaudelta, se on jätettävä pois eli ns. "nollarivejä" ei selkeyden vuoksi tule esittää (PMA 2:8.2 §).

Pienyritys saa halutessaan täydentää tasetta välisummilla ja uusilla erillä, mikäli se ei vaaranna KPL 3:2 §:n edellyttämää oikeaa ja riittävää kuvaa (PMA 2:6 §). Tase on laadittava kaavoja yksityiskohtaisempaan, jos se on tarpeen tase-erien selventämiseksi (PMA 2:6 §).

Pienyritys saa laatia myös ns. lyhennetyn taseen (PMA 2:4.2-4 §). Tässä mallissa tase on kuitenkin laadittu informatiivisuuden vuoksi vähimmäisvaatimusta yksityiskohtaisempaan. Lyhennetyn taseen vastaavaa-puolella tulee esittää pysyvissä vastaavissa erikseen aineettomat hyödykkeet, aineelliset hyödykkeet ja sijoitukset sekä vaihtuvissa vastaavissa vaihto-omaisuus, saamiset eriteltynä pitkä- ja lyhytaikaiseen, rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset.

Tase

VASTATTAVAA	31.12.2016	31.12.2015
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	8 000,00	8 000,00
Arvonkorotusrahasto	50 000,00	50 000,00
Muut rahastot		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	29 776,92	0,00
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	124 902,39	111 452,20
Tilikauden voitto (tappio)	124 879,34	61 511,21
Oma pääoma yhteensä	<u>337 558,65</u>	<u>230 963,41</u>
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Pääomalainat ¹	35 000,00	40 000,00
Lainat rahoituslaitoksilta	100 000,00	120 000,00
Muut velat	9 325,06	17 500,00
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	<u>144 325,06</u>	<u>177 500,00</u>
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Pääomalainat ¹	5 000,00	5 000,00
Lainat rahoituslaitoksilta	20 000,00	20 000,00
Ostovelat	41 402,37	30 122,07
Velat saman konsernin yrityksille	15 701,18	12 560,95
Muut velat	27 211,50	22 769,02
Siirtovelat	16 617,10	14 338,89
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	<u>125 932,15</u>	<u>104 790,93</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u><u>607 815,86</u></u>	<u><u>513 254,34</u></u>

¹Pääomalaina merkitään taseessa yleensä vieraaseen pääomaan. Pääomalaina saadaan merkitä omaan pääomaan, mikäli sen ehdot täyttävät kansainvälisen IAS 32 -tilinpäätösstandardin omaan pääomaan luettavien arvopaperien edellytykset (KPL 5:5c §). Pääomalainat saa kuitenkin aina esittää aiempaan tapaan vieraassa pääomassa, mikä on suositeltavaa, jollei kirjanpitovelvollinen ole varma em. ehtojen täyttymisestä.

Lyhennetyt taseen vastattavaa-puolella tulee esittää omassa pääomassa erikseen osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma, ylikurssirahasto, arvonkorotusrahasto, muut rahastot yhteensä, edellisten tilikausien voitto (tappio) ja tilikauden voitto; lisäksi vastattavaa-puolella esitetään tilinpäätössiirtojen kertymä, pakollisten varausten yhteismäärä ja vieras pääoma eriteltynä pitkä- ja lyhytaikaiseen.

Tuloslaskelma	1.1. - 31.12.2016	1.1. - 31.12.2015
LIIKEVAIHTO	2 014 875,60	1 555 693,50
Liiketoiminnan muut tuotot	10 923,70	8 411,25
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-258 747,58	-206 998,06
Varastojen muutos	5 735,52	3 561,06
Ulkopuoliset palvelut	-306 495,00	-245 196,00
Materiaalit ja palvelut yhteensä	<u>-559 507,06</u>	<u>-448 633,00</u>
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-780 115,20	-624 092,16
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-156 023,04	-124 818,43
Muut henkilösivukulut	-54 608,06	-43 686,45
Henkilöstökulut yhteensä	<u>-990 746,30</u>	<u>-792 597,04</u>
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-21 949,11	-31 987,57
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	<u>-21 949,11</u>	<u>-31 987,57</u>
Liiketoiminnan muut kulut	-258 741,80	-206 993,44
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	194 855,02	83 893,69
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korko- ja rahoitustuotot		
Saman konsernin yrityksiltä	2 841,88	2 273,50
Muilta	710,47	568,38
Korkokulut ja muut rahoituskulut		
Muille	-12 308,20	-9 846,56
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	<u>-8 755,85</u>	<u>-7 004,68</u>
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TP-SIIRTOJA JA VEROJA	186 099,17	76 889,01
Tilinpäätössiirrot		
Konserniavustus	-30 000,00	0,00
Tilinpäätössiirrot yhteensä	<u>-30 000,00</u>	<u>0,00</u>
Tuloverot	-31 219,83	-15 377,80
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	<u>124 879,34</u>	<u>61 511,21</u>

Tuloslaskelmamalli on laadittu PMA 2:1 §:n mukaisen kululajikohtaisen kaavan mukaan. Tuloslaskelma voidaan laatia myös saman pykälän sisältämän toimintokohtaisen kaavan mukaisesti.

Pienyritys saa esittää tuloslaskelmassa ennen henkilöstökuluja esitetyt erät yhteenlaskettuna eränä "Bruttotulos". Tässä mallissa tuloslaskelma on kuitenkin laadittu informatiivisuuden vuoksi vähimmäisvaatimusta yksityiskohtaisempaan.

Pienyritys saa halutessaan täydentää tuloslaskelmaa välisummilla ja uusilla erillä, mikäli se ei vaaranna KPL 3:2 §:n edellyttämää oikeaa ja riittävää kuvaa. Tuloslaskelma on laadittava kaavoja yksityiskohtaisempaan, jos se on tarpeen tilikauden tuloksen muodostumiseen vaikuttaneiden tekijöiden selventämiseksi (PMA 2:6 §).

Liitetiedot 31.12.2016

Liitetiedoissa annetaan tuloslaskelman ja taseen sisältämiä tietoja täsmentäviä ja täydentäviä tietoja. Liitetiedot on selkeyden vuoksi suositeltavaa esittää samassa järjestyksessä kuin ne ovat pien- ja mikroyrityksiä koskevassa asetuksessa.

Alla on tarkistuslistan tavoin käytetty PMA 3 luvun mukaista järjestystä ja samoja otsakkeita lakiviitteineen. Luettelon yhteydessä on esimerkkejä tavanomaisista liitetiedoista. Erilaisten tilanteiden ja vaihtoehtojen esittämiseksi esimerkit eivät välttämättä kaikilta osin täsmää esimerkkiyrityksen tuloslaskelman ja taseen lukuihin. Tällaiset tuloslaskelman ja taseen luvuista poikkeavat liitetietoesimerkit on esitetty kursivoituina.

Tieto tilinpäätöksen laatimisessa käytetystä säännöstöstä (PMA 1:1.5 §)

Esim. Tilinpäätöksen laatimisessa on noudatettu pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen (PMA) pienyrityssäännöstöä.

PMA 1:1.5 §:n mukaan tilinpäätöksessä on annettava tieto, mikäli tilinpäätös on laadittu pien- ja mikroyrityksiä koskevan asetuksen mukaisesti. KILA:n lausunnon 1950/2016 mukaan tilinpäätöksestä on ilmentävä, onko sen laatimisessa noudatettu mikro- vai pienyrityssäännöstöä. Tieto asetuksen noudattamisesta on loogista esittää esimerkiksi tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden yhteydessä, mutta se voidaan esittää myös esimerkiksi tilinpäätöksen kansisivulla.

Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet (PMA 3:1 §)

1.-2. Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät, mikäli:

- 1) vaihto-omaisuuden käyttöjärjestys on jokin muu kuin FIFO;
- 2) aineettoman oikeuden poistoaika poikkeaa 10 vuodesta;

Esim. Aineettomiin oikeuksiin aktivoidun tuotannonohjausjärjestelmän ohjelmistolisenssi poistetaan vaikutusaikanaan tasapoistoin 3 vuodessa.

3) kehittämismenoja, liikearvoa tai muita pitkävaikutteisia menoja on aktivoitu

Esim. A Kehittämismenoja on aktivoitu KPL 5:8 §:n mukaisesti liittyen yhtiön uusien funktionaalisten elintarvikkeiden kehittämiseen. Kehittämismenot on aktivoitu vain niiden hankkeiden osalta, joissa kehittämismenojen taloudellisen vaikutusajan on arvioitu olevan vähintään 3 vuotta. Kehittämismenot poistetaan arvioituna taloudellisena vaikutusaikanaan tasapoistoin. Tuotteen A osalta näin määritetty poisto-aika on 6 vuotta, tuotteen B osalta 10 vuotta ja tuotteen C osalta 12 vuotta.

Esim. B Liikearvona on aktivoitu KPL 5:9 §:n mukaisesti liiketoimintakaupasta vuonna 2014 syntynyt 25 000 euron liikearvo. Liikearvo perustuu hankitun liiketoiminnan tuottoarvoon. Liikearvo poistetaan arvioituna taloudellisena vaikutusaikanaan tasapoistoin 5 vuodessa.

Esim. C Muina pitkävaikutteisina menoina on aktivoitu vuonna 2015 tehdyistä tuotantotiloina käytettävän vuokrahuoneiston muutostöistä aiheutuneet perusparannusmenot, jotka poistetaan arvioituna taloudellisena vaikutusaikanaan tasapoistoin 10 vuodessa.

Esim. D Muina pitkävaikutteisina menoina on aktivoitu vuosina 2014 ja 2016 hankitut taloushallinto-ohjelmistot, jotka poistetaan arvioituna taloudellisena vaikutusaikanaan tasapoistoin 5 vuodessa.

4) pitkän valmistusajan vaativa suorite kirjataan tuotoksi valmistusasteen perusteella;

Esim. Pitkän valmistusajan vaativista suoritteista syntyvä tulo on kirjattu tuotoksi valmistusasteen perusteella, mikäli valmistusaika on ennakoitu vähintään vuodeksi ja se ulottuu arvion mukaan useammalle kuin yhdelle tilikaudelle, sekä hankkeesta odotettu syntyvä tulo on vähintään 200 000 euroa.

Valmistusasteen perusteella tuotoksi kirjatusta pitkäaikaishankkeista on kirjattu hankkeen alkuvaiheessa varovaisuuden periaatteella valmistusasteen mukaista tuottoa vastaa määrä kuluja, eli hankkeet on tuloutettu alkuvaiheessa nollakatteella. Hankkeen myyntikate on kirjattu tuotoksi, kun katteen toteutunut määrä on voitu luotettavasti arvioida

Pitkäaikaishankkeen valmistusaste on määritetty työn fyysistä etenemistä kuvaavien tekijöiden perusteella. Hankkeen valmistusprosessi on jaettu välivaiheisiin ja kunkin välivaiheen valmistuminen on hyväksytty yhdessä työn tilaajan kanssa.

Kirjanpitolautakunnan yleisohjeessa Tulon kirjaaminen tuotoksi valmistusasteen perusteella 30.9.2008 edellytetään muitakin liitetietoja, joiden esittäminen voi olla tarpeen oikean ja riittävän kuvan antamiseksi.

- 5) rahoitusvälineet tai sijoituskiinteistöt on merkitty hankintahintaa korkeampaan käypään arvoon;**
6) ulkomaanrahan määräiset saamiset sekä velat ja muut sitoumukset on muutettu Suomen rahaksi käyttäen jotain muuta kuin tilinpäätöspäivän kurssia.

3. Pysyvien vastaavien hyödykkeistä arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät, mikäli:

- 1) hankintameno on luettu hankinnasta tai valmistuksesta johtuvia välillisiä menoja tai korkomenoja;**
2) koneiden ja kaluston, rakennusten tai muiden aineellisten hyödykkeiden suunnitelmapoistot eroavat verotuksessa hyväksytyistä enimmäispoistoista;

Esim. Koneisiin ja kalustoon kirjatut perävaunut poistetaan 15 %:in menojäännöspoistoin.

3) hyödykkeisiin on kirjattu arvonkorotuksia;

Esim. Pysyvien vastaavien maa-alueisiin on kirjattu arvonkorotus yhtiön omistaman kiinteistön maapohjan osalta. Muihin omaisuuseriin ei ole tehty arvonkorotuksia eikä arvonkorotusmahdollisuuksia ole selvitetty.

Arvonkorotus on tehty perustuen kahdelta asiantuntijalta saatuihin kirjallisiin arvioihin, joiden keskiarvosta on varovaisuuden periaatteella huomioitu 80 %. Arvioiden perusteella maa-alueen todennäköinen luovutushinta tilinpäätöspäivänä on pysyvästi alkuperäistä hankintamenoa olennaisesti suurempi. Arviot on päivitetty tilinpäätösajankohdalle. Maa- ja vesialueisiin on kirjattu näin johdettu maapohjan käypä arvo vähennettynä todennäköisillä luovutuskuluilla ja laskennallisella luovutuksesta aiheutuvalla tuloverolla. Arvonkorotusta tarkistetaan tilikausittain arvioidun käyvän arvon muuttuessa.

- 4) saattaja avustuksia ei ole vähennetty hankintamenoista [vaan käsitelty siirtovelkana];**
5) vähäarvoisten hyödykkeiden sekä hyödykkeiden, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on enintään kolme vuotta, hankintamenoja on aktivoitu taseeseen;

Esim. Pysyvien vastaavien hyödykkeet on verotuksessa vähennyskelpoisia pienhankintoja lukuun ottamatta aktivoitu taseeseen. Näin ollen koneisiin ja kalustoon sisältyy pienhankintoja siltä osin, kuin niiden yhteismäärä tilikaudella ylittää 2 500 euroa. Hyödykkeet, joiden todennäköinen käyttöikä hankinta-ajankohtana on enintään kolme vuotta, on kirjattu tilikauden kuluksi.

6) rahoitusleasing-sopimuksella hankittu omaisuus on merkitty taseeseen.

- 4. Mikäli tilinpäätös on laadittu noudattaen kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja [IFRS], liitetieto kyseisen tilinpäätössäännösten noudattamisesta.**

Edellä luetellut liitetiedot arvostusperiaatteista ja -menetelmistä sekä jaksotusperiaatteista ja -menetelmistä on siis esitettävä vain, mikäli edellä mainitut ehdot täyttyvät. Jos tilinpäätös laaditaan kirjanpitolain olettamana olevien laatomisperiaatteiden mukaisesti, ei näitä periaatteita ole tarpeen mainita.

Kohdassa 6 tarkoitettu rahoitusleasing-sopimuksella hankitun omaisuuden merkitseminen taseeseen edellyttää kansainvälisten tilinpäätösstandardien (IFRS) noudattamista.

Poikkeukselliset erät (PMA 3:2 §)

Poikkeuksellisten olennaisten tuotto- ja kuluerien määrä ja sisältö.

Esim. Yhtiö on tilikaudella myynyt liiketoimintayksikön, jonka myyntivoitto 43 200,00 euroa on kirjattu liiketoiminnan muihin tuottoihin [tai tappio liiketoiminnan muihin kuluihin]

Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat (PMA 3:3 §)

Tiedot tilikauden päättymisen jälkeisistä olennaisista tapahtumista, jotka eivät muuten ilmene tilinpäätöksestä sekä arvio tällaisten tapahtumien taloudellisesta merkityksestä.

Esim. A Yhtiö on tilikauden päättymisen jälkeen myynyt liiketoimintayksikön. Liiketoimintayksikön osuus päättyneen tilikauden liikevaihdosta oli noin 70 %, tilikauden aikaisista materiaaliostoista noin 40 % ja liiketoiminnan muista kuluista noin 20 %.

Esim. B Alkaneen tilikauden tappiollisen tuloskehityksen vuoksi yhtiön oma pääoma on muuttunut negatiiviseksi. Osakeyhtiölain 20 luvun 23 §:n edellyttämä ilmoitus osakepääoman menettämisestä on rekisteröity 3.4.2017.

Esim. C Alkaneella tilikaudella yhtiötä vastaan on nostettu kanne liittyen tilikaudella 2015 toimitettuun elintarvike-erään. Yhtiöltä vaaditaan vahingonkorvauksena 35 000 euroa. Johdon arvion mukaan kanne on perusteeton eikä siitä ole kirjattu tilinpäätökseen varausta. Tilinpäätöksen allekirjoitushetkellä kanteen käsittely käräjäoikeudessa ei ole vielä alkanut.

Arvonkorotusrahasto (PMA 3:4 §)

1. Jos pysyviin vastaaviin kuuluvaan hyödykkeeseen on kirjattu arvonkorotus, liitetietona on esitettävä:

1) arvonkorotusrahaston muutokset tilikauden aikana;

Kohde	Alkusaldo	Lisäykset	Vähennykset	Loppusaldo	Verovaikutus
Maa- ja vesialueet	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00	12 520,00

2) selvitys arvonkorotusrahaston muutoksiin liittyvistä verovaikutuksista; sekä

Esim. Taseeseen sisältyvä 50 000,00 euron suuruinen arvonkorotus ei vaikuta tilikauden verotettavaan tulokseen. Arvonkorotusta määritettäessä on otettu huomioon todennäköisestä luovutushinnasta varovaisuuden periaatteella johdetun käyvän arvon ja alkuperäisen hankintamenon erotus vähennettynä todennäköisillä luovutuskuluilla sekä voimassa olevan verokannan mukaisella laskennallisella tuloverolla.

3) arvonkorotuksen kohteiden yhteenlaskettu kirjanpitoarvo ennen arvonkorotusta

Esim. Arvonkorotuksen kohteena olevan maa-alueen kirjanpitoarvo ennen arvonkorotusta oli 12 400,00 euroa.

Tiedot käypään arvoon merkitsemisestä (PMA 3:5 §)

1. Jos rahoitusvälineitä tai sijoituskiinteistöjä on merkitty käypään arvoon, on esitettävä:
- 1) arvonmääritysmallien ja -menettelyjen keskeiset olettamukset
 - 2) kustakin rahoitusväline- tai muusta omaisuuslajista yhteenlaskettu käypä arvo
 - 3) edellisessä kohdassa tarkoitetun lajin arvonmuutoksesta tuloslaskelmaan ja käyvän arvon rahastoon merkitty määrä
 - 4) kustakin johdannaissopimuslajista tieto niiden käytön laajuudesta
 - 5) edellisessä kohdassa tarkoitetun lajin luonne sekä sellaiset olennaiset ehdot, jotka voivat vaikuttaa vastaisten rahavirtojen määrään, ajoitukseen ja varmuuteen; sekä
 - 6) käyvän arvon rahaston muutokset tilikauden aikana
2. Jos rahoitusjohdannaista ei ole arvostettu käypään arvoon, kunkin johdannaislajin osalta on:
- esitettävä johdannaisten käypä arvo, jos tämä voidaan luotettavasti määritellä; sekä
 - esitettävä tiedot niiden käytön laajuudesta ja luonteesta.

Käyvän arvon määrittäminen tulee perustaa markkina-arvoon niiden rahoitusjohdannaisten osalta, joille on vaikeuksitta määriteltävissä luotettavat markkinat. Jos markkina-arvo ei ole vaikeuksitta määriteltävissä johdannaisten osalta, mutta sen osien tai samankaltaisten johdannaisten markkina-arvo on määriteltävissä, käypä arvo voidaan johtaa sen osien tai samankaltaisten johdannaisten markkina-arvosta.

Pitkäaikaiset lainat (PMA 3:6 §)

Yhteenlaskettu määrä pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua.

Esim. Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan sisältyy 10 000,00 euroa velkoja, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua.

Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut (PMA 3:7 §)

1. Liitetietona on esitettävä:
- 1) esineoikeudelliset vakuudet, jotka pienyrittäjä on antanut omaisuudestaan, eriteltyinä käteispanntien, ajoneuvokiinnitysten, yritysikiinnitysten, kiinteistökiinnitysten ja muun mahdollisen esinevakuuslajin [vakuuslaji tulee esittää] mukaisesti määriin.

Vakuuslaji	Vakuus	Kenen puolesta
käteispannit	8 000,00 €	omasta
ajoneuvokiinnitykset	-	-
yritysikiinnitykset	40 000,00 €	omasta
kiinteistökiinnitykset	50 000,00 €	omasta
kiinteistökiinnitykset	50 000,00 €	tytäryhtiön
osamaksulla hankittu kalusto	20 630,23 €	omasta

2. momentin mukaan edellä mainituista esineoikeudellisista vakuuksista on eriteltävä ne, jotka pienyrittäjä on antanut sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yritysten puolesta ja osakkuusyrittäjänsä puolesta.

3. momentin mukaan vakuus ilmoitetaan enintään sen velan tai muun sitoumuksen määräisenä, jonka vakuudeksi se on annettu. Jos vakuuden arvo on velkaa tai sitoumusta pienempi, vakuus esitetään pienemmän arvon mukaan.

2) taseen ulkopuolisten taloudellisten sitoumusten yhteismäärä

Esim. Taseen ulkopuolisten taloudellisten sitoumusten yhteismäärä on 214 200,00 euroa (alv 0 %).

3) tiedot taseen ulkopuolisten järjestelyjen luonteesta ja liiketoiminnallisesta tarkoituksesta, jos järjestelyistä aiheutuvat riskit ja hyödyt ovat olennaisia ja jos niitä koskeva tieto on välttämätön taloudellisen aseman arvioimista varten

Esim. Edellä esitettyyn taseen ulkopuolisten vastuiden yhteismäärään sisältyy

- määräaikaisen vuokrasopimuksen jäljellä oleva vuokravastuu vuokrakaudelle
- jälleenympäyksen puolesta annettu takaus
- leasingvuokran avoin vuokravastuu vuokrakaudelle sekä jäännösarvovastuu, Emoyritys Oy:llä on velvollisuus lunastaa hyödyke vuokrakauden jälkeen
- arvonnäköveron palautusvastuu vuonna 2010 tehdystä kiinteistöinvestoinnista
- omistettujen kiinteistöosakeyhtiöosakkeiden velkaosuus¹

Lisäksi yhtiö on antanut vuokranantajalle sitoumuksen, että se järjestää kustannuksellaan Kiinteistö Oy Kotikaupungin Kotikulma 3:n lumityöt sekä Kotikatu-nimisen yksityistien kunnossapidon vuokralaoloaikanaan.

¹KILA:n lausunnon 1916/2014 mukaan omistajayhtiö ei ole velvoitettu ilmoittamaan tilinpäätöksessään vastuuna kiinteistöyhtiön huoneistokohtaista lainaosuutta, joten sitä ei kirjata taseeseen. Huoneistokohtaisen velkavastuun esittäminen omistajayhtiön tilinpäätöksen liitetietona ei kuitenkaan ole hyvän kirjanpitolain vastainen edellyttäen, että tieto on selkeästi erotettu omistajayhtiön omista veloista ja vastuista. Tässä tilinpäätösmallissä velkaosuus on esitetty liitetietona, sillä velkaosuuden on katsottu olevan olennainen ja omistajayhtiö on tosiasiallisesti velvollinen suorittamaan velkaosuuden kiinteistöyhtiölle.

Liitetiedossa ei tarvitse esittää järjestelyn vaikutuksia yritykseen (esimerkiksi euromääräisiä vastuita), vaan kuvataan järjestelyn luonnetta ja tarkoitusta. Yhteismäärä tällaisista vastuista esitetään edellä 2. kohdassa. Esimerkkejä taseen ulkopuolisista järjestelyistä ovat muun muassa sopimusperusteiset velvoitteet kuten factoring, yhdistetyt myynti- ja takaisinostosopimukset, kaupintavarastoa koskevat järjestelyt tai leasing-järjestelyt. Myös pääomallainan kertynyt kuluksi kirjaamaton korko voi olla tarpeen esittää liitetietona.

4) eläkevastuu, jota ei ole siirretty vakuutuslaitoksen kannettavaksi.

PMA:n yksityiskohtaisten perustelujen mukaan kohdalla tarkoitetaan eläkevastuuta, jota ei ole siirretty eläkelaitoksen hoidettavaksi, vaan kirjanpitovelvollinen vastaa siitä itse.

Tiedot emoyrityksestä (PMA 3:8 §)

Emoyrityksen nimi ja kotipaikka siitä konsernitilinpäätöksen kohteena olevasta konsernista, johon yritys välittömimmin kuuluu.

Lainat tj:lle ja hallintoelimiin kuuluville sekä heidän puolestaan annetut sitoumukset (PMA 3:9 §)

Toimitusjohtajasta, hallituksen jäsenistä ja varajäsenistä sekä vastaaviin toimielimiin kuuluvista henkilöistä on ilmoitettava toimielinkohtaisena liitetietona:

1) heille myönnettyjen rahalainojen yhteenlaskettu määrä samoin kuin määrän vähennys ja lisäys tilikauden aikana sekä lainojen pääasialliset korko- ja muut ehdot;

Esim. Toimitusjohtajalle ja hallintoelimiin kuuluville annetut lainat

Saaja	Muutos	Saldo	Vakuus	Laina-aika	Korko
toimitusjohtaja	+ 2 000,00	4 000,00 €	osakepantti	24 kk	VM:n peruskorko + 1 %
hallituksen jäsen	+ 2 000,00	2 000,00 €	esinevakuus	18 kk	koroton
hallituksen varajäsen	+ 1 000,00	1 000,00 €	osakepantti	24 kk	VM:n peruskorko + 1 %

2) heitä koskevien vakuuksien ja vastuusitoumusten yhteenlaskettu määrä ja pääasiallinen sisältö

Esim. Toimitusjohtajan ja hallintoelimiin kuuluvien henkilöiden puolesta annetut sitoumukset

Edunsaaja	Määrä	Vakuuden / vastuusitoumuksen tyyppi
toimitusjohtaja	50 000,00 €	omavelkainen takaus vakuutena rahoituslaitoslainalle

3) eläkesitoumukset näistä tehtävistä

Liiketoimet intressitahojen kanssa (PMA 3:10 §)

1. Tiedot yrityksen ja tämän intressitahoihin kuuluvien välisistä olennaisista liiketoimista, joita ei ole toteutettu tavanomaisin kaupallisoin ehdoin.

3. Intressitahoon liittyvästä toimesta esitettäviin tietoihin tulee sisältyä:

- 1) kuvaus liiketoimesta;
- 2) liiketoimen arvo;
- 3) intressisuhteen luonne; sekä
- 4) muut yrityksen taloudellisen aseman arvioimisen kannalta välttämättömät tiedot liiketoimesta.

Alla esitetyissä esimerkeissä ei oteta kantaa siihen, ovatko kuvatut liiketoimet säännösten ja määräysten mukaisia tai muutoin hyväksyttäviä.

Esim. A Tytäryritys Oy:lle on tilikaudella myyty Emoyritys Oy:n tavanomaiseen liiketoimintaan kuuluvia tuotteita ja palveluja. Tuotteiden ja palvelujen myynnissä on käytetty 365 päivän maksuaikaa, joka poikkeaa Emoyritys Oy:n tavanomaisesti käyttämästä 30 päivän maksuajasta. Tilikauden aikana tällaisia myyntisaamisia on kirjattu yhteensä 100 000,00 euroa, joista 20 000,00 euroa on avoimena taseessa. Tytäryritys Oy on Emoyritys Oy:n kokonaan omistama tytäryhtiö.

Esim. B Tytäryritys Oy:lle on tilikaudella annettu 10 000,00 euron rahalaina, josta on tilinpäätöspäivänä avoimena 7 000,00 euroa. Lainasta ei peritä korkoa eikä sille ole saatu turvaavaa vakuutta. Tytäryritys Oy on Emoyritys Oy:n kokonaan omistama tytäryhtiö.

Esim. C Emoyritys Oy on antanut tilikaudella Tytäryritys Oy:lle konserniavustuksesta verotuksessa annetun lain (825/1986) tarkoittaman 30 000,00 euron suuruisen konserniavustuksen. Tytäryritys Oy on Emoyritys Oy:n kokonaan omistama tytäryhtiö.

Esim. D Emoyritys Oy on ostanut tilikaudella Tytäryritys Oy:ltä yhden henkilön työtä 27 000,00 eurolla. Työ liittyy Emoyritys Oy:n Tekes-rahoitteiseen kehittämishankkeeseen, mistä johtuen työ on veloitettu ilman katetta. Tytäryritys Oy on Emoyritys Oy:n kokonaan omistama tytäryhtiö.

6. Tavanomaisin ehdoin toteutetuista [olennaisista] toimista intressitahojen kanssa ilmoitetaan niiden osapuolet ja toimien arvot, jos ne ovat tarpeen oikean ja riittävän kuvan antamiseksi.

Esim. Ulkopuolisiin palveluihin sisältyy alihankintaostoja Tytäryritys Oy:ltä 297 000,00 euroa. Tytäryritys Oy on Emoyritys Oy:n kokonaan omistama tytäryhtiö. Alihankinnat on toteutettu tavanomaisin kaupallisoin ehdoin.

Pien- ja mikroyritysten tilinpäätöstietoja koskevan asetuksen yksityiskohtaisten perustelujen mukaan intressitahojen kanssa tehtävät olennaiset liiketoimet tulee esittää liitetiedoissa, vaikka tällaisilla transaktioilla olisikin positiivinen vaikutus kirjanpitovelvollisen tuloksen muodostumiselle.

2. momentin mukaan tietoja yksittäisistä liiketoimista voidaan yhdistellä lajeittain paitsi silloin, kun tietojen erillistä esittämistä voidaan pitää välttämättömänä arvioitaessa liiketoimen vaikutusta yrityksen taloudelliseen asemaan.

4-5. momentin mukaan intressitahoilla tarkoitetaan tätä pykälää sovellettaessa oikeushenkilöä, joka on yrityksen kanssa määräysvaltasuhteessa tai osakkuusyhteyssuhteessa. Lisäksi intressitahoihin luetaan toimitusjohtaja, hallituksen jäsen ja varajäsen sekä edeltäviä kohtia vastaaviin toimielimiin kuuluvat henkilöt.

Henkilöstö (PMA 3:11 §)

Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana.

Esim. Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä
Tilikaudella yhtiön palveluksessa oli keskimäärin 17 henkilöä.

Omien osakkeiden ja osuuksien hankinnat ja luovutukset (PMA 3:12 §)

- 1) tilikauden aikana tehtyjen omien osakkeiden tai osakkeita vastaavien oman pääoman ehtoisten osuuksien hankintojen perusteet
- 2) tilikauden aikana hankittujen tai luovutettujen omien osakkeiden [osuuksien] lukumäärä ja nimellisarvo tai kirjanpidollinen vasta-arvo sekä suhteellinen osuus, jota omat osakkeet [osuudet] edustavat merkitystä omasta pääomasta
- 3) vastikkeellisissa hankinnoissa tai luovutuksissa omista osakkeista [osuuksista] suoritettu vastike

Esim. Tilikaudella hankitut omat osakkeet

Yhtiö on tilikaudella hankkinut omia osakkeitaan omistusrakenteen selkeyttämiseksi liiketoimintakauppaa varten.

Lukumäärä	Vasta-arvo	Osuus osake-po:sta	Suoritettu vastike/kpl	Kauppahinta
300 kpl	8,00 €	30 %	50,00 €	15 000,00 €

Tilikaudella hankituista omista osakkeista on lisäksi maksettu varainsiirtovero 1,6 %.

Esim. Tilikaudella luovutetut omat osakkeet

Lukumäärä	Vasta-arvo	Osuus osake-po:sta	Suoritettu vastike/kpl	Kauppahinta
270 kpl	8,00 €	27 %	166,73 €	45 016,92 €

- 4) kaikkien hankittujen ja hallussa olevien omien osakkeiden [osuuksien] lukumäärä ja nimellisarvo tai kirjanpidollinen vasta-arvo sekä suhteellinen osuus, jota omat osakkeet [osuudet] edustavat merkitystä pääomasta

Esim. Yhtiön hallussa olevat omat osakkeet

Lukumäärä	Vasta-arvo	Osuus osake-po:sta
30 kpl	8,00 €	3 %

Toimintakertomusta vastaavat tiedot (PMA 3:13 §)

KPL 3:1a.4 §:n 3. kohta.

Selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta

Taseeseen aktivoitujen kehittämismenojen lisäksi tuotekehitystoimintaan liittyviä menoja on kirjattu tuloslaskelmalle kuluksi. Tuotekehitystoimintaan liittyviä menoja on kirjattu palkkoihin ja palkkioihin noin 200 000 euroa, eläkekuluihin noin 37 800 euroa, muihin henkilösivukuluihin noin 10 000 euroa ja liiketoiminnan muihin kuluihin noin 40 000 euroa. Tuloslaskelmalle kuluksi kirjatut menot kohdistuvat tuotteeseen, jonka kehittäminen on lopetettu, eikä tuotteeseen liity tulonodotuksia.

Pienyritys ei ole velvollinen laatimaan KPL 3:1a §:n mukaista toimintakertomusta. Jos mainitussa pykälässä tarkoitettu tieto on tarpeen oikean ja riittävän kuvan antamiseksi, se tulee kuitenkin esittää liitetietona.

Soveltamisala sekä pien- ja mikroyritykseltä edellytetyt tilinpäätöstiedot (PMA 1:1 §)

5. Jollei se ilmene liitetiedoista tai muualta tilinpäätöksestä, on tilinpäätöksen allekirjoitusten yhteydessä:

1) annettava tieto siitä että tilinpäätös on laadittu pien- tai mikroyrityksiä koskevan asetuksen säännösten mukaisesti

Tässä tilinpäätösmallissa tieto ilmenee liitetiedoista sivulta 5.

2) ilmoitettava oman pääoman muutokset sekä hallituksen ehdotus jakokelpoisen vapaan oman pääoman käytöstä

<i>Esim.</i> Oman pääoman muutokset	1.1.-31.12.2016	1.1.-31.12.2015
Osakepääoma 1.1.	8 000,00	8 000,00
Osakepääoma 31.12.	8 000,00	8 000,00
Arvonkorotusrahasto 1.1.	50 000,00	50 000,00
Arvonkorotusrahasto 31.12.	50 000,00	50 000,00
Sidottu oma pääoma yhteensä	58 000,00	8 000,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.1.	0,00	0,00
Tilikaudella luovutetut omat osakkeet	29 776,92	0,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 31.12.	29 776,92	0,00
Edellisten tilikausien voitto 1.1.	172 963,41	175 491,52
Tilikaudella hankitut omat osakkeet	-15 240,00	0,00
Tilikaudella luovutetut omat osakkeet	15 240,00	0,00
Osingonjako tilikaudella	-48 061,02	-14 039,32
Edellisten tilikausien voitto 31.12.	124 902,39	161 452,20
Tilikauden voitto	124 879,34	61 511,21
Vapaa oma pääoma yhteensä	279 558,65	222 963,41
Oma pääoma yhteensä	337 558,65	230 963,41

Esim A. **Hallituksen ehdotus jakokelpoisen vapaan oman pääoman käytöstä**

Hallitus ehdottaa, että osinkoa ei jaeta.

Esim B. Hallituksen ehdotus jakokelpoisen vapaan oman pääoman käytöstä

Jakokelpoinen vapaa oma pääoma 31.12.2016

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	29 776,92
Edellisten tilikausien voitto	124 902,39
Tilikauden voitto	124 879,34
Taseeseen aktivoituvat kehitykset	-30 000,00 ¹
Jakokelpoinen vapaa oma pääoma yhteensä	<u>249 558,65</u>

Hallitus ehdottaa, että osinkoa jaetaan 27,46 euroa per ulkona oleva osake, eli yhteensä 26 636,20 euroa. Osinko on nostettavissa yhtiökokousta seuraavana päivänä.

Hallituksen näkemyksen mukaan yhtiön taloudellisessa tilassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia eikä ehdotettu osinko vaaranna yhtiön maksukykyä. Hallitus on huomionnut OYL 13:2 §:n säännöksen ja tulee arvioimaan uudelleen osingonjaon vaikutuksen yhtiön maksukykyyn osingonjaosta päätettäessä.

¹OYL 13:5 §: Jollei yhtiön maksukykyä koskevasta 2 §:stä muuta johdu, yhtiö saa jakaa vapaan oman pääoman, josta on vähennetty yhtiöjärjestyksen mukaan jakamatta jätettävät varat sekä määrä, joka on kehityksenä merkitty taseeseen kirjanpitolain mukaisesti

Muut oikean ja riittävän kuvan aikaansaamiseksi tarvittavat liitetiedot (PMA 1:3 §)

Sen lisäksi, mitä edellä on esitetty, on pienyrityksen esitettävä liitetietona myös muut seikat, jotka ovat tarpeen oikean ja riittävän kuvan aikaansaamiseksi.

Yhtiön varojen vähentymistä koskeva osakeyhtiölain 20:23 § edellyttää rekisteri-ilmoituksen tekemistä osakepääoman menettämisestä. Oman pääoman määrään luetaan OYL 12 luvussa tarkoitettu pääomalaina, poistoero, vapaaehtoiset varaukset sekä yhtiön omaisuuden todennäköisen luovutushinnan ja kirjanpitoarvon erotus, mikäli luovutushinta on muuten kuin tilapäisesti kirjanpitoarvoa olennaisesti suurempi. Selventävänä liitetietona voi tällöin olla tarpeen esittää OYL 20:23.2 §:n mukainen perusteltu selvitys. Vaikka PMA 1:2.1 §:n mukaan pienosakeyhtiö ei ole velvollinen esittämään yhteisölaissäädännössä edellytetyjä tietoja, selvitys voi olla tarpeellinen oikean ja riittävän kuvan aikaansaamiseksi yhtiön taloudellisesta asemasta.

Oletus toiminnan jatkuvuudesta on peruseriaate tilinpäätösten laadinnassa, joten johdolla on velvollisuus arvioida yrityksen kykyä jatkaa toimintaansa. Kun toiminta aiemmin on ollut kannattavaa ja rahoitus on turvattu, johto voi tehdä arvionsa ilman yksityiskohtaista analyysia. Tilinpäätös laaditaan perustuen toiminnan jatkuvuuteen, paitsi jos toimiva johto aikoo lopettaa yhteisön tai lakkauttaa sen toiminnan tai sillä ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin. Tällöin tilinpäätöksessä on kuvattava riittävästi niitä keskeisiä tapahtumia ja olosuhteita, jotka saattavat antaa merkittävää aihetta epäillä yrityksen kykyä jatkaa toimintaansa, sekä johdon suunnitelmia siitä, miten se aikoo toimia näiden tapahtumien tai olosuhteiden suhteen. Hallituksen velvollisuus on siten esittää liitetietona arvionsa, mikäli olennaista epävarmuutta liittyy tapahtumiin tai olosuhteisiin, jotka saattavat antaa merkittävää aihetta epäillä yrityksen kykyä jatkaa toimintaansa ainakin seuraavan 12 kuukauden ajan tilinpäätöspäivästä.

Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista

- Esim.*
- › Tilinpäätös yhtenä niteenä
 - › Tase-erittelyt yhtenä niteenä
 - › Tilikartta ja salduettelo yhtenä niteenä
 - › Kassakirjat 2 kpl erillisinä niteinä
 - › Pää- ja päiväkirja yhtenä niteenä koko tilikaudelta.

Tositteiden lajit ja säilytystavat

Esim. A

Tositelaji	Sarja	Säilytystapa
Myyntilaskut	30	sähköisesti pdf-tiedostoina
Ostolaskut	40	paperitositteina
Rahaliikennetositteet	50	paperitositteina
Muistiotositteet	90	paperitositteina
Liitetietositteet	LT	paperitositteina

Esim. B Tilikauden ajalla 1.1.2016 - 31.7.2016

Tositelaji	Sarja	Säilytystapa
Myyntilaskut	30	sähköisesti pdf-tiedostoina
Ostolaskut	40	paperitositteina
Rahaliikennetositteet	50	paperitositteina
Muistiotositteet	90	paperitositteina
Liitetietositteet	LT	paperitositteina

Tilikauden ajalla 1.8.2016 - 31.12.2016

Tositelaji	Sarja	Säilytystapa
Myyntilaskut	ML	sähköisesti NetCounter-järjestelmässä
Ostolaskut	OL	pdf-tiedostoina tai verkkolaskuina NetCounter-järjestelmässä
Rahaliikennetositteet	PT	sähköisesti NetCounter-järjestelmässä
Muistiotositteet	MU	sähköisesti NetCounter-järjestelmässä
Liitetietositteet	LT	paperitositteina

Luettelo kirjanpidoista, tositteiden lajeista ja niiden säilytystavoista ei enää uudistetussa kirjanpitolaissa tarvitse kirjoittaa tilinpäätökseen. Uudistetun KPL:n 2:7a §:n mukaan kirjanpitovelvollisella tulee kuitenkin olla tilinpäätöksen perustana olevista kirjanpidoista sekä tositteiden ja muiden kirjanpitoaineistojen lajeista luettelo, josta ilmenee niiden keskinäiset yhteydet ja säilytystavat. Uudistetun KPL:n 2:10.1 §:n mukaan tilinpäätöstä, toimintakertomusta, kirjanpitoja, tililuetteloja sekä luetteloja kirjanpidoista ja aineistoista on kuitenkin säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä niin, että niiden tarkastelu Suomesta käsin on vaikeuksitta mahdollista viranomaiselle ja tilintarkastajalle ilman aiheetonta viivästystä. Tästä syystä luetteloiden sisällyttäminen tilinpäätökseen on käytännöllisempää erillisen dokumentin sijasta.

Tilinpäätöksen allekirjoitukset

Kotikaupungissa 3 .päivänä huhti kuuta 2017

Turo Tuppurainen
Turo Tuppurainen
hallituksen puheenjohtaja

Tatu Tappurainen
Tatu Tappurainen
hallituksen jäsen

Voitto Tappiola
Voitto Tappiola
toimitusjohtaja

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kotikaupungissa 25 .päivänä huhti kuuta 2017

Matti Mallikas
Matti Mallikas, HT

¹EU:n rakennerahasto-ohjelmasta myönnettyyn tukeen liittyvää kirjanpitoaineistoa saattaa koskea tätä pidempi asianomaisen ministeriön säätämä säilytysaika (KPL 2:10.4 §).

Emoyritys Oy

Tilinpäätöserittelyt tilikaudelta 1.1.2016 - 31.12.2016

Sisällys	Sivu
▶ Sisällysluettelo	1
▶ Tase-erittelyt	2-8
▶ Liitteet	
LIITE 1: Varastoinventaario 31.12.2016	
LIITE 2: Liitetietotositteet	

Tase-erittelyt on säilytettävä vähintään 10 vuotta¹ tilikauden päättymisestä eli 31.12.2026 asti (KPL 3:13.2 ja 2:10.1 §).

Tilikauden tositteet (ml. liitetietotositteet) on säilytettävä vähintään 6 vuotta sen vuoden lopusta, jonka aikana tilikausi on päätynyt (KPL 2:10.2 §).

Tilinpäätöstä varmentamaan on laadittava tase-erittelyt (KPL 3:13 §), joista tarkemmat säännökset annetaan asetuksella erikseen pien- ja mikroyrityksille (KPL 8:6 §).

Tase-erittelyt eivät ole osa julkistettavaa tilinpäätöstä, joten niitä ei ilmoiteta rekisteröitäväksi. Usein ne sidotaan erilliseksi niteeksi.

Jäljempänä on esitetty malli tase-erittelyistä ja liitetietotositteista sekä lisätietoja ja ohjeita niiden laatimisesta.

¹EU:n rakennerahasto-ohjelmasta myönnettyyn tukeen liittyvää kirjanpitoaineistoa saattaa koskea tätä pidempi säilytysaika.

Osoite Kotikatu 1 A
00120 Kotikaupunki

Y-tunnus 1234567-8
Kotipaikka Kotikaupunki

Tase-erittelyt

31.12.2016

Pien- ja mikroyrityksiä koskeva tilinpäätösasetus ei sisällä säännöksiä tase-erittelyjen sisällöstä, joten niiden laatiminen on vapaamuotoista. Suositeltavaa on kuitenkin laatia tase-erittelyt aiempaan tapaan kirjanpitoasetuksen mukaisesti, huomioiden kirjanpitolausakunnan yleisohje suunnitelman mukaisista poistoista, jossa käsitellään erityisesti pysyvien vastaavien tase-erittelyjä. Tase-erittelyt parantavat tilinpäätöksen luotettavuutta ja tarkastettavuutta merkittävästi.

Tase-erittelyissä on yksityiskohtaisesti ryhmittäin luetteloitava taseeseen merkityt:

- 1) pysyvät vastaavat (vähintään lisäykset ja vähennykset tilikauden aikana)
- 2) vaihtuvat vastaavat
- 3) vieras pääoma; sekä
- 4) pakolliset varaukset

eli kaikki taseen erät paitsi oma pääoma ja tilinpäätössiirtojen kertymä. On silti yksinkertaisinta eritellä järjestyksessä kaikki taseen tilit. Pysyvistä vastaavista riittää ilmoitettavaksi tilikauden alkusaldo, eriteltynä lisäykset sekä vähennykset (myynnit ja romutukset), poistot ja loppusaldo. Ks. tarvittaessa KILA:n yleisohje suunnitelman mukaisista poistoista (erityisesti yleisohjeen liite 12).

VASTAAVAA

Aineettomat hyödykkeet

KEHITTÄMISMENOT

1030 Kehittämismenot

Tilikauden alkusaldot		0,00
-----------------------	--	------

Lisäykset:

Tosite Nimike

1254 Kehitysyhtiö Oy, tuotteen XYZ suunnittelu	10 500,00	
1738 Tytäryhtiö Oy, tuotteen XYZ valmistus	27 000,00	37 500,00

Poistot:

Tilikauden poisto, tasapoisto 5v (37 500,00), 1. vuosi	7 500,00	<u>7 500,00</u>
KEHITTÄMISMENOT YHTEENSÄ		<u>30 000,00</u>

MUUT AINEETTOMAT HYÖDYKKEET

1047 Atk-ohjelmat

Alkusaldo		720,00
-----------	--	--------

Lisäykset:

Tosite Hankittu Nimike

611 13.3.2016 Asteri -kirjanpito-ohjelma (Atson Softa Oy)	500,00	
615 27.3.2016 Asteri -kirjanpito-ohjelman laajennus	250,00	750,00

Poistot:

Tilikauden poisto, tasapoisto 5v (1200,00), 3. vuosi	-240,00	
Tilikauden poisto, tasapoisto 5v (500,00), 1. vuosi	-100,00	
Tilikauden poisto, tasapoisto 5v (250,00), 1. vuosi	-50,00	<u>-390,00</u>
MUUT AINEETTOMAT HYÖDYKKEET YHTEENSÄ		<u>1 080,00</u>

AINEETTOMAT HYÖDYKKEET YHTEENSÄ		<u><u>31 080,00</u></u>
--	--	--------------------------------

Aineelliset hyödykkeet

MAA- JA VESIALUEET

1101 Maa- ja vesialueet

Kiinteistö 125-4-75-36 Kotorannan kunnassa	11 923,08	
Varainsiirtovero kiinteistöstä 125-4-75-36; 4%	476,92	12 400,00
Arvonkorotus tilikaudella 2014		<u>50 000,00</u>
		62 400,00

1105 Liittymismaksut

Kotorannan Energia, kiinteistön 125-4-75-36 sähköliittymä		<u>1 345,00</u>
MAA- JA VESIALUEET YHTEENSÄ		63 745,00

RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT

1121 Rakennukset, 7% menojäännöspoisto

Verstashalli, 620 m ² (Hankintahinta 126 284,68 €)	87 854,78	
Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 7%	-6 149,83	<u>81 704,95</u>
RAKENNUKSET JA RAKENNELMAT YHTEENSÄ		81 704,95

KONEET JA KALUSTO

1161 Koneet ja laitteet

Tilikauden alkusaldo		47 897,51
----------------------	--	-----------

Lisäykset:

Tosite	Hankittu	Nimike		
434	13.2.2016	Neuchari 800ZX; neuvottelupöytä ja tuolit 12 kpl	985,00	
572	8.3.2016	Solemax, 2 kpl ikkunamarkiiseja painatuksella	1 050,00	2 035,00

Vähennykset:

Tosite	Myyty	Nimike		
986	5.5.2016	Pacacuda pakkaus kone	-15 400,00	
987	5.5.2016	Brasa 1200 suurtalousgrilli	-8 700,00	-24 100,00

Menojäännös ennen poistoa	25 832,51	
Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 25% edellisestä		-6 458,12

1171 Perävaunut

Tilikauden alkusaldo		27 506,98
----------------------	--	-----------

Lisäykset:

Tosite	Hankittu	Nimike		
1291	28.6.2016	Folkswaagen Trailer	18 360,66	
1938	7.9.2016	Fourd Transbox	26 206,76	44 567,42

Vähennykset:

Tosite	Myyty	Nimike		
1291	28.6.2015	Kania YX500		-12 400,00

Menojäännös ennen poistoa	59 674,40	
Tilikauden poisto, menojäännöspoisto 15% edellisestä		<u>-8 951,16</u>
KONEET JA KALUSTO YHTEENSÄ		70 097,63

AINEELLISET HYÖDYKKEET YHTEENSÄ		<u><u>215 547,58</u></u>
---------------------------------	--	--------------------------

Sijoitukset

OSUUDET SAMAN KONSERNIN YRITYKSISSÄ

1410 Tytäryritysten osakkeet

Tytäryritys Oy, osakkeet 1-100, hankittu 1.1.2011	102 668,14
Varainsiirtovero em. osakkeista; 1,6%	<u>1 642,69</u>
OSUUDET SAMAN KONSERNIN YRITYKSISSÄ YHTEENSÄ	104 310,83

SIJOITUKSET YHTEENSÄ	<u><u>104 310,83</u></u>
----------------------	--------------------------

Vaihto-omaisuus

AINEET JA TARVIKKEET

1500 Aineet ja tarvikkeet

Varastoinventaario erillisenä liitteenä (LIITE 1)	9 846,81
AINEET JA TARVIKKEET YHTEENSÄ	<u>9 846,81</u>

ENNAKKOMAKSUT

1580 Ennakkomaksut

Roina & Pojat Oy, 18 m ³ Pure-Air (1802)	1 705,00	
R.I.H. Kama Oy tuontiliike, 5 kpl Nix-Nax viritin (1825)	2 355,00	<u>4 060,00</u>
ENNAKKOMAKSUT YHTEENSÄ		4 060,00

VAIHTO-OMAISUUS YHTEENSÄ	<u><u>13 906,81</u></u>
--------------------------	-------------------------

Pitkäaikaiset saamiset

SAAMISET SAMAN KONSERNIN YRITYKSILTÄ

1640 Pitkäaikaiset konsernilainasaamiset

Tytäryritys Oy, velkakirja 1.1.2012	20 000,00
PITKÄAIKAISET SAAMISET SAMAN KONSERNIN YRITYKSILTÄ YHT.	<u>20 000,00</u>

LAINASAAMISET

1640 Annetut osakaslainat

Turo Tuppurainen, annettu 8.5.2016	2 000,00
------------------------------------	----------

1642 Lainasaamiset muulta lähipiiriltä

Voitto Tappiola, annettu 9.11.2014	2 000,00
Voitto Tappiola, annettu 9.11.2016	2 000,00
Kyösti Tuppurainen, annettu 3.8.2016	<u>1 000,00</u>
PITKÄAIKAISET LAINASAAMISET YHTEENSÄ	7 000,00

PITKÄAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ	<u><u>27 000,00</u></u>
---------------------------------	-------------------------

Lyhytaikaiset saamiset

MYYNTISAAMISET

1710 Myyntisaamiset

	pvm	ls. nro	
Ullan Pulla Ky	13.9.2016	1078	15 879,50
Chez Reiska työmaaruokala Oy	14.9.2016	2106	10 586,40
Ellun Elintarvikekioski Tmi	2.10.2016	3078	6 539,40

Kotikaupungin Kakkuleipurit Oy	25.11.2016	3085	24 638,50	
Masan Maitokauppa Tmi	26.11.2016	3086	24 369,00	
Viiskulman Leipä & Kala Ay	3.12.2016	3098	3 873,40	
Hellevin Herkkupuoti Oy	17.12.2016	3105	1 548,70	
Leivosen Leipomo Oy	18.12.2016	3106	9 842,10	
Haukion Kala Tmi	18.12.2016	3107	23 947,20	
Ape & Titta Ay Apetit Catering	19.12.2016	3108	16 654,80	
Hyvät tuutit Oy	23.12.2016	3109	18 549,37	
Mummon makeiset Oy	30.12.2016	3110	11 477,93	<u>167 906,30</u>
LYHYTAIKAISET MYYNTISAAMISET YHTEENSÄ				<u>167 906,30</u>

SAAMISET SAMAN KONSERNIN YRITYKSILTÄ

1742 Konsernimyyntisaamiset

	pvm	ls. nro	
Tytäryritys Oy	31.12.2016	3567	5 700,23

1744 Konsernilainasaamiset

Tytäryritys Oy, velkakirja 1.1.2012; lyhytaikainen osuus			<u>5 000,00</u>
LYHYTAIKAISET SAAM. SAMAN KONSERNIN YRITYKSILTÄ YHT.			<u>10 700,23</u>

MUUT SAAMISET

1768 Takuuajan vakuudet

Takuuajan vakuus, Masan Maitokauppa Tmi			3 000,00
Vakuustalletus, Nordica F114 2044 3834 5678 90			

1769 Vuokravakuudet

Vuokratakuu Kotihallit Oy			5 000,00
Vakuustalletus, Nordica F114 2044 3845 6789 01			

1772 Verotilisaamiset

Verotilin saldo 31.12.2016			<u>2 511,75</u>
MUUT LYHYTAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ			<u>10 511,75</u>

SIIRTOSAAMISET

1800 Palkkaennakot

Palkkaennakko Heikki Hujanen			1 000,00
------------------------------	--	--	----------

1830 Muut siirtosaamiset

Liikennevakuutusmaksu BCD-234		185,00	
Kiinteistö Oy Kotikulma 3, tammikuun vuokra		750,00	
Leasing, tammi-helmikuu		750,00	1 685,00

1840 Korkosaamiset

Korkosaamiset Voitto Tappiola			175,00
-------------------------------	--	--	--------

1860 Vuosi- ja muut alennussaamiset

Ohvi Oy			<u>2 395,88</u>
SIIRTOSAAMISET YHTEENSÄ			<u>5 255,88</u>

LYHYTAIKAISET SAAMISET YHTEENSÄ			<u><u>194 374,16</u></u>
---------------------------------	--	--	--------------------------

Rahat ja pankkisaamiset

RAHAT

1900 Kassapiste 1

Myymlän kassa, Kotikatu 1			581,60
---------------------------	--	--	--------

1901 Kassapiste 2

Myymlän kassa, Kauppakatu 2			<u>789,55</u>
RAHAT YHTEENSÄ			<u>1 371,15</u>

PANKKISAAMISET

1910 Nordica Pankki Oyj FI73 3131 3051 2345 67	9 246,79
1911 Svenska Banken AB FI14 8000 1123 4567 89	<u>10 978,54</u>
PANKKISAAMISET YHTEENSÄ	<u>20 225,33</u>

RAHAT JA PANKKISAAMISET YHTEENSÄ	<u>21 596,48</u>
----------------------------------	------------------

VASTAAVAA YHTEENSÄ	607 815,86
--------------------	------------

VASTATTAVAA

Oma pääoma¹

2000 Osakepääoma		8 000,00
2005 Arvonkorotusrahasto		50 000,00
2010 Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto		
Seppo Sijoittaja, omien osakkeiden luovutus 2.5.2016		29 776,92
2020 Edellisten tilikausien voitto (tappio)		
Edellisten tilikausien tulos	172 963,41	
Omien osakkeiden hankinta, Lasse Luovuttaja	-15 240,00	
Omien osakkeiden luovutus, Seppo Sijoittaja	15 240,00	
Osingonjako 10.5.2016	-48 061,02	124 902,39
2030 Tilikauden voitto (tappio)		124 879,34
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ		<u>337 558,65</u>

¹Tase-erittelyihin ei tarvitse merkitä oman pääoman tilejä eikä myöskään vastaavaa ja vastattavaa -puolten loppusummaa. Samalla vaivalla on kuitenkin helppo eritellä kaikki tilit ja, mikäli erittelyt laaditaan esimerkiksi taulukkolaskentaohjelmalla, voidaan vastaavaa- ja vastattavaa -puolten yhteissummien laskennalla kätevästi varmistaa, että kaikki taseen tilit ovat oikeanmääräisinä tulleet mukaan erittelyihin.

Pitkäaikainen vieras pääoma

PÄÄOMALAINAT

2605 Pääomalainat		
Valtiokonttori, sopimus nro 123-456-78910		<u>35 000,00</u>
PITKÄAIKAISET PÄÄOMALAINAT YHTEENSÄ		<u>35 000,00</u>

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA

2522 Laina Nordica Pankki Oyj		80 000,00
Laina nro 204438-87654321		
2524 Osamaksuvelka Nordica Rahoitus Oy¹		
Sopimus nro 204438-976543210		<u>20 000,00</u>
PITKÄAIKAISET LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA YHTEEN		<u>100 000,00</u>

MUUT PITKÄAIKAISET VELAT

2610 Velat osakkaille

Tatu Tappurainen	9 325,06
MUUT PITKÄAIKAISET VELAT YHTEENSÄ	<u>9 325,06</u>
PITKÄAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	<u><u>144 325,06</u></u>

¹Osamaksuvelat on tässä esitetty lainoina rahoituslaitoksilta, sillä velka on siirtynyt myyjäliikkeeltä rahoitusyhtiölle.

Lyhytaikainen vieras pääoma

PÄÄOMALAINAT

2700 Pääomalaina

Valtiokonttori, sopimus nro 123-456-78910, lyhytaikainen osuus	5 000,00
LYHYTAIKAISET PÄÄOMALAINAT YHTEENSÄ	<u>5 000,00</u>

LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA

2722 Laina Nordica Pankki Oyj

Lainan 204438-87654321 lyhennykset	10 000,00
------------------------------------	-----------

2724 Osamaksuvelka Nordica Rahoitus Oy¹

Osamaksuvelan 204438-976543210 lyhennykset 2017	10 000,00
LYHYTAIKAISET LAINAT RAHOITUSLAITOKSILTA YHTEENSÄ	<u>20 000,00</u>

OSTOVELAT

2760 Ostovelat

	pvm	ls. nro	
Dena Oyj	28.11.2016	87541	306,54
Elina Oyj	16.12.2016	8245	3 328,13
Lampela & Tikankolo	16.12.2016	54936	1 245,87
Masarent Oy	18.12.2016	4563	5 000,00
Takkurila Oyj	18.12.2016	39854	4 261,29
Kani Oyj	19.12.2016	9617	3 417,56
Tiliextra Oy	19.12.2016	8893	1 200,00
Karimekko Oyj	20.12.2016	6433	11 743,64
Mokia Oy	24.12.2016	465467	10 899,34
LYHYTAIKAISET OSTOVELAT YHTEENSÄ			<u>41 402,37</u>

VELAT SAMAN KONSERNIN YRITYKSILLE

2913 Ostovelat konserniyrityksille

	pvm	ls. nro	
Tytäryritys Oy	5.2.2016	3112	7 841,95
Tytäryritys Oy	19.12.2016	3115	6 342,76
Tytäryritys Oy	27.12.2016	3121	1 516,47
LYHYTAIKAISET VELAT SAMAN KONSERNIN YRITYKSILLE YHTEENSÄ			<u>15 701,18</u>

MUUT LYHYTAIKAISET VELAT

2932 Ennakonpidätysvelka

Palkat 12/16	7 456,31
--------------	----------

2933 Sotu-velka			
Palkat 12/16			775,46
2945 Arvonlisäverovelka			
ALV 11/16	7 589,14		
ALV 12/16	9 059,33		16 648,47
2947 Velat osakkaille			
Tatu Tappurainen			2 331,26
MUUT LYHYTAIKAiset VELAT YHTEENSÄ			<u>27 211,50</u>

SIIRTOVELAT

2902 Lomapalkkavelat			
Vuosilomapalkat	5 054,53		
Sotu 2,08 % edellisestä	105,13		
TyEL 19 % edellisestä	960,36		
Työttömyysvakuutus 0,8 % edellisestä	40,44		
Tapaturmavakuutus 5 % edellisestä	252,73		6 413,19
2910 Eläkevakuutusmaksuvelat			
TyEL-jaksotus 2016			3 423,93
2912 Tapaturmavakuutusmaksuvelat			
Tapaturmavakuutus, jaksotus 2016			481,20
2914 Työttömyysvakuutusmaksuvelka			
Työttömyysvakuutus, jaksotus 2016			700,79
2916 Ryhmähenkivakuutusvelka			
Ryhmähenkivakuutus, jaksotus 2016			357,92
2930 Muut vakuutusmaksuvelat			
Om-vahinkovakuutusyhtiö Oy			300,00
2970 Verovelat			
Yhteisön täydennysvero 2016			4 940,07
LYHYTAIKAiset SIIRTOVELAT YHTEENSÄ			<u>16 617,10</u>
LYHYTAIKAINEN VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ			<u>125 932,15</u>

VASTATTAVAA YHTEENSÄ 607 815,86

Tase-erittelyt laati 15.2.2017

Tase-erittelyt tarkasti ja hyväksyi

Pertti Tilinen

Turo Tuppurainen

Pertti Tilinen

Turo Tuppurainen

kirjanpitäjä
Per-An Tilit Oy

hallituksen puheenjohtaja
Emoyritys Oy

PMA ei edellytä tase-erittelyiden varmentamista allekirjoituksella. Myös kirjanpitoasetuksen tase-erittelyjen allekirjoitusta koskeva 5:4 § on kumottu. Tase-erittelyjen tarkoituksena on kuitenkin todentaa tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen oikeellisuutta ja siksi suositlemme niiden varmentamista laatijan allekirjoituksella aiempaan tapaan (vrt. KPL 2:5.4 §, jonka mukaan kirjanpitovelvollisen itsensä laatima tosite tulee varmentaa asianmukaisesti). Yhtiön edustajan allekirjoitus on suositeltava sen osoittamiseksi, että johto on käynyt tase-erittelyt läpi ja siten vahvistaa siinä esitettyjen tietojen vastaavan johdon käsitystä.

LIITE 1

Tässä on eräs esimerkki tase-erittelyjen liitteenä olevasta inventaarioluettelosta. Toisinaan luettelo on niin monisivuinen, että siitä on perusteltua sitoa oma nide. Tällöinkin sitä koskevat samat säilyttämismääräykset kuin tilinpäätöstä ja tase-erittelyjä. Inventaario on varmennettava sen laatijan allekirjoituksella.

VARASTON ARVO 31.12.2016

TUORETUOTTEET

Tuote	yksikkö	á-hinta	määrä	yhteensä
Ravioli Angelo	pussi - 2l	2,70 €	85	268,52 €
Gudbrandsdalsost	paketti - 100g	5,85 €	35	239,56 €
Longlife Tofu	paketti - 150g	3,30 €	94	276,13 €
NuNuCa Nuß-Nougat-Creme, 5dl	paketti - 250 g	4,84 €	17	96,27 €
Queso Manchego La Pastora	paketti -200 g	8,62 €	35	352,99 €
Manjimup Dried Apples	paketti - 3 kg	4,44 €	102	529,87 €
Wimmers gute Semmelknödel	paketti - 1 kg	6,30 €	42	309,58 €
Teatime Chocolate Biscuits	paketti - 400 g	4,60 €	96	516,67 €
Thüringer Rostbratwurst	pötkö - 500 g	5,75 €	64	430,56 €
Gorgonzola Telino	paketti - 300 g	2,98 €	457	1 506,58 €
Aniseed Syrup	pullo - 0,75 l	4,00 €	58	271,44 €
Camembert Pierrot	paketti - 350 g	3,80 €	269	1 195,97 €
Vegie-spread	rasia - 450 g	1,12 €	25	32,76 €
Rössle Sauerkraut	tölkki - 2 l	1,69 €	147	290,66 €
Uncle Bob's Organic Dried Pears	tölkki - 0,5 l	2,95 €	5	17,26 €
Grandma's Boysenberry Spread	rasia - 500g	1,96 €	114	262,16 €

TUORETUOTTEET YHTEENSÄ, (ALV 14 %)

6 596,98 €

TUORETUOTTEET YHTEENSÄ, (ALV 0 %)

5 786,82 €

TAVARAT

Tuote	yksikkö	á-hinta	määrä	yhteensä
Pure-Air, vacuum-pakkauksissa	m ³	94,70 €	11	1 270,87 €
Nix-Nax virtitin	kpl	470,00 €	2	1 228,00 €
Etherman monitoimivekotin	kpl	16,24 €	13	264,42 €
Hilax 4000 hilavitkutin	kpl	28,50 €	65	2 271,10 €

TAVARAT YHTEENSÄ, (ALV 24 %)

5 034,39 €

TAVARAT YHTEENSÄ, (ALV 0 %)

4 059,99 €

AINEET JA TARVIKKEET YHTEENSÄ (ALV 0%)

9 846,81 €

Inventaarion laati 31.12.2016

Veikko Varastola

Veikko Varastola

varastomies

Emoyritys Oy

Inventaarion valvoi ja hyväksyi

Voitto Tappiola

Voitto Tappiola

toimitusjohtaja

Emoyritys Oy

LIITE 2. Liitetietosisitteet

Liitetietosisiteluettelo

	Tosite
Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet	LT1, LT4
Poikkeukselliset erät	-
Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat	LT2, LT3
Arvonkorotusrahasasto	LT4
Tiedot käypään arvoon merkitsemisestä	-
Pitkäaikaiset lainat	LT5
Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut	LT6, LT7, LT8, LT9, LT10, LT11, LT12
Tiedot emoyrityksestä	-
Lainat toimitusjohtajalle ja hallintoelimiin kuuluville henkilöille sekä heidän puolestaan annetut sitoumukset	LT13, LT14
Liiketoimet intressitahojen kanssa	LT15, LT16, LT17, LT18, LT19
Henkilöstö	LT20
Omien osakkeiden ja osuuksien hankinnat ja luovutukset	-
Toimintakertomusta vastaavat tiedot	LT21
Soveltamisala sekä pien- ja mikroyritykseltä edellytetyt tilinpäätöstiedot	LT22

Kirjanpitolain 2:5 b §:n mukaan tilinpäätöksen liitetiedon tulee, jollei sen perusta muuten ole ilmeinen, perustua sen sisällön todentavaan tositteseen. Liitetiedon ja sen todentavan liitetietosisitteen välisen yhteyden tulee olla vaikeuksitta todettavissa.

Liitetietojen ja liitetietosisitteiden välinen yhteys on tässä tilinpäätösmallissa varmistettu yllä olevalla luettelolla, jossa on esitetty liitetietosisitteet PMA 3 luvun otsakkeiden järjestyksessä. Luettelo ei perustu lain vaatimukseen. Lain edellyttämän yhteyden voi varmistaa myös muilla tavoin.

Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet

TOSITE LT1

[Kehittämismenojen osalta liitetietosisitteena esimerkiksi pöytäkirja hallituksen aktivointipäätöksestä sekä dokumentoitu arvio tulonodotuksista]

Tilikauden jälkeiset olennaiset tapahtumat

TOSITE LT2

[Tositteena kustannuspaikan tuloslaskelma]

Yhtiö on tilikauden päättymisen jälkeen myynyt aputoiminimellä Lounaskahvila harjoitetun liiketoiminnan. Liiketoimintayksikön osuus päättyneen tilikauden liikevaihdosta oli noin 70 %, tilikauden aikaisista materiaaliostoista noin 40 % ja liiketoiminnan muista kuluista noin 20 %. Liitteenä kustannuspaikan tuloslaskelma tilikaudelta 1.1.2016-31.12.2016.

TOSITE LT3

[Tositteena tase alkaneelta tilikaudelta sekä kaupparekisteriote 3.4.2017]

Yhtiön osakepääoma on menetetty alkaneella tilikaudella. OYL:n edellyttämä rekisteri-ilmoitus on tehty 1.4.2017. Liitteenä tuloslaskelma ja tase kaudelta 1.1.2017-31.3.2017 sekä kaupparekisteriote 3.4.2017.

Arvonkorotusrahasto

TOSITE LT4

[Liitteenä 2 kpl maa-alueen arviokirjoja]

Arviokirjojen mukaisten käypien arvojen keskiarvo	97 500,00
Varovaisuuden periaatteella huomioitu 80 %	78 000,00
- Todennäköiset luovutuskulut (välittäjän palkkio)	-3 000,00
- Alkuperäinen hankintameno	-12 400,00
= Laskennallinen verotettava luovutusvoitto	62 600,00
- Laskennallinen tulovero edellisestä (20 %)	-12 520,00
= Arvonkorotuksen määrä pyöristettynä alaspäin	50 000,00
+ Alkuperäinen hankintameno	12 400,00
= Maa-alueen uusi kirjanpitoarvo (ml. arvonkorotus)	62 400,00

Pitkäaikaiset lainat

TOSITE LT5

[Tositteena Nordica Pankki Oyj:n vastuuerittely tilinpäätöspäivältä]

Nordica Pankki Oyj:n rahoituslaina nro 204438-87654321. Liitteenä velkakirja ja velan maksusuunnitelma.

Lainasta erääntyy vuonna 2017	10 000,00
Lainasta erääntyy vuonna 2018	15 000,00
Lainasta erääntyy vuonna 2019	15 000,00
Lainasta erääntyy vuonna 2020	15 000,00
Lainasta erääntyy vuonna 2021	15 000,00
Seuraavan 5 vuoden kuluessa erääntyvä osuus	<u>70 000,00</u>
Lainasta erääntyy vuonna 2022	10 000,00
Yli 5 vuoden kuluessa erääntyvä osuus	<u>10 000,00</u>

Annetut vakuudet ja taseen ulkopuoliset sitoumukset ja järjestelyt sekä eläkevastuut (PMA 3:7 §)

TOSITE LT6

[Tositteena Nordica Pankki Oyj:n ja Svenska Banken AB:n vakuus- ja vastuuerittelyt tilinpäätöspäivältä]

Käteispantit	Alussa	Muutos	Lopussa
Vuokravakuus Kotihallit Oy Vakuustalletus, Nordica F114 2044 3845 6789	5 000,00 €	0,00 €	5 000,00 €
Takuuajan vakuus Masan Maitokauppa Tmi Vakuustalletus, Nordica F114 2044 3834 5678 Vapautuu 30.10.2017	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €
			<u>8 000,00 €</u>

Kiinteistökiinnitykset	Alussa	Muutos	Lopussa
panttikirjat nro:t 1-2 á 25 000,00 € kiinteistö 125-4-75-36 ja sillä oleva verstashalli haltija: Nordica Pankki Oyj, vakuutena	50 000,00 €	0,00 €	50 000,00 €
panttikirja nro 3 kiinteistö 125-4-75-36 ja sillä oleva verstashalli haltija: Svenska Banken AB, yleisvakuutena tytäryhtiön veloista	50 000,00 €	0,00 €	50 000,00 €
panttikirja nro 4 kiinteistö 125-4-75-36 ja sillä oleva verstashalli haltija: yhtiön hallussa vapaana	50 000,00 €	0,00 €	50 000,00 €
panttikirja nro 5 kiinteistö 125-4-75-36 ja sillä oleva verstashalli haltija: yhtiön hallussa vapaana	50 000,00 €	0,00 €	50 000,00 €
			<u>200 000,00 €</u>

Yrityskiinnitykset	Alussa	Muutos	Lopussa
panttikirja nro 1 haltija: Nordica Pankki Oyj, vakuutena	25 000,00 €	0,00 €	25 000,00 €
panttikirja nro 2 haltija: Nordica Pankki Oyj, vakuutena	25 000,00 €	0,00 €	25 000,00 €
			<u>50 000,00 €</u>

Nordica Pankki Oyj:n velan vakuutena on kiinteistökiinnityksiä yhteensä 50 000,00 euroa ja yrityskiinnityksiä 50 000,00 euroa, eli yhteensä 100 000,00 euroa. Tilinpäätöspäivänä rahoituslainaa on taseen pitkäaikaisessa vieraassa pääomassa 80 000,00 euroa ja lyhytaikaisessa vieraassa pääomassa 10 000,00 euroa, eli yhteensä 90 000,00 euroa. Vakuudet esitetään enintään velan määräisenä, joten kiinteistökiinnitys on esitetty täysimääräisenä ja yrityskiinnityksistä on vähennetty 10 000,00 euroa etusijajärjestyksen perusteella.

Muut vakuudet	Osamaksulla hankitun kaluston kirjanpitoarvo		
	Alussa	Muutos	Lopussa
Osamaksusopimus nro 123456-004-0001 kohde: kuorma-auto XYZ-987 Nordica Rahoitus Oy	27 506,98 €	-6 876,75 €	20 630,23 €
Vakuuteen kohdistuvan osamaksuvelan määrä taseessa yhteensä 30 000,00 euroa.			

TOSITE LT7

[Tositteena vuokrasopimus]

Vuokravastuut

Toimitilat Kotikatu 1 A, 00120 Kotikaupunki	
Vuokrasta erääntyy vuonna 2017	30 000,00 €
Seuraavalla tilikaudella erääntyvät	<u>30 000,00 €</u>
Vuokrasta erääntyy vuonna 2018	30 000,00 €
Vuokrasta erääntyy vuonna 2019	30 000,00 €
Vuokrasta erääntyy vuonna 2020	30 000,00 €
Vuokrasta erääntyy vuonna 2021	30 000,00 €
Myöhemmin erääntyvät	<u>120 000,00 €</u>

TOSITE LT8

[Tositteena takaussitoumus]

Takausvastuut

Yhtiö on antanut 10 000,00 euron takauksen jälleenmyyjänsä (Haukion Kala Tmi) puolesta 28 000,00 euron arvoisen kylmävaraston hankintaa varten.

TOSITE LT9

[Tositteena vuokralle antajan saldovahvistus tilinpäätöspäivältä sekä leasingsopimus]

Seuraavalla tilikaudella erääntyvät leasingvuokrat	4 800,00
Vuosina 2018-2020 erääntyvät leasingvuokrat	14 400,00
Ajoneuvon jäännösarvovastuu	<u>5 000,00</u>
	24 200,00

TOSITE LT10**Kiinteistöinvestoinnin arvonalisäveron palautusvastuu**

Tarkistusvuosi	2010	2011-2016	2017	2018	2019
Käyttö alv-toimintaan	100 %	100 %	0 %	0 %	0 %
Vähennyksen määrä	100 000,00				
Tarkistusvastuun määrä		0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00

Palautusvastuu on laskettu enimmäismääräisenä oletuksella, että kiinteistö otettaisiin kokonaan arvonalisäverotuksessa vähennyskelvottomaan käyttöön.

TOSITE LT11

[Tositteena isännöitsijäntodistus]

Osakehuoneiston velkaosuus kiinteistöyhtiön lainoista 31.12.2016 päivätyn isännöitsijäntodistuksen mukaan 50 000,00 euroa. Velkaosuus maksetaan kuukausittaisilla rahoitusvastikkeilla. Kuukausittaisten lainanlyhennysten viimeinen eräpäivä on 31.12.2024.

TOSITE LT12

[Tositteena vuokrasopimus]

Taseen ulkopuolinen sitoumus

Yhtiö on antanut vuokranantajalle sitoumuksen, että se järjestää kustannuksellaan Kiinteistö Oy Kotikaupungin Kotikulma 3:n lumityöt sekä Kotikatu-nimisen yksityistien kunnossapidon

Lainat tj:lle ja hallintoelimiin kuuluville sekä heidän puolestaan annetut sitoumukset**TOSITE LT13**

[Lainoja koskevan liitetiedon osalta tositteena velkakirjat]

TOSITE LT14

[Takaussitoumusta koskevan liitetiedon tositteena takaussitoumus]

Liiketoimet intressitahojen kanssa

TOSITE LT15

[Esim. A osalta tositteena luettelo liitetiedossa esitetyistä laskuista]

TOSITE LT16

[Esim. B osalta tositteena lainan velkakirja]

TOSITE LT17

[Esim. C osalta tositteena hallituksen kokouspöytäkirja konserniavustuksesta]

TOSITE LT18

[Esim. D osalta tositteena luettelo liitetiedossa esitetyistä laskuista]

TOSITE LT19

[Tavanomaisin ehdoin toteutettuja liiketoimia koskevan liitetiedon osalta tositteena luettelo liitetiedossa esitetyistä laskuista]

Henkilöstö

TOSITE LT20

kk	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
hlöstön lkm	17	17	17	17	17	20	20	20	14	14	14	14
keskiarvo												17

Toimintakertomusta vastaavat tiedot

TOSITE LT21

[Kehitystoimintaa koskevan liitetiedon osalta kustannuspaikkojen erittelyt]

Soveltamisala sekä pien- ja mikroyritykseltä edellytetyt tilinpäätöstiedot

TOSITE LT22

[Esim. B voitonjakoehdotusta koskeva hallituksen kokouspöytäkirja]

Tilintarkastus.fi

Kotimainen asiantuntijaketju

Suomalainen itsenäisten tilintarkastajien sekä juridiikan ja verotuksen asiantuntijoiden ketju

Palveluitamme ovat tilintarkastus sekä taloushallinnon ja yritysjuridiikan konsultointi

Teemme myös tilintarkastajan lausuntoja ja todistamisia sekä hankkeiden tarkastuksia

Tarjoamme asiantuntemusta verotukseen, sukupolvenvaihdoksiin ja yritysjärjestelyihin

Asiakkaitamme ovat erityisesti pk-yritykset, yhdistykset, asunto-osakeyhtiöt ja yrittäjät

Vahvuuksiamme ovat asiakaslähtöisyys, joustavuus ja yrittäjähenkisyys

Uudet ja päivitettyt tilinpäätösmallit löydät osoitteesta www.tilintarkastus.fi.

Seuraamalla meitä Facebookissa saat tiedon uusista malleista, olennaisista päivityksistä sekä ajankohtaisista koulutuksista.