

JHTT-TUTKINTO 2008

OSA II

Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastukseen liittyvät muut raportit

21.9.2008

SISÄLLYSLUETTELO

1. TAUSTATIEDOT
2. TEHTÄVÄNANTO
TEHTÄVÄ 1
TEHTÄVÄ 2
3. KAARNION KIINTEISTÖAPU OY:N TASEKIRJA 1.5.2007 – 30.4.2008
Toimintakertomus tilikaudelta 1.5.2007 – 30.4.2008
Tuloslaskelma
Tase
Liitetiedot
Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen allekirjoitukset
Tilinpäätösmerkintä
Luettelo kirjanpitokirjoista ja tositteiden lajeista
4. JOITAKIN KAARNION KIINTEISTÖAPU OY:N HALLITUKSEN
PÖYTÄKIRJOJA TILIKAUDELTA 1.5.2007 – 30.4.2008

1. TAUSTATIEDOT

Kaarnion Kiinteistöapu Oy on vuonna 1989 perustettu osakeyhtiö, jonka toimialana on kiinteistöjen huoltoon ja kunnossapitoon liittyvien koneiden ja laitteiden valmistus ja maahantuonti. Yhtiön toiminnan pääpaino on pienten moottorikäyttöisten sisätilojen puhdistuskoneiden valmistuksessa, mutta tulevaisuudessa toimintaa pyritään laajentamaan samoilla periaatteilla toimivien lattianhoitokoneiden valmistukseen suurteollisuuskäyttöön. Yhtiö harjoittaa myös jätehuoltoa omalla jätteenkeräyskalustolla. Tärkein asiakasryhmä ovat kunnat, mutta jonkin verran laitteita ja jätteenkeräyspalveluita myydään myös suurille taloyhtiöille, isännöitsijätoimistoille ja kiinteistönhuoltoyrityksille.

Yhtiön tuotevalikoimaan kuuluvat moottorikäyttöisten puhdistuslaitteiden lisäksi kiinteistöjen kunnossapitokemikaalit, kuten jäänsulatusaineet sekä liuotin- ja puhdistusaineet. Lisäksi yhtiö huoltaa valmistamiaan laitteita ja toimittaa niihin varaosia.

Yhtiön kotipaikka on Kaarniossa. Toiminta on jakautunut osittain yrityksen omistamiin tiloihin ja osittain vuokrattuihin tuotanto-, toimisto- ja myyntitiloihin.

Kaarnion Kiinteistöapu Oy:n hallitukseen kuuluvat hallituksen puheenjohtaja Kiia Lounas sekä jäsenet Miikka Kuusaa, Karri Koivu ja Maire Kivi. Maire Kivi on toiminut Kiinteistöapu Oy:n toimitusjohtajana viimeisen neljän vuoden ajan seuraten tehtävässä Kiia Lounasta. Yhtiön pääkirjanpitäjä on Matti Nielle.

2. TEHTÄVÄNANTO

KHT Mats Roike on toiminut Kaarnion Kiinteistöapu Oy:n tilintarkastajana neljä edellistä tilikautta ja on nyt valittu viidennen kerran tilikaudelle 1.5.2007 – 30.4.2008. Toimit Mats Roiken tilintarkastusapulaisena ja olet saanut käyttöösi seuraavan tarkastusmateriaalin:

- toimintakertomuksen sekä tilinpäätöksen per 30.4.2008, joka sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot
- joitakin hallituksen pöytäkirjoja
- pankin saldovahvistuksen

Aineistotarkastuksessa ja keskusteluissa yhtiön pääkirjanpitäjän Matti Nielteen kanssa esille on tullut seuraavia seikkoja:

Edellisessä osakepääoman korotuksessa vuonna 2003 Kiia Lounaan silloinen avomies Matias Myrgrund merkitsi yhtiön osakkeita 5 000 eurolla. Maksu suoritettiin säädetyn ajan puitteissa ja summa kirjattiin osakepääomaan. Pian osakkeiden oston jälkeen Lounaan ja Myrgrundin avoliitto päättyi ja Myrgrund muutti toiseen kaupunkiin. Osakepääoman korotusilmoitus patentti- ja rekisterihallitukselle on unohdettu tehdä, ja asia ei ole tullut esille aikaisemmin. Myrgrund ei ole ottanut asian tiimoilta mitään yhteyttä.

Yhtiöllä on laskutusasiakas Kiinteistöhuolto Koppo-Oja, jonka pyynnöstä yhtiö laatii myyntilaskut Kiinteistöhuolto Koppo-Ojan sijaan Kiikunperän nimelle. Kyseessä ei ole Kiinteistöhuolto Koppo-Ojan aputoiminimi, vaan Kiikunperä on Nielteen käsityksen mukaan kuvitteellinen nimi. Käytäntö on ollut voimassa jo edellisen pääkirjanpitäjän aikana eikä siinä ole ollut mitään ongelmia. Nielle ei tiedä syytä kyseiseen menettelyyn, ja Kiinteistöhuolto Koppo-oja on aina maksanut laskut ajallaan. Myyntilaskut on kirjattu yhtiön myyntireskontraan oikean määräisinä.

Luotettavana tunnetulle Maire Kivelle on annettu käteiskassasta lyhytaikainen 8 000 euron laina, sillä hänen asunnossaan oli tapahtunut mittava vesivahinko, jota vakuutusyhtiö ei korvannut. Kivi on nostanut lainasumman yhtiön tililtä Kaarnion pankista. Käteiskassaan Kivi on laatinut lainaa vastaavan asianmukaisen tositteen, jossa on kahden todistajan nimet (Kuusaa ja Nielle) ja Kiven allekirjoitus. Entuudestaan yhtiö on lainannut Nielteelle 15 000 euroa asunnonvaihdon yhteydessä. Asunnon osakekirjat ovat vakuutena yhtiön kassakaapissa.

KHT Roike pyytää sinua raportoimaan havainnoistasi saamasi materiaalin pohjalta ja laatimaan tilinpäätösmerkinnän, tilintarkastuskertomuksen ja mahdollisen tilintarkastuspöytäkirjan. Sinun tulee suorittaa seuraavat tehtävät 1 ja 2 tutkintokirjallisuuteen sisältyvän KHT-yhdistyksen julkaiseman ”Tilintarkastusalan standardit ja suositukset 2008” -teoksen mukaisesti, ellei poikkeamiseen ole perusteltua syytä. Tilintarkastajan raportit on laadittava tutkintokirjallisuuteen sisältyvän KHT-yhdistyksen julkaiseman ”Tilintarkastusalan kertomukset ja lausunnot 2008” -teoksen mukaisesti, ellei poikkeamiseen ole perusteltua syytä.

Arvostelussa pisteitä ei anneta tilinpäätöksen teknisiä yhteenlaskutoimituksia tai laskelmien eri rivien sisennyksiä koskevista seikoista. Viikontähtäimillä ei ole merkitystä. Suluissa on esitetty tehtävien painoarvo arvostelussa.

2.1. TEHTÄVÄ 1 (6 pistettä)

Mitä virheitä tai puutteita Kaarnion Kiinteistöapu Oy:n kirjanpidossa, tilinpäätöksessä, toimintakertomuksessa ja hallinnossa on? Esitä vastauksesi seuraavan taulukon muodossa. Perustele johtopäätöksesi ja selitä, miten virhe tai puutteellisuus tulisi oikaista.

	Tarkastuskohde	Tarkastushavainto, arviointi ja oikaisumenettely	Raportin sisältö, jos virhettä tai puutetta ei oikaista	Missä raportissa raportoidaan, jos virhettä tai puutetta ei oikaista
1.				
2.				

2.2. TEHTÄVÄ 2 (2 pistettä)

Laadi Kaarnion Kiinteistöapu Oy:n tilintarkastajan allekirjoitettavaksi

- a. tilinpäätösmerkintä ja
- b. tilintarkastuskertomus sekä
- c. mahdolliset muut tarvittavat kirjalliset raportit

edellyttäen, että tehtävässä esitetyiltä osin yhtiön kirjanpitoon, tilinpäätökseen tai toimintakertomukseen ei tehdä muutoksia.

3. KAARNION KIINTEISTÖAPU OY:N TASEKIRJA 1.5.2007 – 30.4.2008

:

TASEKIRJA 1.5.2007 – 30.4.2008

KAARNION KIINTEISTÖAPU OY

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Kaarnio
Kiinteistökatu 18

1234567-8

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Kaarnio
Kiinteistökatu 18

1234567-8

Toimintakertomus tilikaudelta 1.5.2007 – 30.4.2008

Kaarnion Kiinteistöapu Oy on vuonna 1989 perustettu osakeyhtiö, jonka toimialana on kiinteistöjen huoltoon ja kunnossapitoon liittyvien koneiden ja laitteiden valmistus ja maahantuonti sekä jätteenkeräys.

Yhtiön voitonjakokelpoiset varat tilinpäätöksessä ovat 853 268,37 euroa, josta tilikauden voitto on 329 937,46 euroa. Hallitus ehdottaa yhtiökokoukselle, että voitonjakokelpoiset varat käytetään seuraavasti:

– osinkona jaetaan 1 000 euroa/osake eli yhteensä	200 000 euroa
– jätetään omaan pääomaan	<u>653 268,37 euroa</u>
	853 268,37 euroa

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia. Yhtiön maksuvalmius on hyvä, eikä ehdotettu osingonjako hallituksen näkemyksen mukaan vaaranna yhtiön maksukykyä.

Yhtiön osakepääoma jakautuu seuraavasti:

	4/2008	4/2007
A-osakkeet (20 ääntä/osake)	100 kpl	100 kpl
B-osakkeet (1 ääni/osake)	100 kpl	100 kpl

Kaikilla osakkeilla on samanlainen oikeus osinkoon ja yhtiön varoihin. Osakkeita eivät rasita suostumus- tai lunastuslausekkeet.

Yhtiöllä ei ole ulkomaisia sivuliikkeitä.

**Kaarnion Kiinteistöapu
Oy
y-tunnus 1234567-8, kotipaikka Kaarnio**

TULOSLASKELMA	1.5.2007–30.4.2008	1.5.2006–30.4.2007
LIKEVAIHTO	5 606 441,51	5 054 215,50
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos	73 621,00	17 319,50
Liiketoiminnan muut tuotot	6 380,00	2 300,00
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	1 330 537,90	1 252 270,26
Varastojen muutos	-45 926,60	-49 853,21
Ulkopuoliset palvelut	<u>459 154,02</u>	<u>303 207,80</u>
	1 743 765,32	1 505 624,85
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	1 809 232,50	1 765 411,50
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	384 022,10	340 035,30
Muut henkilösivukulut	<u>308 982,30</u>	<u>264 954,80</u>
	2 502 236,90	2 370 401,60
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelmanmukaiset poistot	250 960,90	141 909,29
Liiketoiminnan muut kulut	709 235,80	591 036,90
LIKEVOITTO	480 243,59	464 862,36
Rahoitustuotot ja -kulut		
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista	2 376,00	1 452,00
Muut korko- ja rahoitustuotot	5 077,44	3 538,70
Korkokulut ja muut rahoituskulut	<u>-41 835,60</u>	<u>-44 822,10</u>
	-34 382,16	-39 831,40
VOITTO ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	445 861,43	425 030,96
Tuloverot	115 923,97	110 508,05
TILIKAUDEN VOITTO	329 937,46	314 522,91

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
y-tunnus 1234567-8, kotipaikka Kaarnio

TASE			
		30.4.2008	30.4.2007
VASTAAVAA			
PYSYVÄT VASTAAVAT			
Aineettomat hyödykkeet		2 800,00	2 800,00
Aineelliset hyödykkeet			
Maa- ja vesialueet		608 713,30	488 713,30
Rakennukset ja rakennelmat		136 317,42	119 842,07
Koneet ja kalusto		<u>715 617,58</u>	<u>526 041,71</u>
		1 460 648,30	1 134 597,08
Sijoitukset		50 195,82	50 195,82
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ		1 513 644,12	1 187 592,90
VAIHTUVAT VASTAAVAT			
Vaihto-omaisuus			
Aineet ja tarvikkeet	71 061,60		25 135,00
Keskeneräiset tuotteet	130 619,50		100 797,30
Valmiit tuotteet/tavarat	<u>260 563,60</u>	462 244,70	<u>216 764,80</u>
			342 697,10
Saamiset			
Lyhytaikaiset myyntisaamiset	80 001,60		69 571,70
Muut lyhytaikaiset saamiset	78 765,70		56 941,50
Siirtosaamiset	<u>95 840,80</u>	254 608,10	<u>72 001,60</u>
			198 514,80
Rahoitusarvopaperit		35 787,30	34 589,40
Rahat ja pankkisaamiset		138 090,60	174 475,20
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ		890 730,70	750 276,50
VASTAAVAA YHTEENSÄ		2 404 374,82	1 937 869,40

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
y-tunnus 1234567-8, kotipaikka Kaarnio

TASE

	30.4.2008		30.4.2007	
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
Osakepääoma	30 000,00		30 000,00	
Edellisten tilikausien voitto	523 330,91		408 808,00	
Tilikauden voitto	329 937,46		314 522,91	
Pääomalainat	<u>48 000,00</u>		<u>48 000,00</u>	
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	931 268,37		801 330,91	
VIERAS PÄÄOMA				
Pitkäaikainen				
Lainat rahoituslaitoksilta	552 060,76		432 831,69	
Muut velat	<u>51 238,00</u>	603 298,76	<u>62 238,00</u>	495 069,69
Lyhytaikainen				
Ostovelat	351 296,59		272 898,40	
Muut velat	219 023,00		125 702,50	
Siirtovelat	<u>299 488,10</u>	869 807,69	<u>242 867,90</u>	641 468,80
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	1 473 106,45		1 136 538,49	
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	2 404 374,82		1 937 869,40	

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Kaarnio
Kiinteistökatu 18

1234567-8

Tilinpäätöksen liitetiedot 30.4.2008

1. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperusteet ja – menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Pysyvien vastaavien hankintameno on luettu muuttuvat menot. Vaihto-omaisuuden hankintameno on luettu muuttuvat menot. Vaihto-omaisuus on arvostettu hankintahintaan tai sitä alempaan todennäköiseen myyntihintaan. Korkomenot on luettu omaan käyttöön valmistettujen pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden ja itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintameno

2. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Liikevaihdon jakautuminen

	4/2008	4/2007
Koneiden ja laitteiden valmistus	3 778 237,39	3 524 245,70
Maahantuotujen koneiden ja laitteiden myynti	1 100 292,31	1 016 669,20
Jätteenkeräyspalvelut	721 531,81	511 000,60
Liiketoiminnan muut tuotot	<u>6 380,00</u>	<u>2 300,00</u>
Yhteensä	5 606 441,51	5 054 215,50

Liikevaihdosta on vähennetty arvonlisävero ja valtiolle tilitettävä vastaanotetun jätteen painoon perustuva jätevero. Liiketoiminnan muut tuotot muodostuvat käyttäjäkoulutuksesta.

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Rakennusten, koneiden ja kaluston suunnitelman mukaiset poistot on laskettu EVL:n enimmäispoistoprosenttien mukaisesti. Hyödykkeet, joiden taloudellinen käyttöaika on alle kolme vuotta, on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikauden kuluksi.

Suunnitelman mukaiset poistot

Poistot ja arvon alentumiset

	4/2008	4/2007
Aineettomista hyödykkeistä	00,00	00,00
Aineellisista hyödykkeistä	<u>250 960,90</u>	<u>141 909,29</u>
Yhteensä	250 960,90	141 909,29

Rahoitustuotot ja – kulut

	4/2008	4/2007
Osinkotuotot	<u>2 100,00</u>	<u>1 200,00</u>
Yhteensä	2 100,00	1 200,00

Muut korko- ja rahoitustuotot

	4/2008	4/2007
Korkotuotot pankkitileistä	2 542,78	2 282,37
Muut korkotuotot	<u>2 534,66</u>	<u>1 256,33</u>
Yhteensä	5 077,44	3 538,70

Korkokulut ja muut rahoituskulut

	4/2008	4/2007
Korkokulut lainoista	37 888,55	42 228,46
Viivästyskorot	00,00	236,23
Muut rahoituskulut	<u>3 947,05</u>	<u>2 357,41</u>
Yhteensä	41 835,60	44 822,10

3. Liitetiedot henkilöstöstä ja toimielinten jäsenistä**Henkilökunnan keskimääräinen määrä tilikauden aikana henkilöryhmittäin**

	4/2008	4/2007
Valmistuksen henkilöstö	12	10
Myyntihenkilöstö	4	3
Toimihenkilöt	<u>2</u>	<u>2</u>
Yhteensä	18	15

4. Taseen vastaavia koskevat liitetiedot**Pysyvät vastaavat****Aineettomat hyödykkeet**

	4/2008	4/2007
Hankintameno 1.5	2 800,00	2 800,00
Lisäykset tilikaudella	<u>00,00</u>	<u>00,00</u>
Hankintameno 30.4	2 800,00	2 800,00
Kertyneet poistot 1.5	00,00	00,00
Tilikauden poisto	<u>00,00</u>	<u>00,00</u>
Kertyneet poistot 30.4	00,00	00,00
Kirjanpitoarvo 30.4	2 800,00	2 800,00

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet

	4/2008	4/2007
Hankintameno 1.5	488 713,30	408 713,30
Lisäykset tilikaudella	<u>120 000,00</u>	<u>80 000,00</u>
Hankintameno 30.4	608 713,30	488 713,30
Kirjanpitoarvo 30.4	608 713,30	488 713,30

Rakennukset ja rakennelmat

	4/2008	4/2007
Hankintameno 1.5	148 555,20	148 555,20
Lisäykset tilikaudella	<u>28 897,00</u>	<u>00,00</u>
Hankintameno 30.4	177 452,20	148 555,20
Kertyneet poistot 1.5	28 713,13	18 314,27
Tilikauden poisto	<u>12 421,65</u>	<u>10 398,86</u>
Kertyneet poistot 30.4	41 134,78	28 713,13
Kirjanpitoarvo 30.4	136 317,42	119 842,07

Koneet ja kalusto

	4/2008	4/2007
Hankintameno 1.5	944 643,44	657 208,23
Lisäykset tilikaudella	<u>428 115,12</u>	<u>287 435,21</u>
Hankintameno 30.4	1 372 758,56	944 643,44
Kertyneet poistot 1.5	418 601,73	287 091,30
Tilikauden poisto	<u>238 539,25</u>	<u>131 510,43</u>
Kertyneet poistot 30.4	657 140,98	418 601,73
Kirjanpitoarvo 30.4	715 617,58	526 041,71

Aineelliset hyödykkeet yhteensä **1 460 648,30** **1 134 597,08**

Sijoitukset

	4/2008	4/2007
Muut osakkeet ja osuudet	50 195,82	50 195,82

5. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot**Oma pääoma**

	4/2008	4/2007
Osakepääoma 1.5	30 000,00	30 000,00
Osakepääoma 30.4	30 000,00	30 000,00
Edellisten tilikausien voitto 1.5	723 330,91	608 808,00
Osingonjako	<u>200 000,00</u>	<u>200 000,00</u>
Edellisten tilikausien voitto 30.4	523 330,91	408 808,00

Tilikauden voitto	329 937,46	314 522,91
Pääomalainat	48 000,00	48 000,00
Oma pääoma yhteensä	931 268,37	801 330,91

Laskelma voitonjakokelpoisista varoista

	4/2008	4/2007
Voitto edellisiltä tilikausilta	523 330,91	208 808,00
Tilikauden voitto	<u>329 937,46</u>	<u>314 522,91</u>
Jakokelpoiset varat yhteensä	853 268,37	523 330,91

Vieras pääoma

Velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua

	4/2008	4/2007
Velat Kaarnion Pankki Oy:lle	75 342,30	103 259,41

Siirtovelat

	4/2008	4/2007
Lomapalkkavelka	157 302,57	119 543,21
Tuloverovelat	49 321,40	23 987,54
Vakuutusmaksuvelat	78 541,80	83 657,00
Muut siirtovelat	<u>14 322,33</u>	<u>15 680,15</u>
	299 488,10	242 867,90

Muut lyhytaikaiset velat sisältävät 150 000 euroa seuraavan tilikauden lyhennyksen pitkäaikaisesta rahoituslaitoslainasta. Loppu 69 023,00 euroa koostuu pääosin arvonnlisäverovelasta ja ennakonpidätys- ja sosiaalimaksuvelasta.

6. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Velat, joiden vakuutena on kiinteistökiinnitys, sekä vakuuksien arvo

	4/2008	4/2007
Lainat rahoituslaitoksilta	552 060,76	432 831,69
Kiinteistökiinnitykset yhteensä	300 000,00	300 000,00

Lainojen vakuutena on lisäksi yrityskiinnityksiä.

Velat, joiden vakuutena on yrityskiinnitys, sekä vakuuksien arvo

	4/2008	4/2007
Lainat rahoituslaitoksilta	552 060,76	432 831,69
Yrityskiinnityksiä	150 000,00	100 000,00

Lainojen vakuutena on lisäksi kiinteistökiinnityksiä.

TILINPÄÄTÖKSEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Kaarniossa, 18.7.2008

<i>Kiia Lounas</i>	<i>Miikka Kussaa</i>	<i>Karri Koivu</i>	<i>Maire Kivi</i>
Kiia Lounas Puheenjohtaja	Miikka Kuusaa Hallituksen jäsen	Karri Koivu Hallituksen jäsen	Maire Kivi Toimitusjohtaja

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Ks. Tehtävä 2 a.

Luettelo kirjanpito- ja tosittelikirjoista ja tosittelajeista sekä säilytystavoista

Tasekirja		erikseen sidottuna
Päivä- ja pääkirja		ATK-listoina
Reskontraerittelyt		ATK-listoina
Pankkitositteet	tosittelaji 1	paperitositteina
Ostolaskut	tosittelaji 2	paperitositteina
Myyntilaskut	tosittelaji 3	cd:nä
Palkkakirjanpidon tositteet	tosittelaji 5	paperitositteina
Muistiotositteet	tosittelaji 9	paperitositteina

4. JOITAKIN KAARNION KIINTEISTÖAPU OY:N HALLITUKSEN PÖYTÄKIRJOJA 1.5.2007 – 30.4.2008

Kaarnion Kiinteistöapu Oy
Hallituksen kokous
Pöytäkirja

8/2007

Aika: 30.10.2007
Paikka: Kaarnio
Läsnä: Kiia Lounas, hallituksen puheenjohtaja
Miikka Kuusaa, hallituksen jäsen
Karri Koivu, hallituksen jäsen
Maire Kivi, hallituksen jäsen
Matti Nielle, sihteeri

1 § Kokouksen avaaminen
Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus
Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3 § Alihankkijan selvitystila

Yhtiön koneisiin sähköstartteja valmistanut pienyritys, jonka osakkeita Kaarnion Kiinteistöapu Oy omistaa 4 000 eurolla, on asetettu selvitystilaan 28.9.2006. Toimitukset olivat viivästelleet jo ennen tätä ajankohtaa. Päätettiin pyytää hankintaosastolta kartoitus uusista mahdollisista yhteistyökumppaneista seuraavaan kokoukseen.

5 § Kokouksen päättäminen
Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

<i>Kiia Lounas</i>	<i>Miikka Kuusaa</i>	<i>Karri Koivu</i>	<i>Maire Kivi</i>
Kiia Lounas Puheenjohtaja	Miikka Kuusaa Hallituksen jäsen	Karri Koivu Hallituksen jäsen	Maire Kivi Toimitusjohtaja
<i>Matti Nielle</i>			
Matti Nielle Sihteeri			

1/2008

Kaarnion Kiinteistöapu Oy

Hallituksen kokous

2/2008

Pöytäkirja

Aika: 15.3.2008
Paikka: Kaarnio
Läsnä: Kiia Lounas, hallituksen puheenjohtaja
Miikka Kuusaa, hallituksen jäsen
Karri Koivu, hallituksen jäsen
Maire Kivi, hallituksen jäsen
Matti Nielle, sihteeri

1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3 § Keksintöyhtiö on myöntänyt yhtiölle biokoneen tuotekehittelyyn pääomallainan syntyneitä kustannuksia vastaan. Keksintöyhtiö on hyväksynyt sille toimitetun kustannusselvityksen, jonka mukaan biokoneen kehittelyyn on kustannuksia mennyt 20 000 euroa kuluvalle tilikaudella. Todettiin, että rahaa ei paperitöiden vuoksi ehditä saada tämän tilikauden aikana, joten päätettiin, että Nielle saa merkitä sen tilinpäätöksessä saatavaksi.

4 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

Kiia Lounas

Miikka Kuusaa

Karri Koivu

Maire Kivi

Kiia Lounas
Puheenjohtaja

Miikka Kuusaa
Hallituksen jäsen

Karri Koivu
Hallituksen jäsen

Maire Kivi
Toimitusjohtaja

Matti Nielle

Matti Nielle
Sihteeri

Kaarnion Kiinteistöapu Oy

Hallituksen kokous

3/2008

Pöytäkirja

Aika: 15.4.2008

Paikka: Kaarnio

Läsnä: Kiia Lounas, hallituksen puheenjohtaja
Miikka Kuusaa, hallituksen jäsen
Karri Koivu, hallituksen jäsen
Maire Kivi, hallituksen jäsen
Matti Nielle, sihteeri

1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja avasi kokouksen.

2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3 § Reklamaatio

Kilhuan kuntaan toimitetut pienkoneet ovat aiheuttaneet normaalia enemmän takuukorjauksia. Asiakas on reklamoinut asiasta kirjallisesti ja haluaa palauttaa laitteet ja saada osan kauppahinnasta takaisin. Laiteongelmat ovat aiheuttaneet lisäkustannuksia asiakkaalle, joka on joutunut järjestämään korvaavaa tilojen huoltoa ostopalveluina. Asiakkaan vaatima palautussumma on 30 000 euroa. Päätettiin antaa asia myyntiosaston johtajan selvitettäväksi mahdollisimman pikaisesti.

4 § Pilaantuneet tuotteet

Varaston kuukausi-inventaarin yhteydessä 31.3.2007 todettiin, että 3-varaston lämmitysjärjestelmä oli rikkoutunut ja varastossa olleet puhdistusaineet olivat päässeet jäätymään ja ovat nyt käyttökelvottomia. Aineiden luonteen vuoksi ne tulee hävittää ongelmajätteenä. Pilaantuneiden aineiden varastoarvo on ainakin 6 300 euroa ja niiden hävittämisestä aiheutuu kuluja kaikkiaan noin 1 000 euroa. Päätettiin pyytää lisäselvityksiä varastopäälliköltä.

5 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

Kiia Lounas

Miikka Kuusaa

Karri Koivu

Maire Kivi

Kiia Lounas
Puheenjohtaja

Miikka Kuusaa
Hallituksen jäsen

Karri Koivu
Hallituksen jäsen

Maire Kivi
Toimitusjohtaja

Matti Nielle

Matti Nielle
Sihteeri

JHTT-TUTKINTO 2008
OSA II
MALLIRATKAISU

TEHTÄVÄ 1 (6 pistettä)

	Tarkastus- kohde	Tarkastushavainto, arviointi ja oikaisumenettely	Raportin sisältö, jos virhettä tai puutetta ei oikaista	Missä raportissa raportoi- daan, jos virhettä tai puu- tetta ei oikaista
1.	Reklamaa- tio (0,40)	Kilhuan kunnan reklamaatiosta on mahdollisesti syntymässä yhtiölle kuluja, jotka on huomiotava tilinpäätöksessä. KPL 5:14 § Tuotoista on vähennettävä velvoitteesta vastaisuudessa aiheutuvat menot ja menetykset, jos ne kohdistuvat päättyneeseen tai aikaisempaan tilikauteen ja niiden toteutumista on tilinpäätöstä laadittaessa pidettävä varmana tai todennäköisenä. Korjaus: Tehdään 30 000 euron pakollinen varaus toteutuvan maksuvelvoitteen varalta.	MU	K
2.	Myyntisaamiset (0,40)	Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 1/2008 mukaan osa myyntisaamisista on yli vuoden vanhoja. Mikäli niille ei löydy turvaavia vakuuksia tai maksusopimuksia, tulee ne kirjata luottotappioiksi. KPL 5:2.1 § Saamiset kirjataan taseeseen nimellisarvoon, kuitenkin enintään todennäköiseen arvoon. Korjaus: Selvitetään luottotappioksi kirjattavien myyntisaamisten määrä ja tehdään tarvittava korjaus.	MU	K
3.	Pilaantu- neet tuot- teet	Vaihto-omaisuudessa on todettu 6 300 euron arvosta pilaantunutta tuotetta.	MU	K

	(0,40)	KPL 5:6 § Korjaus: Jos vaihto-omaisuuden todennäköinen hankintameno tai luovutushinta on tilikauden päättyessä hankintamenoa pienempi, vähennetään erotus vaihto-omaisuuden arvosta. Myös 1 000 euron tuleva kulu tulee huomioida.		
4.	Osakkeiden arvonalennus (0,40)	Yhtiö omistaa 4 000 euron arvosta selvitystilaan asetetun pienyrityksen osakkeita. KPL 5:13 § Jos pysyviin vastaaviin kuuluvan hyödykkeen tai sijoituksen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo on pysyvästi vielä poistamatonta hankintamenoa pienempi, erotus on kirjattava arvonalennuksena kuluksi. Korjaus: Kirjataan 4 000 euron arvonalennus pysyvien vastaavien sijoituksista.	MU	K
5.	Osakepääoman korotus (0,40)	Vuoden 2003 yhtiön osakkeiden merkintää (Myrgrund) ei ole ilmoitettu patentti- ja rekisterihallitukselle, joten se on rauennut. Koska päätös on tehty vanhan osakeyhtiölain aikana, sovelletaan tuolloin voimassa ollutta osakeyhtiölakia. Vanha OYL (734/78) 4:8 § KILA 2008/1816 Korotuksen rauettua on merkityistä osakkeista maksettu määrä heti palautettava merkitsijälle. Korjaus: Tilinpäätöksessä osakkeista maksettu määrä 5 000 euroa tulee vähentää yhtiön oman pääoman eristä ja merkitä kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä velaksi merkitsijöille siltä osin, kun sitä ei ole palautettu.	MU	K
6.	Toimintakertomus (yhteensä)	Toimintakertomuksesta puuttuu tietoja. KPL 3:1 §, OYL 8:5-8 §, KILAn yleisohje	MU/HU	K/P

	0,80 = 0,20 kus- takin nel- jästä koh- dasta)	12.9.2006 Yhtiö on ns. pieni kirjanpitovelvollinen KPL 3:9.2 §:n mukaan. Osakeyhtiölain edellyttämät tiedot voidaan tällöin antaa tilinpäätöksen liitetietoina. Mikäli kuitenkin päätetään laatia toimintakertomus, on siinä annettava myös kirjanpitolain edellyttämät tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen jälkeen, arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä ja selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta. Pieni kirjanpitovelvollinen ei voi valita edellytetyistä tiedoista toimintakertomukseensa vain yksittäisiä seikkoja. Korjaus: Lisätään osakeyhtiölain edellyttämät tiedot lähipiirilainoista (0,20) ja pääomalainoista (0,20) sekä lisäksi kirjanpitolain edellyttämät tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen jälkeen, arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä (0,20) ja selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta (0,20).		
7.	Pääomala- laina 1 (0,40)	Yhtiö on kirjannut keksintöyhtiön tuotekehittelyyn myöntämän pääomalainan saamiseksi. KILAn lausunto 1787 24.10.2006 Kyseessä on kirjanpitovelvollisen menojen jälkikäteinen rahoitus vieraan pääoman ehdoin. Vaikka oikeus lainarahoitukseen perustuisi aiemmin toteutuneisiin kustannuksiin, kirjattavaa velkasuhdetta ei synny ennen lainan tosiasiallista nostamista. Oikeus saada tietynsuuruinen luotto tulevaisuudessa ei oikeuta kirjaamaan tätä rahamäärää saamiseksi. Pääomalainaa tulee käsitellä tässä suhteessa samalla tavoin kuin muitakin luottoja. Korjaus: Saamisista peruutetaan 20 000 euron kirjaus.	MU	K

8.	Korkomenojen aktiivointi (0,80)	Korkomenot on luettu omaan käyttöön valmistettujen pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden ja itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintameno. KILAn yleisohje 31.1.2006 Korkomenojen lukeminen hyödykkeen hankintameno on KPL 4:5.3 §:n mukaan mahdollista pysyviin vastaaviin kuuluvan hyödykkeen osalta, joka on valmistettu omaan käyttöön. Sitä vastoin itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintameno korkomenoja ei saada lukea. Korjaus: Siirretään itsevalmistetun vaihto-omaisuuden hankintameno luetut korkomenot kuluiksi.	HU	P
9.	Jätevero (0,80)	Liikevaihdosta on vähennetty valtiolle tilittävä vastaanotetun jätteen painoon perustuva jätevero. KILAn lausunto 1761 18.10.2005 Jätevero samoin kuin muut valmisteveron luonteiset verot, jotka eivät perustu välittömästi myynnin määrään, luetaan kirjanpitovelvollisen liikevaihtoon ja vähennetään liiketoiminnan muina kuluina silloin kun vero suoritetaan. Siltä osin kuin mainittu vero on määrältään olennainen, tulee siitä antaa oikean ja riittävän kuvan varmistamiseksi liitetieto. Korjaus: Lisätään liikevaihtoon ja muihin kuluihin jätteen määrää. Lisätään liitetieto, mikäli määrä on olennainen.	HU	P
10.	Pääomalaina 2 (0,40)	Pääomalaina on merkitty taseessa omaan pääomaan. KILAn lausunto 1787 24.10.2006. Pääomalaina tulee kirjanpitolakia soveltavan lainanottajan taseessa merkitä vieraan	HU	P

		pääoman eräksi. Korjaus: Siirretään erä vieraan pääoman eräksi.		
11.	Toimitusjohtajan laina (0,40)	Toimitusjohtajalle annetusta lainasta ei ole merkitty vaadittavia liitetietoja. KPA 2:8 § Liitetietona on esitettävä toimitusjohtajalle myönnettyjen rahalainojen yhteenlaskettu määrä samoin kuin määrän vähennys ja lisäys tilikauden aikana sekä lainojen pääasialliset korko- ja muut ehdot. Korjaus: Lisätään liitetietoihin toimitusjohtajalle myönnetyn rahalainan 8 000 euroa määrä ja lainan pääasialliset korko- ja muut ehdot.	HU	P
12.	Myyntilaskutus (0,40)	Laskutusasiakas Kiinteistöhuolto Koppo-Ojan myyntilaskut on laadittu kuvitteelliselle Kiikunperän nimelle. KILAn lausunto 1811 29.1.2008 Hyvän kirjanpitotavan mukaista ei ole käyttää virheellisiä tai kuvitteellisia asiakastietoja laskutuksessa, jos kirjanpitovelvollinen tiesi tai hänen olisi pitänyt tietää tietojen olevan tosiasioita vastaamattomia. Korjaus: Laskuihin tulee korjata laskutusasiakkaan oikea nimi.	HU	P

TEHTÄVÄ 2 (yhteensä 2 pistettä)

a) Tilinpäätösmerkintä

Esimerkki hyväksytystä tilinpäätösmerkinnästä (0,20)

Edellä olevaa tilinpäätöstä ja toimintakertomusta ei ole laadittu hyvän kirjanpitotavan mukaisesti. Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kaarniossa, 23.9.2008
Mats Roike

KHT

b) Tilintarkastuskertomus

Esimerkki hyväksytystä tilintarkastuskertomuksesta (1,60)

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Kaarnion Kiinteistöapu Oy:n osakkeenomistajille

Olen tarkastanut Kaarnion Kiinteistöapu Oy:n kirjanpidon, tilinpäätöksen, toimintakertomuksen ja hallinnon tilikaudelta 1.5.2007 – 30.4.2008. Hallitus ja toimitusjohtaja ovat laatineet toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen, joka sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot. Suorittamani tarkastuksen perusteella annan lausunnon tilinpäätöksestä, toimintakertomuksesta ja hallinnosta.

Tilintarkastus on suoritettu hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa on tällöin tarkastettu riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, etteivät tilinpäätös ja toimintakertomus sisällä olennaisia virheitä tai puutteita. Hallinnon tarkastuksessa on selvitetty hallituksen jäsenten sekä toimitusjohtajan toiminnan lainmukaisuutta osakeyhtiölain säännösten perusteella.

Muistutuksena esitän seuraavaa:

Tulokseen vaikuttavat erät

Tilinpäätöksestä puuttuu Kilhuan kunnan reklamaatiosta todennäköisesti aiheutuva kulu 30 000 euroa.

Yli vuoden vanhoja myyntisaamisia sisältyy tilinpäätökseen noin 17 000 euroa.

Tilinpäätöksessä vaihto-omaisuuden arvoon sisältyy pilaantuneita tuotteita yhteensä 7 300 euron arvosta.

Tilinpäätös sisältää selvitystilassa olevan yhtiön osakkeita 4 000 euron arvosta, joiden arvo tulee kirjata kuluksi.

Muut erät

Rauennut osakepääoman korotus 5 000 euroa on vierasta pääomaa.

Osakeyhtiölain 6 §:n mukaan toimintakertomukseen tulee sisältyä tiedot lähipiirilainoista. Toimintakertomuksessa on erikseen ilmoitettava rahalainat, vastuut ja vastuusitoumukset yhtiön lähipiiriin kuuluvalla sekä niiden pääasialliset ehdot, jos rahalainojen, vastuiden ja vastuusitoumusten yhteismäärä ylittää 20 000 euroa tai viisi prosenttia yhtiön taseen omasta pääomasta.

Tuotekehittelyyn myönnetty pääomalaina 20 000 euroa ei ole vielä kirjattavissa saatavaksi.

Lausuntonani esitän, että edellä kuvattujen seikkojen olennaisuudesta johtuen tilinpäätöstä ja toimintakertomusta ei ole laadittu kirjanpitolain eikä tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien muiden säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös ja toimintakertomus eivät siten anna kirjanpitolaissa tarkoitetulla tavalla oikeita ja riittäviä tietoja yhtiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Toimintakertomus ei ole yhdenmukainen tilinpäätöksen kanssa.

Näiden syiden vuoksi tilinpäätöstä ei voida vahvistaa eikä vastuuvapautta myöntää hallituksen jäsenille eikä toimitusjohtajalle tarkastamaltani tilikaudelta. Hallituksen esitys tuloksen käsittelystä ei ole edellä selostetuista syistä osakeyhtiölain mukainen.

Kaarniossa, 23.9.2008

Mats Roike
KHT

c)Tilintarkastuspöytäkirja

Esimerkki hyväksytystä tilintarkastuspöytäkirjasta (0,20 pistettä).

Tilintarkastuspöytäkirja

Kaarnion Kiinteistöapu Oy:n tilikauden 1.5.2007 – 30.4.2008 tilintarkastajana esitän tilintarkastuslain 20 §:n tarkoittamana tilintarkastuspöytäkirjana Kaarnion Kiinteistöapu Oy:n hallitukselle seuraavaa:

Yhtiö on ns. pieni kirjanpitovelvollinen kirjanpitolain (KPL) 3:9, 2 §:n mukaan. Pienen kirjanpitovelvollisen ei välttämättä tarvitse lainkaan laatia toimintakertomusta. Jos toimintakertomus kuitenkin laaditaan, on noudatettava sekä kirjanpitolain että osakeyhtiölain (OYL) vaatimuksia.

KPL:n vaatimuksia, jotka koskevat yhtiötä ovat:

- tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen ja
- arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä
- selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta (3:1 §).

OYL:n vaatimuksia, jotka koskevat yhtiötä ovat:

- pääomalainoista pääasialliset lainaehdot ja lainoille kertynyt kuluksi kirjaamaton korko (8:5 §) ja
- tiedot lähipiirilainoista (8:6 §).

Virheellisinä tilinpäätösperiaatteina ovat korkomenojen aktivoiminen vaihtomaisuuteen ja jäteveron käsittely.

Pääomalainan käsittely tilinpäätöksessä on virheellinen.

Liitetiedoista puuttuvat toimitusjohtajan laina 8 000 euroa ja sen pääasialliset korko- ja muut ehdot.

Myyntilaskujen kirjoittaminen kuvitteelliselle nimelle on hyvän kirjanpitotavan vastaista.

Kaarniossa, 23.9.2008

Mats Roike

KHT

Hyväksytyssä vastauksessa on voitu perustella laajemmin tilintarkastuskertomuksessa esitettyä muistutusta tai muuta vakiomuotoisesta tilintarkastuskertomuksesta poikkeavaa kannanottoa. Virheellisistä vastauksista on voitu vähentää pisteitä.