

JHTT-TUTKINTO 2009

OSA II

Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastukseen liittyvät muut raportit

20.9.2009

SISÄLLYSLUETTELO

1. TAUSTATIEDOT
2. TEHTÄVÄNANTO
TEHTÄVÄ 1
TEHTÄVÄ 2
3. VENHO & VIEHE OY:N TASEKIRJA 1.5.2008–30.4.2009
Toimintakertomus tilikaudelta 1.5.2008–30.4.2009
Tuloslaskelma
Tase
Liitetiedot
Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen allekirjoitukset
Tilinpäätösmerkintä
4. JOITAKIN VENHO & VIEHE OY:N HALLITUKSEN PÖYTÄKIRJOJA
TILIKAUDELTA 1.5.2008–30.4.2009

1. TAUSTATIEDOT

Venho & viehe Oy on vuonna 1977 perustettu osakeyhtiö, jonka toimialana on soutu- ja moottoriveneiden ja niihin liittyvien tarvikkeiden valmistus sekä venetarvikkeiden ja vieheiden myynti tehtaanmyymälässä. Yhtiön visiona on tehdä turvallisia ja kestäviä veneitä erilaisiin käyttötarkoituksiin sekä sisävesille että merille. Yhtiön tuotanto kattaa tällä hetkellä yhdentoista veneen malliston, joka sisältää neljä erilaista soutuvenettä ja seitsemän moottorivenettä.

Yhtiö myy veneitään koko Suomen kattavan jälleenmyyntiverkoston välityksellä. Yhtiöllä on tällä hetkellä 40 kaupungissa jälleenmyyjä. Yhtiö antaa asiakkailleen alalle tyypillisiä pitkiä maksuaikoja. Venho & viehe Oy vastaa jälleenmyyjien koulutuksesta myynti- ja huoltoasioissa.

Yhtiön tuotannosta meni edellisellä tilikaudella vientiin noin 40 % kahdeksaantoista eri maahan. Euroopan maiden lisäksi veneitä viedään Venäjälle ja Yhdysvaltoihin. Yhtiön lähitulevaisuuden strategiana on solmia uusia jälleenmyyntikanavia erityisesti korkeaa laatua arvostaville aasialaisille.

Yhtiön tuotevalikoimaan kuuluvat veneiden lisäksi niihin liittyvät yleistarvikkeet ja mallikohtaiset tarvikkeet sekä pientä liikevaihtoa edustavat vieheet. Yleistarvikkeet käsittävät lähinnä veneiden huoltoon ja korjaukseen tarvittavia kemikaaleja ja pientarvikkeita. Kaikki isommat tarvikkeet myydään jälleenmyyjien kautta. Osa suuremmista mallikohtaisista lisävarusteista valmistetaan tilausten perusteella.

Yhtiöllä on Nuoliassa kesäaikaan auki oleva tehtaanmyymälä, jossa myydään venetarvikkeita ja vieheitä.

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

Venho & viehe Oy:n hallitukseen kuuluvat hallituksen puheenjohtaja Tiia Manner sekä jäsenet Veijo Teräs, Harri Mänty ja Leena Koski. Leena Koski on toiminut Venho & viehe Oy:n toimitusjohtajana viimeisen seitsemän vuoden ajan. Yhtiön pääkirjanpitäjä on Janne Hoppo.

2. TEHTÄVÄNANTO

KHT Lars Huuhka on toiminut Venho & viehe Oy:n tilintarkastajana neljä edellistä tilikautta ja jatkaa tilikaudella 1.5.2008–30.4.2009. Toimit Lars Huuhkan tilintarkastusapulaisena ja olet saanut käyttöösi seuraavan tarkastusmateriaalin:

- toimintakertomuksen sekä tilinpäätöksen per 30.4.2009, joka sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot
- joitakin hallituksen pöytäkirjoja

Aineistotarkastuksessa ja keskusteluissa yhtiön pääkirjanpitäjän Janne Hapon kanssa esille on tullut seuraavia seikkoja:

Aineet ja tarvikkeet -varaston arvostamisessa yhtiössä on ollut käytössä ns. juoksevan keskihinnan menetelmä. Jokaisen uuden hankintaerän kustannukset on lisätty varastossa olevien tuotteiden hankintakustannuksiin ja sen jälkeen on laskettu uusi keskihankintahinta. Hävikin kompensoimiseksi joidenkin tavaroiden osalta on varastossa jo olevien kaikkien eriaikoina hankittujen samanlaisten tavaroiden keskihankintahinta korjattu vastaamaan ko. tavaran viimeisintä, korkeinta toteutunutta hankintahintaa. Nämä korjaukset muodostavat yhteensä 4 213,50 suuruisen erän.

Yhtiön käyttämien tuotantotilojen vuokrasopimusta on jatkettu kahdella vuodella. Vuokrasopimus on määräaikainen. Siihen sisältyy vuokravastuu (pankkitakaus), jonka mukaan yhtiö on sitoutunut maksamaan vuokrana 100 000 euroa seuraavan kahden vuoden aikana. Tilojen vuokra maksetaan 3 kuukauden välein ja vuokratulot on kirjattu tuloslaskelmassa ”Liiketoiminnan muut kulut” otsikon alle.

Yhtiö on hankkinut hallituksen puheenjohtajalle ja jäsenille uudet kannettavat tietokoneet (Cell 1000c), á 2 500 euroa kappale. Koneilla on täysi toimintatakuu vuoden 2014 loppuun ja näihin tietokoneisiin asennettiin mm. ohjelmisto, joilla hallituksen jäsen voi seurata yhtiön talouden kehitystä lähes reaaliajassa ja saada erilaisia talousraportteja päätöksentekonsa tueksi. Kirjanpidossa tietokoneet on kirjattu poistosuunnitelman mukaisesti kokonaan kuluvaan vuoden kuluksi.

Yhtiö on saanut matalapalkkatukea erään työntekijän osalta 950 euroa. Matalapalkkatuki on kirjanpidossa kirjattu ”saadut Kela-korvaukset” -tilille palkkojen ryhmään.

Yhtiö käyttää kaikkien venemallien suunnittelussa CAD-ohjelmaa, jonka räätälöintiin liittyvät menot 17 520 euroa aktivoitiin taseen aineettomiin hyödykkeisiin vuonna 2005, jolloin myös aktiivan poistot aloitettiin. Alkuperäisen poistosuunnitelman mukainen poistoaika olisi päättynyt vuonna 2009, mutta koska uuden suunnitteluohjelmiston hankintaa on päätetty lykätä parilla vuodella, on poistoaikaa pidennetty vuoteen 2011 saakka. Poistosuunnitelmaa on oikaistu takautuvasti 1.5.2007 alkaen, koska tuolloin tuli esille, että uuden ohjelmiston todennäköisesti lykkääntyy. Myös edellisen tilikauden 1.5.2007–30.4.2008 tuloslaskelma ja tase on oikaistu vastaavasti.

Hallituksen jäsen Harri Mänty on jo kauan sitten ilmoittanut halukkuudesta pienentää omistustaan yhtiössä ikääntymisensä johdosta. Mänty ei halunnut suosia ketään nykyistä osakasta, joten hän tarjosi osakkeitaan yhtiön ostettavaksi. Yhtiökokous valtuutti hallituksen päättämään Harri Männyn osakkeiden hankkimisesta yhtiölle syyskokouksessaan 31.10.2006 päivätyllä valtuutuksella. Vuotta myöhemmin Harri Männyn vaimo Sirkka Mänty päätti toimia samoin omien osakkeidensa suhteen ja yhtiökokous valtuutti hallituksen päättämään myös näiden osakkeiden hankkimisesta yhtiölle 31.3.2008 päivätyllä valtuutuksella.

KHT Huuhka pyytää sinua raportoimaan havainnoistasi saamasi materiaalin pohjalta ja laatimaan tilinpäätösmerkinnän, tilintarkastuskertomuksen ja mahdollisen tilintarkastuspöytäkirjan. Sinun tulee suorittaa seuraavat tehtävät 1 ja 2 KHT-yhdistyksen julkaiseman ”Tilintarkastusalan standardit ja suositukset 2009” -teoksen mukaisesti, ellei poikkeamiseen ole perusteltua syytä. Tilintarkastajan raportit on laadittava KHT-yhdistyksen julkaiseman ”Tilintarkastusalan kertomukset ja lausunnot 2008” mukaan, ellei poikkeamiseen ole perusteltua syytä.

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

2.1. TEHTÄVÄ 1 (6 pistettä)

Mitä virheitä tai puutteita Venho & viehe 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 Venho & viehe 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. VENHO & VIEHE OY:N TASEKIRJA 1.5.2008–30.4.2009

TASEKIRJA 1.5.2008–30.4.2009

VENHO & VIEHE OY

Venho & viehe Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Nuolio
Venekuja 6

1234567-8

Venho & viehe Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Nuolio
Venekuja 6

1234567-8

Toimintakertomus tilikaudelta 1.5.2008–30.4.2009

Venho & viehe Oy on vuonna 1977 perustettu osakeyhtiö, jonka toimialana on soutu- ja moottoriveneiden ja niihin liittyvien tarvikkeiden valmistus sekä venetarvikkeiden ja vieheiden myynti.

Yhtiön voitonjakokelpoiset varat tilinpäätöksessä ovat 2 025 612 euroa, josta tilikauden voitto on 153 855 euroa. Hallitus ehdottaa yhtiökokoukselle, että voitonjakokelpoiset varat käytetään seuraavasti:

– osinkona jaetaan 100 euroa/osake eli yhteensä	50 000 euroa
– jätetään omaan pääomaan	<u>1 975 612 euroa</u>
	2 025 612 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.

Yhtiöllä on yhteensä 500 osaketta (A- ja B-sarja), joiden nimellisarvo on 250 euroa. Osakkeita eivät rasita suostumus- tai lunastuslausekkeet.

Omat osakkeet

Yhtiön hallintaan on tullut 18.3.2009 10 kpl yhtiön omia A-sarjan osakkeita, jotka on ostettu hallituksen jäsen Harri Männyltä (5 kpl) ja hänen vaimoltaan Sirkka Männyltä (5 kpl) heidän halutessaan pienentää vähitellen omistustaan yhtiössä.

Lähipiirilainat

Yhtiön toimitusjohtaja Leena Koskelle on annettu 21 000 euron laina 4 prosentin korolla. Laina on lyhennysvapaa ja se erääntyy 1.2.2011. Lainalle on saatu vakuus. Muille hallituksen jäsenille ei ole myönnetty lainoja.

Ulkomaiset sivuliikkeet

Yhtiöllä ei ole ulkomaisia sivuliikkeitä.

Venho & viehe Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Nuolio
Venekuja 6

1234567-8

TULOSLASKELMA	1.5.2008–30.4.2009	1.5.200–30.4.2008
LIKEVAIHTO	5 669 344,00	5 952 647,00
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos	198 121,00	5 146,00
Liiketoiminnan muut tuotot	31 000,00	00,00
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	2 957 788,00	2 972 977,00
Varastojen muutos	-155 542,00	-186 086,00
Ulkopuoliset palvelut	<u>14 193,00</u>	<u>2 656,00</u>
	2 816 439,00	2 789 547,00
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	980 562,00	913 498,00
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	190 605,00	180 917,00
Muut henkilösivukulut	<u>71 199,00</u>	<u>67 187,00</u>
	1 242 366,00	1 161 602,00
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelmanmukaiset poistot	153 872,00	173 772,00
Liiketoiminnan muut kulut	1 442 042,00	1 319 202,00
LIKEVOITTO	243 746,00	513 670,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista	00,00	332,00
Muut korko- ja rahoitustuotot	6 391,00	5 478,00
Korkokulut ja muut rahoituskulut	<u>-22 222,00</u>	<u>-25 713,00</u>
	-15 831,00	-19 903,00
VOITTO ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	227 915,00	493 767,00
Satunnaiset erät		
Satunnaiset kulut	20 000,00	00,00
VOITTO ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	207 915,00	493 767,00
Tuloverot	54 060,00	128 982,00
TILIKAUDEN VOITTO	153 855,00	364 785,00

Venho & viehe Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Nuolio
Venekuja 6

1234567-8

TASE			
		30.4.2009	30.4.2008
VASTAAVAA			
PYSYVÄT VASTAAVAT			
Aineettomat hyödykkeet		3 504,00	5 256,00
Aineelliset hyödykkeet			
Maa- ja vesialueet		38 595,00	38 595,00
Rakennukset ja rakennelmat		378 899,00	345 070,00
Koneet ja kalusto		<u>418 368,00</u>	<u>496 251,00</u>
		835 862,00	879 916,00
Sijoitukset		00,00	2 407,00
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ		839 366,00	887 579,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT			
Vaihto-omaisuus			
Aineet ja tarvikkeet	714 630,00		559 088,00
Keskeneräiset tuotteet	76 692,00		44 571,00
Valmiit tuotteet/tavarat	<u>568 799,00</u>	1 360 121,00	402 799,00
			1 006 458,00
Saamiset			
Lyhytaikaiset			
myyntisaamiset	679 809,00		1 226 325,00
Siirtosaamiset	<u>288 315,00</u>	968 124,00	<u>174 964,00</u>
			1 401 289,00
Rahat ja pankkisaamiset		104 980,00	10 707,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ		2 433 225,00	2 418 454,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ		3 272 591,00	3 306 033,00

Venho & viehe Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Nuolio
Venekuja 6

1234567-8

TASE		30.4.2009	30.4.2008
VASTATTAVAA			
OMA PÄÄOMA			
Osakepääoma		125 000,00	125 000,00
Edellisten tilikausien voitto		1 871 757,00	1 650 972,00
Tilikauden voitto		153 855,00	364 785,00
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ		2 150 612,00	2 140 757,00
PAKOLLISET VARAUKSET		39 340,00	39 340,00
VIERAS PÄÄOMA			
Pitkäaikainen			
Lainat rahoituslaitoksilta		237 859,00	293 718,00
Lyhytaikainen			
Ostovelat	312 329,00		435 667,00
Muut velat	230 248,00		107 877,00
Siirtovelat	<u>302 203,00</u>	844 780,00	<u>288 674,00</u> 832 218,00
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ		1 082 639,00	1 125 936,00
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		3 272 591,00	3 306 033,00

Venho & viehe Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus
Nuolio
Venekuja 6

1234567-8

Tilinpäätöksen liitetiedot 30.4.2009

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 siten, että samanlaisen tavaroiden keskihankintahinta vastaa viimeisintä hankintahintaa (ns. hävikkilisa). Korkomenot on luettu omaan käyttöön valmistettujen pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden ja itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintameno.

2. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Liikevaihdon jakautuminen

	4/2009	4/2008
Veneiden valmistus	4 568 404,00	4 942 398,00
Tarvikkeiden valmistus	892 100,00	779 716,00
Tarvikkeiden ja vieheiden myynti	119 715,00	116 233,00
Veneiden huolto	89 125,00	114 300,00
Yhteensä	5 669 344,00	5 952 647,00

Liikevaihdosta on vähennetty arvonlisävero.

Liiketoiminnan muut tuotot

Liiketoiminnan muut tuotot sisältävät käyttöomaisuuden myynnistä saadun myyntivoiton.

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Rakennusten, koneiden ja kaluston poistot on tehty suunnitelman mukaisesti. Hyödykkeet, joiden taloudellinen käyttöaika on alle kolme vuotta, on kirjattu kokonaisuuksissaan hankintatilikauden kuluksi.

Suunnitelman mukaiset poistot

Poistot ja arvon alentumiset

	4/2009	4/2008
Aineettomista hyödykkeistä	1 752,00	1 752,00
Aineellisista hyödykkeistä	152 120,00	172 020,00
Yhteensä	153 872,00	173 772,00

Rahoitustuotot ja – kulut

	4/2009	4/2008
Osinkotuotot	00,00	332,00
Yhteensä	00,00	332,00

Muut korko- ja rahoitustuotot

	4/2009	4/2008
Korkotuotot pankkitileistä	1 755,00	1 832,00
Muut korkotuotot	4 636,00	3 646,00
Yhteensä	6 391,00	5 478,00

Korkokulut ja muut rahoituskulut

	4/2009	4/2008
Korkokulut lainoista	17 518,00	23 723,00
Viivästyskorot	853,00	591,00
Muut rahoituskulut	3 851,00	1 399,00
Yhteensä	22 222,00	25 713,00

Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

Satunnaiset erät sisältävät käyttöomaisuuden myynnistä saadun myyntivoiton 20 000 euroa.

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

	4/2009	4/2008
Valmistuksen henkilöstö	9	8
Myyntihenkilöstö	2	2
Toimihenkilöt	2	2
Yhteensä	13	12

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

	4/2009	4/2008
Hankintameno 1.5	17 520,00	17 520,00
Lisäykset tilikaudella	00,00	00,00
Hankintameno 30.4	17 520,00	17 520,00

Kertyneet poistot 1.5	12 264,00	10 512,00
Tilikauden poisto	<u>1 752,00</u>	<u>1 752,00</u>
Kertyneet poistot 30.4	14 016,00	12 264,00
Kirjanpitoarvo 30.4	3 504,00	5 256,00

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet

	4/2009	4/2008
Hankintameno 1.5	38 595,00	38 595,00
Lisäykset tilikaudella	<u>00,00</u>	<u>00,00</u>
Hankintameno 30.4	38 595,00	38 595,00
Kirjanpitoarvo 30.4	38 595,00	38 595,00

Rakennukset ja rakennelmat

	4/2009	4/2008
Hankintameno 1.5	418 920,00	418 920,00
Lisäykset tilikaudella	<u>59 206,00</u>	<u>00,00</u>
Hankintameno 30.4	478 126,00	418 920,00
Kertyneet poistot 1.5	73 850,00	47 725,00
Tilikauden poisto	<u>25 377,00</u>	<u>26 125,00</u>
Kertyneet poistot 30.4	99 227,00	73 850,00
Kirjanpitoarvo 30.4	378 899,00	345 070,00

Koneet ja kalusto

	4/2009	4/2008
Hankintameno 1.5	946 269,00	793 924,00
Lisäykset tilikaudella	<u>48 860,00</u>	<u>152 345,00</u>
Hankintameno 30.4	995 129,00	946 269,00
Kertyneet poistot 1.5	450 018,00	304 123,00
Tilikauden poisto	<u>126 743,00</u>	<u>145 895,00</u>
Kertyneet poistot 30.4	576 761,00	450 018,00
Kirjanpitoarvo 30.4	418 368,00	496 251,00

Aineelliset hyödykkeet yhteensä	835 862,00	879 916,00
--	-------------------	-------------------

Sijoitukset

	4/2009	4/2008
Muut osakkeet ja osuudet	00,00	2 407,00

Vaihtuvat vastaavat

Ulkomaanrahan määräiset saatavat ja tilikaudella saadut ennakkomaksut on muutettu euromääräisiksi käyttäen tilinpäätöspäivän keskikurssia.

5. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oma pääoma

	4/2009	4/2008
Osakepääoma 1.5	125 000,00	125 000,00
Osakepääoma 30.4	125 000,00	125 000,00
Edellisten tilikausien voitto 1.5	2 015 757,00	1 800 972,00
Omien osakkeiden osto	-50 000,00	00,00
Osingonjako	-94 000,00	-150 000,00
Edellisten tilikausien voitto 30.4	1 871 757,00	1 650 972,00
Tilikauden voitto	153 855,00	364 785,00
Oma pääoma yhteensä	2 150 612,00	2 140 757,00

Laskelma voitonjakokelpoisista varoista

	4/2009	4/2008
Voitto edellisiltä tilikausilta	1 871 757,00	1 650 972,00
Tilikauden voitto	153 855,00	364 785,00
Jakokelpoiset varat yhteensä	2 025 612,00	2 015 757,00

Vieras pääoma

Velat, jotka erääntyvät yli vuoden kuluttua

	4/2009	4/2008
Velat Nuolion Pankki Oy:lle	237 859,00	293 718,00

Siirtovelat

	4/2009	4/2008
Lomapalkkavelka	151 206,00	139 157,00
Tuloverovelat	42 344,00	38 872,00
Vakuutusmaksuvelat	71 999,00	84 396,00
Muut siirtovelat	36 654,00	26 249,00
Yhteensä	302 203,00	288 674,00

Muut lyhytaikaiset velat sisältävät 55 859 euroa seuraavan tilikauden lyhennyksen pitkäaikaisesta rahoituslaitoslainasta. Loppu lyhytaikaisesta velasta koostuu pääosin arvonnlisäverovelasta ja ennakonpidätys- ja sosiaalimaksuvelasta.

6. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Velat, joiden vakuutena on kiinteistökiinnitys, sekä vakuuksien arvo

	4/2009	4/2008
Lainat rahoituslaitoksilta	293 718,00	349 577,00
Kiinteistökiinnitykset yhteensä	250 000,00	250 000,00

Lainojen vakuutena on lisäksi yritysikiinnityksiä.

Velat, joiden vakuutena on yritysikiinnitys, sekä vakuuksien arvo

	4/2009	4/2008
Lainat rahoituslaitoksilta	293 718,00	349 577,00
Yritysikiinnityksiä yhteensä	100 000,00	100 000,00

Lainojen vakuutena on lisäksi kiinteistökiinnityksiä.

TILINPÄÄTÖKSEN JA TOIMINTAKERTOMUKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Nuoliossa, 15.7.2009

<i>Tiia Manner</i>	<i>Veijo Teräs</i>	<i>Harri Mänty</i>	<i>Leena Koski</i>
Tiia Manner	Veijo Teräs	Harri Mänty	Leena Koski
Puheenjohtaja	Hallituksen jäsen	Hallituksen jäsen	Toimitusjohtaja
			Hallituksen jäsen

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Ks. Tehtävä 2 a.

4. JOITAKIN VENHO & VIEHE OY:N HALLITUKSEN PÖYTÄKIRJOJA 1.5.2008–30.4.2009

VENHO & VIEHE Oy

Hallituksen kokous

12/2008

Pöytäkirja

Aika: 15.12.2008

Paikka: Nuolio

Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja
Veijo Teräs, hallituksen jäsen
Harri Mänty, hallituksen jäsen
Leena Koski, hallituksen jäsen
Janne Happonen, sihteeri

1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3 § Kulukorvauksien maksaminen hallituksen jäsenille

Päätettiin maksaa hallituksen puheenjohtajan ja jäsenten esittämien laskujen perusteella Verohallituksen ohjeen mukaiset kilometri- ja muut korvaukset ajalta 1.5.2008–30.11.2008.

4 § Esittelyveneen myynti

Yhtiöllä on ollut noin kaksi vuotta esittelykäytössä SuperJet 54–moottorivene. Koska vene poistuu ensi vuonna mallistosta, on kyseinen esittelykappale laitettu myyntiin syksyllä. Päätettiin tarjouskilpailun perusteella myydä vene korkeimman tarjouksen tehneelle, hallituksen jäsen Veijo Teräkselle käteisellä hintaan 45 000 euroa.

5 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

Tiia Manner

Veijo Teräs

Harri Mänty

Leena Koski

Tiia Manner

Veijo Teräs

Harri Mänty

Leena Koski

Puheenjohtaja

Hallituksen jäsen

Hallituksen jäsen

Toimitusjohtaja

Janne Happonen

Hallituksen jäsen

Janne Happonen

Sihteeri

VENHO & VIEHE Oy

Hallituksen kokous

1/2009

Pöytäkirja

Aika: 15.01.2009
Paikka: Nuolio
Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja
Veijo Teräs, hallituksen jäsen
Harri Mänty, hallituksen jäsen
Leena Koski, hallituksen jäsen
Janne Happonen, sihteeri

1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3 § Perämoottoreiden korjauksesta luopuminen

Hallitus on useaan otteeseen pohtinut yrityksen strategiaan huonosti sopivan perämoottoreiden korjaustoiminnan luopumisesta. Yritys sai Janitor Ky:ltä 20.12.2008 päivätyn tarjouksen moottoreiden ostamisesta. Päätettiin luopua moottoreiden korjausliiketoiminnasta ja myydä moottoreiden koneistukseen liittyvät laitteet Janitor Ky:lle 31 000 eurolla.

4 § Käyttöomaisuuden myynti ja leasing

Samalla saatiin myytyä Janitor Ky:lle veneiden valmistuksessa käytetty yli kymmenen vuotta vanha lasikuitukone hyvään hintaan 20 000 euroa. Päätettiin hankkia tilalle nykyaikainen versio samasta koneesta kolmen vuoden leasing -sopimuksella (1 200 euroa kuukaudessa) Teijon toimitus Oy:ltä.

5 § Asiakassuhteen tilapäinen keskeyttäminen

Yrityksen pitkäaikainen asiakas LazyBoyz Oy haluaisi ostaa luotolla veneitä 42 000 euron edestä, vaikka yritykseltä on lokakuulta 2008 myöhässä olevia saatavia 62 800 euroa. Toimitusjohtaja Koski on kuitenkin arvioinut, että saamisen todennäköisyys on melko hyvä, 45 % ja että se saataneen loppukeväästä venekaupan alkaessa. Päätettiin kuitenkin kokonaisriskin vähentämiseksi olla myymättä LazyBoyz Oy:lle siihen saakka kunnes edellinen suoritus saadaan tilille.

6 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

<i>Tiia Manner</i>	<i>Veijo Teräs</i>	<i>Harri Mänty</i>	<i>Leena Koski</i>
Tiia Manner	Veijo Teräs	Harri Mänty	Leena Koski
Puheenjohtaja	Hallituksen jäsen	Hallituksen jäsen	Toimitusjohtaja
<i>Janne Happonen</i>			Hallituksen jäsen
Janne Happonen			
Sihteeri			

VENHO & VIEHE Oy

Hallituksen kokous

3/2009

Pöytäkirja

Aika: 15.03.2009

Paikka: Nuolio

Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja

Veijo Teräs, hallituksen jäsen

Harri Mänty, hallituksen jäsen

Leena Koski, hallituksen jäsen

Janne Hoppo, sihteeri

1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3 § Laina toimitusjohtajalle

Päätettiin lainata toimitusjohtaja Leena Koskelle 21 000 euroa henkilökohtaisia menoja varten. Kosken pyynnöstä laina maksetaan yrityksen kassasta käteisenä. Koroksi sovittiin 4 prosenttia ja laina-ajaksi noin kaksi vuotta. Lainan vakuutena toimii Kosken omistama Mathilda af Grunbergin maalaama ”Kosken kuohuissa” -taulu, jonka arvosta Koski on esittänyt kahden arvostetun taideasiantuntijan erilliset lausunnot, joissa toisessa teoksen arvoksi on arvioitu 25 000 euroa ja toisessa 28 000 euroa. Koski poistui pykälän käsittelyn ajaksi.

4 § Suunnatun osakeannin valmistelu

Yhtiön käyttöpääoman lisäämiseksi alettiin valmistella suunnattua osakeantia pääomasijoittaja Raha & Valuutta Oy:lle. Osakeannin suuntaamiseen on OYL 9:4.1 §:n tarkoittama painava taloudellinen syy, sillä osakeannilla tavoitellaan yhtiölle lisää käyttöpääomaa. Päätettiin esittää yhtiökokoukselle 200 uuden osakkeen liikkeelle laskemista merkintähintaan 5 000 euroa. Osakkeiden merkintä- ja maksuajaksi esitetään 1.–30.8.2009 välistä aikaa.

5 § Omien osakkeiden hankinta

Päätettiin käyttää valtuutuksia ostaa Harri Männyltä 5 kpl yhtiön A-sarjan osakkeita hintaan 5 000 euroa kappale ja Sirkka Männyltä 5 kpl yhtiön A-sarjan osakkeita hintaan 5 000 euroa kappale. Mänty poistui pykälän käsittelyn ajaksi.

6 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

Tiia Manner

Veijo Teräs

Harri Mänty

Leena Koski

Tiia Manner

Veijo Teräs

Harri Mänty

Leena Koski

Puheenjohtaja

Hallituksen jäsen

Hallituksen jäsen

Toimitusjohtaja

Janne Hoppo

Hallituksen jäsen

Janne Hoppo

Sihteeri

VENHO & VIEHE Oy

Hallituksen kokous

4/2009

Pöytäkirja

Aika: 15.04.2009
Paikka: Nuolio
Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja
Veijo Teräs, hallituksen jäsen
Harri Mänty, hallituksen jäsen
Leena Koski, hallituksen jäsen
Janne Hoppo, sihteeri

1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3 § Sopimussakko

Lassen kumivene Ky vaatii 45 000 euron sopimussakkoa veneiden moottoreiden huoltosopimuksen keskeyttämisen vuoksi. Todetaan, että sopimussakko on mainittu sopimuksessa, mutta asiaa pyritään neuvottelemaan siten että huoltovastuu siirtyisi Janitor Ky:lle, jolloin sakko puolittuisi. Asia jätetään Tiia Mantereen selvitettäväksi seuraavaan hallituksen kokoukseen.

4 § Venemessuille osallistuminen

Päätettiin, että tulevan kesän Malmön kansainvälisille venemessuille osallistuu toimitusjohtaja Leena Koski ja kehitysjohtaja Harri Mänty.

5 § Liiketoiminnan laajennus Pohjois-Amerikkaan

Hallituksen valtuuttama Veijo Teräs esitteli hallitukselle tekemäänsä sopimusta, jonka perusteella Vene & viehe Oy solmi merkittävän yhteistyösopimuksen kanadalaisen Canboat -veneketjun kanssa. Sopimuksen johdosta yhtiö aloittaa veneiden toimitukset Kanadaan heinäkuussa 2009. Sopimus on tehty kolmivuotisjaksoksi ja se sisältää option myös jatkosta. Arvioitu myynnin kasvu on noin 16 prosenttia.

6 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

<i>Tiia Manner</i>	<i>Veijo Teräs</i>	<i>Harri Mänty</i>	<i>Leena Koski</i>
Tiia Manner	Veijo Teräs	Harri Mänty	Leena Koski
Puheenjohtaja	Hallituksen jäsen	Hallituksen jäsen	Toimitusjohtaja
<i>Janne Hoppo</i>			Hallituksen jäsen
Janne Hoppo			
Sihteeri			

VENHO & VIEHE Oy

Hallituksen kokous

5/2009

Pöytäkirja

Aika: 25.04.2009
Paikka: Nuolio
Läsnä: Tiia Manner, hallituksen puheenjohtaja
Veijo Teräs, hallituksen jäsen
Harri Mänty, hallituksen jäsen
Leena Koski, hallituksen jäsen
Janne Happonen, sihteeri

1 § Kokouksen avaaminen

Puheenjohtaja Tiia Manner avasi kokouksen.

2 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

3 § Kulukorvauksien maksaminen hallituksen jäsenille

Päätettiin maksaa hallituksen puheenjohtajan ja jäsenten esittämien laskujen perusteella Verohallituksen ohjeen mukaiset kilometri- ja muut korvaukset ajalta 1.12.2008–31.3.2009.

4 § Työsuhdeauton hankinta

Päätettiin hankkia yrityksen hallituksen puheenjohtajalle työsuhdeautoksi uusi Cheval QWD hintaan 36 000 euroa. Valtuutettiin Manner ryhtymään toimenpiteisiin asian hoitamiseksi. Manner poistui pykälän käsittelyn ajaksi.

5 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen.

Pöytäkirjan vakuudeksi:

<i>Tiia Manner</i>	<i>Veijo Teräs</i>	<i>Harri Mänty</i>	<i>Leena Koski</i>
Tiia Manner	Veijo Teräs	Harri Mänty	Leena Koski
Puheenjohtaja	Hallituksen jäsen	Hallituksen jäsen	Toimitusjohtaja
<i>Janne Happonen</i>			Hallituksen jäsen
Janne Happonen			
Sihteeri			

JHTT-TUTKINTO 2009
OSA II
MALLIRATKAISU

TEHTÄVÄ 1 (6 pistettä)

	Tarkastus- kohde	Tarkastushavainto, arviointi ja oikaisumenettely	Raportin sisältö, jos virhettä tai puutetta ei oikaista	Missä ra- portissa ra- portoidaan, jos virhettä tai puutetta ei oikaista
1.	Käyttö- omaisuuden myynti (0,40)	Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 1/2009 mukaan yhtiö on myynyt kymmenen vuotta vanhan lasikuitukoneen 20 000 eurolla. Koneen myynnistä saatu voitto on kirjattu tuloslaskelmaan kuluksi tulosta pienentäen. Korjaus: Lisätään tulokseen 40 000 euroa ja tehdään muut tarvittavat korjaukset. Korjauksen jälkeen KILAn lausunnon 1823 2.9.2008 mukaisesti myyntivoitto tulee esittää liiketoiminnan muissa tuotoissa, ei satunnaisissa erissä.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
2.	Myyn- tisaamiset (0,40)	Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 1/2009 mukaan LazyBoyz Oy:ltä myöhässä olevan saatavan saamisen todennäköisyys on 45 prosenttia. KILAn lausunto 1827 28.10.2008 Mikäli saamisen todennäköisyys alittaa 50 % mutta ylittää 5 %, vähennetään saaminen tuloslaskelmassa luottotappiona ("Liiketoiminnan muut kulut" -erässä) eikä sitä merkitä taseeseen saamiseksi, vaan siitä annetaan liitetietona selvitys, josta ilmenee muun ohella saamisen luonne ja arvio sen taloudellisesta vaikutuksesta. Korjaus: Kirjataan luottotappioksi 62 800 euron saatava LazyBoyz Oy:ltä ja annetaan siitä liitetiedoissa selvitys.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
3.	Pakolliset varaukset (0,40)	Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 4/2009 mukaan yhtiöltä vaaditaan 45 000 euron sopimussakkoa moottoreiden huoltosopi-	Perustelu lausunnon mukautta-	K

		muksen keskeyttämisen vuoksi. KPL 5:14 § ja KPA 2:3.1,4 § Mikäli tilinpäätöstä laadittaessa velan täsmällistä määrää ja toteutumishetkeä ei tunneta, merkitään meno tai menetys pakolliseksi varaukseksi. Lisäksi olennaiset tuottoihin ja kuluihin liittyvät pakollisten varausten muutokset, jotka eivät ole merkitykseltään vähäisiä, tulee esittää liitetiedoissa. Korjaus: Tehdään esitetystä sopimussakko vaatimuksesta pakollinen varaus 45 000 € ja lisätään sen pääasiallisesta sisällöstä tieto liitetietoihin.	miselle	
4.	Käyttöomaisuushankinta (0,40)	Yhtiö on hankkinut hallituksen jäsenille uudet kannettavat tietokoneet, jotka ovat maksaneet 2 500 euroa kappale ja kirjannut ne kokonaisuudessaan tilikauden kuluksi. Kuitenkin koneiden taloudellinen pitoaika on sopimuksen mukaan 5 vuotta. KPL 5:5 § Käyttöomaisuuden ja muun pysyviin vastaaviin kuuluvan aineellisen omaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan vaikutusaikanaan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi. Korjaus: Pienennetään liian suurena tehtyä poistoa ja kirjataan jäljellä oleva meno jäännös 8 000 euroa taseeseen. Tilikauden poistoksi tietokoneiden osalta jää 2 000 euroa.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
5.	Hävikkilisä (0,40)	Yhtiö on soveltanut ns. hävikkilisää tehtaanmyymälän vaihto-omaisuusvaraston arvostuksessa. ”Aineet, tarvikkeet ja tavarat” varaston arvostamisessa on entuudestaan varastossa olevien tavaroiden keskihankintahintaan lisätty lisä, jonka avulla kaikkien eriaikoina hankittujen samanlaisten tavaroiden keskihankintahinta on korjattu vastaamaan ko. tavaran viimeisintä, korkeinta toteutunutta hankintahintaa.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K

		KILAn lausunto 1839 17.6.2009 Vaihto-omaisuuden kirjanpitoarvon korottaminen lisäämällä hankinta-arvoon ns. hävikkilisä ei ole kirjanpitolain mukainen menettely, sillä tällöin hyödykkeen hankintamenoon sisällytetään muitakin eriä kuin hankinnasta aiheutuneet muuttuvat menot. Korjaus: Alennetaan varaston kirjanpitoarvoa 4 213,50 euroa vastaamaan tavanomaista hankintahintaa.		
6.	Poistosuunnitelman takautuva oikaisu (0,40)	Suunnitteluohjelman räätälöintiin liittyvien aktivoitujen menojen poistosuunnitelmaa ja poistoja on oikaistu takautuvasti. KILAn yleisohje 16.10.2007 ja KPA 2:3.1, 3 § Jos pysyviin vastaaviin merkityn hyödykkeen tulonodotukset muuttuvat olennaisesti, voidaan kyseessä olevan hyödykkeen poistosuunnitelmaa joutua muuttamaan. Aiempien tilikausien poistoja ja kertynyttä poistoeroa ei tällöin kuitenkaan oikaista. Poistosuunnitelman muutos koskee vain muutostilikauden ja sitä seuraavien tilikausien suunnitelmapoistoja. Poistosuunnitelman muutos tulee lisäksi ilmoittaa liitetietona. Korjaus: Poisto-oikaisu tulee palauttaa ja korjata luvut edellisen tilikauden vertailutietoihin ja liitetietoihin. Lisäksi liitetietoihin tulee lisätä poistosuunnitelman muutos.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
7.	Korkomenojen aktiointi (0,40)	Korkomenot on luettu omaan käyttöön valmistettujen pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden ja itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintamenoon. 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	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K

		omaan käyttöön. Sitä vastoin itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintamenoon korkomenoja ei saada lukea. Korjaus: Siirretään itsevalmistetun vaihto-omaisuuden hankintamenoon luetut korkomenot kuluiksi.		
8.	Ulkomaanrahan määräiset ennakkomaksut (0,40)	Yhtiö on muuttanut ulkomaanrahan määräiset, tilikaudella saadut ennakkomaksut euromääräisiksi käyttäen tilinpäätöspäivän keskikurssia. KILAn yleisohje 13.12.2005 Silloin kun kirjanpitovelvollinen saa suoritteen myyntiin liittyvän valuuttamääräisen ennakkomaksun, ei sen jälkeen tapahtuvilla valuuttakurssin muutoksilla ole vaikutusta kyseisen ennakkomaksun määrään euroissa. Korjaus: Korjataan saadut valuuttamääräiset ennakkomaksut taseeseen käyttäen niiden syntymispäivän valuuttakurssia.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
9.	Leasing-sopimus (0,20)	Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 1/2009 mukaan yhtiö on hankkinut käyttöomaisuuskoneen leasing-sopimuksella. KPA 2:7.2,2 § Tilinpäätöksen liitetietona tulee esittää leasingvuokrasopimusten mukaisten vuokrien nimellismäärät, eriteltyinä alkaneella ja siitä seuraavilla tilikausilla maksettaviin, samoin kuin näiden sopimusten olennaiset irtisanomis- ja lunastusehdot. Korjaus: Lisätään liitetietoihin puuttuvat tiedot leasing-vuokrasopimuksesta.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
10.	Vuokravastuut (0,20)	Tuotantotilojen määräaikaiseen vuokrasopimukseen sisältyy 100 000 euron suuruisen vuokravastuun. KPA 2:7.2,5 § Tilinpäätöksessä tulee esittää taseeseen sisällyttämättömistä vastuusitoumuksista ja	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K

		vastuista liitetietoina taloudelliset vastuut. Korjaus: Lisätään liitetietoihin tieto 100 000 euron suuruisesta vuokravastuusta.		
11.	Yhteistyösopimus (0,20)	Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 4/2009 mukaan yhtiö on solminut merkittävän yhteistyösopimuksen ulkomaalaisen veneketjun kanssa. KPL 3:1.6 § Toimintakertomuksen vapaaehtoisesti laativa pieni kirjanpitovelvollinen joutuu esittämään KPL 3:1 § 6 momentissa luetellut tiedot, mukaan lukien tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen jälkeen. Korjaus: Lisätään myynnin laajentamisesta kertova informaatio toimintakertomukseen.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
12.	Liiketoiminnasta luopuminen (0,20)	Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 1/2009 mukaan yhtiö on luopunut perämoottoreiden korjaustoiminnasta. KPL 3:1.6 § Toimintakertomuksen vapaaehtoisesti laativa pieni kirjanpitovelvollinen joutuu esittämään KPL 3:1 § 6 momentissa luetellut tiedot, mukaan lukien tiedot olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen jälkeen. Korjaus: Lisätään korjaustoiminnan luopumisesta kertova informaatio toimintakertomukseen.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
13.	Omien osakkeiden hankinta (0,20)	Yhtiön toimintakertomuksen mukaan yhtiön hallintaan on tullut 5 kpl yhtiön omia A-sarjan osakkeita 18.3.2009 Sirkka Männyltä. OYL 8:8 § Toimintakertomuksessa on ilmoitettava osakelajeittain yhtiön hallussa olevien yhtiön osakkeiden kokonaismäärät sekä suh-	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K

		teelliset osuudet kaikista osakkeista ja osakkeiden tuottamista äänistä; sekä tilikauden aikana yhtiölle tulleet omat ja osakkeet sekä niiden luovuttaminen ja mitätöiminen. Toimintakertomuksessa on annettava seuraavat tiedot tilikauden aikana yhtiölle tulleista omista osakkeista: miten osakkeet ovat tulleet yhtiölle tai miten ne on luovutettu; osakkeiden lukumäärä ja suhteellinen osuus kaikista osakkeista; sekä maksettu vastike. Hallussa ja panttina olevat osakkeet on ilmoitettava erikseen. Jos osakkeita on tullut yhtiön lähipiiriin kuuluvalla tai niitä on luovutettu lähipiiriin kuuluvalla, lähipiiriin kuuluva on mainittava nimeltä. Korjaus: Lisätään puuttuvat tiedot toimintakertomukseen.		
14.	Osakekanta (0,20)	Yhtiön toimintakertomuksessa on ilmoitettu yhtiön osakkeiden kokonaismäärä, osakesarjat ja niiden nimellisarvo. OYL 8:5.3,1 § Toimintakertomuksessa on annettava tiedot yhtiön osakkeiden määrästä osakelajeittain ja kutakin osakelajia koskevat yhtiöjärjestyksen pääasialliset määräykset. Korjaus: Lisätään puuttuvat tiedot toimintakertomukseen.	Perustelu lausunnon mukauttamiselle	K
15.	Vanhentunut valtuutus (0,40)	Yhtiön toimintakertomuksen mukaan yhtiön hallintaan on tullut 5 kpl yhtiön omia A-sarjan osakkeita 18.3.2009 Harri Männyltä. OYL 15:5.2 § Yhtiökokouksen valtuutus hallitukselle omien osakkeiden hankinnasta voi olla voimassa enintään 18 kuukautta. Hallitus on siten ylittänyt toimivaltansa ostaessaan Harri Männyltä yhtiön omia osakkeita.	Huomautus	K

		Korjaus: Peruutetaan omien osakkeiden osto Harri Männyn osalta taseesta ja liitetiedoista sekä kirjataan kauppasumma 25 000 € siirtosaamisiin.		
16.	Omien osakkeiden osinko (0,40)	Yhtiön toimintakertomuksessa osingonjako yhtiökokoukselle ehdotetaan 100 euroa per osake, yhteensä 50 000 euroa. OYL 3:2.3 § Osake, joka kuuluu yhtiölle itselleen, ei tuota oikeuksia yhtiössä. Yhtiöllä on hallinnassaan 5 kpl yhtiön omia A-sarjan osakkeita, joilla ei ole oikeuksia yhtiössä. Korjaus: Pienennetään osingonjakoehdotusta 500 eurolla koskien yhtiön hallussa olevia osakkeita.	Huomautus	K
17.	Matalapalkkatuki (0,20)	Yhtiö on saanut matalapalkkatukea erään työntekijän osalta 950 euroa. Matalapalkkatuki on kirjanpidossa kirjattu palkkojen ryhmään. KILAn lausunto 1772 14.2.2006 Matalapalkkatuki tulee esittää liiketoiminnan muissa tuotoissa, ei palkkojen ryhmässä. Korjaus: Siirretään matalapalkkatuki palkkojen ryhmästä liiketoiminnan muihin tuottoihin.	Huomautus	P
18.	Satunnainen tuotto (0,20)	Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 1/2009 mukaan yhtiö on luopunut perämoottoreiden korjaustoiminnasta ja myynyt siihen liittyvät koneet. KPL 4:2 § Satunnaisiksi katsotaan sellaiset tuotot ja kulut, jotka perustuvat kirjanpitovelvollisen tavanomaisesta toiminnasta poikkeaviin, kertaluonteisiin ja olennaisiin tapahtumiin. Korjaus: Siirretään 31 000 euron myyntivoitto liiketoiminnan muista tuotoista sa-	Huomautus	P

		tunnaisiin tuottoihin.		
19.	Pitkäaikainen vieras pääoma (0,20)	Taseen liitetiedoissa on ilmoitettu: ”Velat, jotka erääntyvät yli vuoden kuluttua”. KPA 2:5.1,2 § Taseen vastattavia koskevissa liitetiedoissa tulee esittää tase-erien mukaan eritelty tieto sellaisista pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua. Korjaus: Korjataan liitetietoihin kohta ”Velat, jotka erääntyvät yli viiden vuoden kuluttua”.	Huomautus	P
20.	Tositteiden säilytystapa (0,20)	Luettelo kirjanpitokirjojen ja tositteiden säilytystavoista puuttuu tasekirjasta. KPL 3:8.1 § Tilinpäätös sekä luettelo kirjanpitokirjoista ja tositteiden lajeista samoin kuin tieto niiden säilytystavoista on kirjoitettava sidottuun tai välittömästi tilinpäätöksen valmistumisen jälkeen sidottavaan tasekirjaan, jonka sivut tai aukeamat on numeroitava. Korjaus: Lisätään tasekirjaan tieto kirjanpitokirjoista ja tositteiden säilytystavoista.	Huomautus	P

TEHTÄVÄ 2 (yhteensä 2 pistettä)

a) Tilinpäätösmerkintä

Esimerkki hyväksytystä tilinpäätösmerkinnästä (0,20)

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Nuoliossa, 23.9.2009

Lars Huuhka

KHT

b) Tilintarkastuskertomus

Esimerkki hyväksytystä tilintarkastuskertomuksesta (1,60)

TILINTARKASTUSKERTOMUS

Venho & viehe Oy:n yhtiökokoukselle

Olen tarkastanut Venho & viehe Oy:n kirjanpidon, tilinpäätöksen, toimintakertomuksen ja hallinnon tilikaudelta 1.5.2008 – 30.4.2009. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot.

Hallituksen ja toimitusjohtajan vastuu

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta ja siitä, että ne antavat oikeat ja riittävät tiedot Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Hallitus vastaa kirjanpidon ja varainhoidon valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä ja toimitusjohtaja siitä, että kirjanpito on lain mukainen ja että varainhoito on luotettavalla tavalla järjestetty.

Tilintarkastajan velvollisuudet

Tilintarkastajan tulee suorittaa tilintarkastus Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti ja sen perusteella antaa lausunto tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta. Hyvä tilintarkastustapa edellyttää ammattieettisten periaatteiden noudattamista ja tilintarkastuksen suunnittelua ja suorittamista siten, että saadaan kohtuullinen varmuus siitä, että tilinpäätöksessä tai toimintakertomuksessa ei ole olennaisia virheellisyyksiä ja että emoyhtiön hallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja ovat toimineet osakeyhtiölain mukaisesti.

Tilintarkastustoimenpiteillä tulisi varmistua tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen lukujen ja muiden tietojen oikeellisuudesta. Toimenpiteiden valinta perustuu tilintarkastajan harkintaan ja arvioihin riskeistä, että tilinpäätöksessä on väärinkäytöksestä tai virheestä johtuva olennainen virheellisyys. Tarvittavia tarkastustoimenpiteitä suunniteltaessa arvioidaan myös tilinpäätöksen laadintaan ja esittämiseen liittyvää sisäistä valvontaa. Lisäksi arvioidaan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen yleistä esittämistä

tapaa, tilinpäätöksen laatimisperiaatteita sekä johdon tilinpäätöksen laadinnassa soveltamia arvioita.

Tilintarkastus on toteutettu Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Käsitykseni mukaan olen suorittanut tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvia tarkastustoimenpiteitä lausuntoani varten.

Kielteisen lausunnon perustelut

Tilinpäätöksessä on seuraavia euromääräisiä virheitä tai puutteita

Pysyvien vastaavien myynnistä saatu voitto 20 000 euroa on kirjattu tuloslaskelmaan kuluksi.

Taseen myyntisaamisiin sisältyy luottotappioiksi kirjattavia myyntisaamisia 62 800.

Sopimuksen purkamisen vuoksi olisi tullut tehdä 45 000 euron pakollinen varaus.

Kokonaan kuluksi kirjattujen tietokoneiden hankintamenosta tulisi aktivoida 8 000 euroa.

Vaihto-omaisuusvaraston arvo on 4 213,50 euroa liian korkea.

Muut virheet tai puutteet

Aineettomaan omaisuuteen kuuluvan hyödykkeen poistoaikaa on pidennetty virheellisesti takautuvasti.

Korkomenot on virheellisesti laskettu mukaan itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintamenoon.

Tilinpäätöksessä on virheellisesti muunnettu ulkomaanrahan määräiset ennakkomaksut tilinpäätöspäivän kurssien mukaisesti.

Tilinpäätöksen liitetiedoista puuttuu leasingvuokrasopimuksen tiedot.

Vastuusitoumuksena puuttuu tieto tuotantotilojen määräaikaisen vuokrasopimuksen 100 000 euron vuokravastuusta.

Toimintakertomuksesta puuttuu kirjanpitolain edellyttämiä tietoja olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen jälkeen ja osakeyhtiölain edellyttämiä tietoja omien osakkeiden hankinnasta ja osakekannasta

Kielteinen lausunto

Lausuntonani esitän, että edellisessä kappaleessa tarkoitettujen seikkojen vaikutuksista johtuen tilinpäätös ja toimintakertomus eivät anna Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeita ja riittäviä tietoja yhtiön taloudellisesta asemasta sekä sen toiminnan tuloksesta. Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot eivät ole ristiriidattomia.

Huomautukset

Hallitus on osakeyhtiölain vastaisesti hankkinut omia osakkeita käyttäen vanhentunutta yhtiökokouksen valtuutusta.

Hallitus esittää osakeyhtiölain vastaisesti osingonjakoa myös yhtiölle hankituille osakkeille.

Nuoliossa, 23.9.2009

Lars Huuhka
KHT

c)Tilintarkastuspöytäkirja

Esimerkki hyväksytystä tilintarkastuspöytäkirjasta (0,20 pistettä).

Tilintarkastuspöytäkirja

Venho & viehe Oy:n tilikauden 1.5.2008 – 30.4.2009 tilintarkastajana esitän tilintarkastuslain 16 §:n tarkoittamana tilintarkastuspöytäkirjana Venho & viehe Oy:n hallitukselle seuraavaa:

Pysyvien vastaavien myynnistä saatu voitto 20 000 euroa on kirjattu tuloslaskelmaan kuluksi. Erän korjaaminen vaikuttaa tulosta kasvattavasti 40 000 euroa.

Taseen myyntisaamisiin sisältyy 62 800 euroa myyntisaamisia, jotka olisi tullut kirjata luottotappioksi KILAn ohjeen mukaisesti.

Yhtiö joutuu todennäköisesti sopimuksen keskeyttämisen vuoksi maksamaan sopimussakkoa 45 000 euroa, mistä olisi kirjanpitolain mukaan tullut tehdä pakollinen varaus.

Yhtiölle tilikauden aikana hankitut kannettavat tietokoneet, arvoltaan 10 000 euroa on kirjattu kokonaisuudessaan kuluksi. Kirjanpitolain mukaan pysyvien vastaavien hyödykkeiden hankintameno olisi tullut aktivoida ja poistaa vaikutusaikanaan 5 vuoden kuluessa. Korjaus kasvattaa tilikauden tulosta 8 000 euroa.

Vaihto-omaisuuden arvo on kirjanpitolain vastaisesti arvostettu osittain vastaamaan viimeisintä, korkeinta toteutunutta hankintahintaa. Vaihto-omaisuuden arvostusvirheen suuruus on 4 213,50 euroa.

Suunnitteluohjelman räätälöintiin liittyvien aktivoitujen menojen poistosuunnitelmaa on muutettu takautuvasti. KILAn yleisohjeen 16.10.2007 ja KPA 2:3.1,3 § mukaan poistoja voidaan oikaista vain siitä eteenpäin kuin muutoksesta on päätetty ja se on vahvistettu. Poistosuunnitelman muutos tulee lisäksi ilmoittaa liitetietona.

Korkomenot on luettu omaan käyttöön valmistettujen pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden ja itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintamenoon. KILAn yleis-

ohjeen 31.1.2006 ja KPL 4:5.3 §:n mukaan korkomenojen lukeminen itse valmistetun vaihto-omaisuuden hankintamenoona ei ole sallittua.

Yhtiö on muuttanut ulkomaanrahan määräiset, tilikaudella saadut ennakkomaksut euronääräisiksi käyttäen tilinpäätöspäivän keskikurssia. KILAn yleisohjeen 13.12.2005 mukaan silloin kun kirjanpitovelvollinen saa suoritteensa myyntiin liittyvän valuuttamääräisen ennakkomaksun, ei sen jälkeen tapahtuvilla valuuttakurssin muutoksilla ole vaikutusta kyseisen ennakkomaksun määrään euroissa. Korjauksen suuruus ei ilmene tilinpäätöksestä.

Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 1/2009 mukaan yhtiö on hankkinut käyttöomaisuuskoneen leasing-sopimuksella. KPA 2:7.2,2 § mukaan tilinpäätöksen liitetietona tulee esittää leasingvuokrasopimusten mukaisten vuokrien nimellismäärät, eriteltyinä alkaneella ja siitä seuraavilla tilikausilla maksettaviin, samoin kuin näiden sopimusten olennaiset irtisanomis- ja lunastusehdot.

Tuotantotilojen määräaikaiseen vuokrasopimukseen sisältyy 100 000 euron suuruinen vuokravastuu. KPA 2:7.2,5 § mukaan tilinpäätöksessä tulee esittää taseeseen sisällyttämistä vastuusitoumuksista ja vastuista liitetietoina taloudelliset vastuut.

Toimintakertomuksesta puuttuu KPL:n edellyttämiä tietoja olennaisista tapahtumista tilikaudella ja sen jälkeen. Samaten puuttuu OYL:n edellyttämiä tietoja yhtiön hallintaan tulleiden osakkeiden osalta siitä, kuinka omat osakkeet ovat tulleet yhtiölle, osakkeiden lukumäärä, niiden suhteellinen osuus kaikista osakkeista ja maksettu vastike. Lisäksi puuttuvat tiedot yhtiön osakkeiden määrästä osakelajeittain ja kutakin osakelajia koskevat yhtiöjärjestyksen pääasialliset määräykset.

Huomautukset tilintarkastuskertomuksessa

Yhtiökokouksen valtuutus hallitukselle omien osakkeiden hankinnasta on vanhentunut. Hallitus on siten ylittänyt toimivaltansa ostaessaan Harri Männyltä yhtiön omia osakkeita.

Yhtiön toimintakertomuksessa hallitus ehdottaa osingonjaoksi yhtiökokoukselle 100 euroa per osake, yhteensä 50 000 euroa. Yhtiöllä on kuitenkin hallinnassa 5 kpl yhtiön omia A-sarjan osakkeita, joilla OYL 3:2.3 § mukaan ei ole oikeuksia yhtiössä.

Huomautukset tilintarkastuspöytäkirjassa

Yhtiö on saanut matalapalkkatukea erään työntekijän osalta 950 euroa. Matalapalkkatuki on kirjanpidossa kirjattu palkkojen ryhmään. KILAn lausunnon 1772 14.2.2006 mukaan matalapalkkatuki tulee esittää liiketoiminnan muissa tuotoissa, ei palkkojen ryhmässä.

Hallituksen kokouksen pöytäkirjan 1/2009 mukaan yhtiö on luopunut perämoottoreiden korjaustoiminnasta ja myynyt siihen liittyvät koneet. KPL 4:2 § mukaan myyntivoitto 31 000 euroa tulisi esittää satunnaisissa tuotoissa.

Taseen vastattavia koskevissa liitetiedoissa tulee esittää eritelty tieto sellaisista pitkäaikaisista vieraan pääoman eristä, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua.

Luettelo kirjanpitokirjojen ja tositteiden säilytystavoista puuttuu tasekirjasta.

Nuoliossa, 23.9.2009

Lars Huuhka
KHT

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