

JHTT-TUTKINTO 2014

OSA II

Tilintarkastuskertomus ja tilintarkastukseen liittyvät muut raportit

21.9.2014

SISÄLLYSLUETTELO

1. TAUSTATIEDOT
2. TEHTÄVÄNANTO
 - 2.1. TEHTÄVÄ 1
 - 2.2. TEHTÄVÄ 2
 - 2.3. TEHTÄVÄ 3
 - 2.4. TEHTÄVÄ 4
3. LAAVAN KOMPOSTI OY:N TASEKIRJA 1.1.2013–31.12.2013
 - Toimintakertomus
 - Tuloslaskelma
 - Tase
 - Tilinpäätöksen liitetiedot
 - Kirjanpitoaineistoa koskevat tiedot
 - Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen allekirjoitukset
 - Tilinpäätösmerkintä
4. LAAVAN KOMPOSTI OY:N VUODEN 2013 VARSINAISEN YHTIÖKOKOUKSEN 26.5.2013 PÖYTÄKIRJA
5. LAAVAN KOMPOSTI OY:N HALLITUKSEN KOKOUKSEN 5.5.2014 PÖYTÄKIRJA

1. TAUSTATIEDOT

Laavan Komposti Oy (jatkossa myös LK Oy) on vuonna 2008 perustettu jätehuoltoalalla toimiva, kuntien omistama osakeyhtiö. Perustamisvaiheessa yhtiön kotipaikaksi päätettiin perusteellisten neuvottelujen jälkeen Laavan kunta Itä-Suomessa. Yhtiö aloitti varsinaisen toimintansa vuoden 2009 alussa, kun kaikki tärkeimmät investoinnit oli tehty. Yhtiön toimialaan kuuluu muun muassa yhdyskuntajätteen vastaanotto omistajakuntiensa alueelta. Lisäksi yhtiön toiminnassa syntyy osasta yhdyskuntajätettä kompostoimalla maanparannusainetta, jota yhtiö myy edelleen toimialansa puitteissa.

LK Oy:n tarkoituksena ei ole tuottaa voittoa osakkeenomistajilleen vaan enemmänkin kuntien jätehuollon hoitaminen ja siihen liittyvät tehtävät. Yhtiön palvelujen hinnoittelussa on pyritty ottamaan tämä näkökohta huomioon omistajakuntien yhteisen näkemyksen mukaisesti. Tämän johdosta myös sovittiin yhtiötä perustettaessa, ettei yhtiö jakaisi osinkoa osakkailleen. Tätä koskeva määräys on myös kaupparekisteriin merkityssä yhtiöjärjestyksessä.

LK Oy:n osakekannan omistavat Laavan ja Hietalaakson kunnat molempien omistusosuuden ollessa 50 %. Yhtiön osakekanta koostuu samanlaisista osakkeista, joiden lukumäärä on yhteensä 400 kpl ja joista kumpikin kunta omistaa 200 kpl.

LK Oy:n hallinnon muodostavat hallintoneuvosto, hallitus ja toimitusjohtaja. Puheenjohtajuudet vaihtuvat tehdyn sopimuksen mukaisesti vuosittain osakaskuntien edustajien kesken.

Hallintoneuvostoon kuuluu kahdeksan jäsentä, neljä kummankin osakaskunnan edustajaa. Hallintoneuvoston puheenjohtajana on 26.5.2013 alkaen kunnanvaltuuston jäsen Kalle Muona Laavan kunnasta osakaskuntien keskenään sopiman vuorottelujärjestelmän mukaisesti. Hallintoneuvosto on pitänyt vuoden 2013 aikana kaksi kokousta.

Hallituksen jäsenmäärä on yhteensä kuusi. Myös hallituspaikat on jaettu tasan osakaskuntien kesken, joista kumpikin on nimennyt kolme jäsentä hallitukseen. Hallitukseen kuuluvat 26.5.2013 alkaen Laavan kunnasta kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen jäsen Marja Hurja, kunnanvaltuuston jäsen Ville Liukkonen ja kunnan tekninen johtaja Sakari Asp sekä Hietalaakson kunnasta kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen jäsen Kerttu Kunto, kunnanvaltuuston jäsen Kaarlo Kate ja kunnan teknisen toimialan johtaja Risto Ruoko. Hallituksen puheenjohtajana on Kerttu Kunto Hietalaakson kunnasta niin ikään kuntien keskenään sopiman vuorottelujärjestelmän mukaisesti. Hallitus on kokoontunut vuoden 2013 aikana seitsemän kertaa.

LK Oy:llä on vuosittain yksi varsinainen yhtiökokous, joka tulee pitää yhtiöjärjestyksen mukaan viimeistään 31.5. ja jossa muun muassa hallintoneuvoston ja hallituksen jäsenet valitaan.

LK Oy:llä on yhtiöjärjestyksen mukaan yksi varsinainen tilintarkastaja ja yksi varatilintarkastaja, jotka valitaan vuodeksi kerrallaan samassa varsinaisessa yhtiökokouksessa kuin yhtiön hallintoneuvoston ja hallituksen jäsenet. Tilintarkastajien tehtävä päättyy sen varsinaisen yhtiökokouksen lopussa, joka

pidetään tilikauden päätyttyä. Osakaskuntien keskenään tekemän sopimuksen mukaan tilintarkastajien valitsemisessa noudatetaan valtuustokausittain vuorottelujärjestelmää siten, että ensin Laavan kunta ja sen jälkeen Hietalaakson kunta nimeää ehdokkaat varsinaiseksi tilintarkastajaksi ja varatilintarkastajaksi. Kumpikin kunta tekee esityksensä tilintarkastajista siten, että nimeämisvuorossa olevan kunnan kunnanhallitus valtuuksiensa puitteissa päättäessään kunnan edustajasta varsinaisessa yhtiökokouksessa antaa muiden ohjeiden lisäksi myös ohjeen valittavista tilintarkastajista.

LK Oy:n toimitusjohtaja on vaihtunut yhtiön toiminnan aikana kahdesti hallituksen ja aikaisempien toimitusjohtajien liian suurten näkemyserojen johdosta muun muassa yhtiön hinnoittelupolitiikassa ja johtamistavassa. Hinnoittelupolitiikkaa edellinen toimitusjohtaja oli perustellut näkemyksillään yhtiön tulevaisuuden investoinneista. Myöskään yhtiön toiminnan kehittämisestä ja sen painopistealueista ei edellisen toimitusjohtajan kanssa syntynyt yhteistä näkemystä.

Viimeksi yhtiön toimitusjohtaja on vaihtunut vuoden 2013 alkupuolella edellisen toimitusjohtajan Erkki Eripuran erottua yhtiön palveluksesta. Hänen palvelussuhteensa yhtiöön kesti runsaan vuoden verran. Tuona aikana hallituksen kokouksista useimmissa käsiteltiin hallituksen ja toimitusjohtaja Eripuran välisiä näkemyseroja. Nykyinen toimitusjohtaja, kompostointitekniikkaan erikoistunut diplomi-insinööri Osmo Osaaja on aloittanut tehtävänsä yhtiössä 1.4.2013. Hänen kanssaan hallituksella on yhteisymmärrys yhtiön toiminnasta ja tavoitteista.

Yhtiön liikekirjanpitoa hoitaa tradenomi Tarja Takki, jonka tehtäviin kuuluu myös yhtiön palkanlaskenta ja muu taloushallinto. Lisäksi yhtiössä on tarvittava määrä muuta henkilökuntaa.

2. TEHTÄVÄNANTO

Laavan Komposti Oy:n tilintarkastajana toimi vuosina 2009–2012 Laavan kunnan nimeämä JHTT Tauno Tarkka. Vuonna 2013 alkaneen valtuustokauden alusta lähtien yhtiön tilintarkastajana on toiminut Hietalaakson kuntaa LK Oy:n varsinaisessa yhtiökokouksessa 26.5.2013 edustaneen kunnanjohtaja Kalle Isokengän esittämä JHTT Vilma Viisas. Toimit Vilma Viisaan apulaisena Laavan Komposti Oy:n vuoden 2013 tilintarkastuksessa. **Nyt tutkintotehtävään vastattaessa eletään toukokuun puoliväliä 2014.**

Olette Vilma Viisaan kanssa tarkastaneet yhtiötä tilikauden aikana sekä kirjanpidon että hallinnon osalta hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa. Tarkastusten tekemiseksi olette käyneet yhtiössä sekä tilikauden aikana että sen päätyttyä yhteensä neljä kertaa ja tällöin keskustelleet kirjanpitäjä Tarja Takin sekä toimitusjohtaja Osmo Osaajan ja muiden tilivelvollisten kanssa esille tulleista asioista. Keskusteluissa olette saaneet heiltä tarpeellisiksi katsomanne lisäselvitykset.

Kirjanpidon tarkastuksessa olette todenneet, että tilinavaus perustuu edellisen tilikauden hyväksyttyyn tilinpäätökseen. Tositteita ja niiden perusteella tehtyjä kirjauksia on tarkastettu riittävässä laajuudessa. Yhtiön kirjanpito on hoidettu asianmukaisesti. Olette todenneet myös palkkakirjanpidon olevan kunnossa. Atk:lla

hoidetusta taloushallintojärjestelmästä saadaan kuukausittain ja tarvittaessa useamminkin päiväkirja, pääkirja, ostoreskontra ja myyntireskontra. Lisäksi saataviin raportteihin kuuluvat erilaiset kustannuslaskennan raportit, palkkakirjanpitoon kuuluvat palkkaluettelot, palkkakortit ym. tarvittavat raportit.

Tilinpäätöksen tarkastuksessa olette saaneet käyttöönnne tilivuoden 2013 toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen, joka sisältää tuloslaskelman, taseen ja liitetiedot. Ne ovat jäljempänä kohdassa 3. Tarkastuksenne perusteella olette todenneet, että tilinpäätös perustuu kirjanpitoon ja on siitä oikein johdettu. Tase-erittelyt on päivätty 7.5.2014 ja ne ovat niiden laatijan Tarja Takin allekirjoittamat.

Hallinnon tarkastuksessa olette lukeneet yhtiökokouksen sekä hallintoneuvoston ja hallituksen kokousten pöytäkirjat vuodelta 2013 ja ajalta 1.1.–5.5.2014, olette tarkastaneet vakuutusasiakirjat, laina-asiakirjat ja kiinnitysasiakirjat sekä olette perehtyneet liikekirjeenvaihtoon riittävässä laajuudessa. Olette myös todenneet yhtiön osake- ja osakasluetteloiden olevan lain mukaiset. Vuoden 2013 varsinaisen yhtiökokouksen pöytäkirja 26.5.2013 on jäljempänä kohdassa 4 ja hallituksen kokouksen 5.5.2014 pöytäkirja on kohdassa 5.

Seuraavassa selostetaan seikkoja, joita on tullut muun ohessa esille aineistotarkastuksessa ja keskusteluissa kirjanpitäjän sekä toimitusjohtajan ja muiden tilivelvollisten kanssa.

Uuden toimitusjohtajan kanssa maaliskuussa 2013 käydyt palkkausneuvottelut olivat monivaiheiset. Osmo Osaaja oli esittänyt, että hänen palkkaukseensa kuuluisi myös auto luontoisetuna. Yhtiössä ei ollut aiemmin käytetty autoetua luontoisetuna toimitusjohtajan palkkauksessa. Neuvottelujen tuloksena päätettiin, että toimitusjohtajan palkkaetuihin kuuluu myös vapaa autoetu 1.4.2013 alkaen luontoisedun verotusarvon ollessa 635 euroa/kk. Luontoisetua ei ole kirjattu yhtiön liikekirjanpitoon, mutta se on otettu huomioon ja dokumentoitu asianmukaisesti palkkakirjanpidossa.

Tilintarkastaja Tauno Tarkka on antanut LK Oy:n tilivuoden 2012 kirjanpidon, tilinpäätöksen ja hallinnon tarkastuksesta vakimuotoisen tilintarkastuskertomuksen, joka on päivätty 10.5.2013.

LK Oy myi heinäkuussa 2013 mittavassa yritysjärjestelyssä omistamansa 15 %:n osuuden Oy Ympäristö-Miljö Ab:n osakkeista yhtiön muiden osakkeenomistajien tavoin ruotsalaiselle Sveriges Avfall AB:lle. Hietalaakson kunta ja Laavan kunta olivat taannoin sijoittaneet nämä myydyt osakkeet, kumpikin puolet osakkeista, apptina yhtiöön. Osakkeiden kirjanpitoarvoon lisättiin tilivuoden 2011 tilinpäätöksen laatimisen yhteydessä Oy Ympäristö-Miljö Ab:n osakkeiden varovaisesti laadittuun tuottoarvolaskelmaan perustuen 200.000 euron arvonorotus. Koska osakkeiden luovutuksesta syntyi LK Oy:lle myyntivoittoa lähes 350.000 euroa, oli hallituksen jäsenten enemmistön mielestä oikein ja kohtuullista, että se jaettaisiin osinkona osakaskunnille. Yhtiön hallitus lähetti tämän johdosta Hietalaakson ja Laavan kunnanhallituksille kirjeen, jossa se ehdotti, että LK Oy:n yhtiöjärjestyksestä poistettaisiin osingonjakokieltoa koskeva määräys. Hallituksen ehdotus lähetettiin myös tiedoksi yhtiön hallintoneuvostolle, joka lausunnossaan 21.4.2014 Hietalaakson ja Laavan kunnanhallituksille puolsi hallituksen ehdotusta.

Yhtiön toiminta keskeytyi elokuussa 2013 kaatosateiden vuoksi viiden viikon ajaksi veden tunkeuduttua kompostointiyksikköön aiheuttaen laitteistolle tuntuja vahinkoja. Laitteistovahinkojen määräksi arvioitiin noin 200.000 euroa. Lisäksi menetettiin edellä mainitulta ajalta tuloja arviolta 75.000–100.000 euroa laskentatavasta riippuen. Laitteistovahinkojen korjausmenot saatiin katetuksi kokonaisuudessaan yhtiön omisuusvakuutusten perusteella myönnettyllä vakuutuskorvauksella. Menetettyjen tulojen osalta ei vakuutusyhtiön kanssa pitkään jatkuneissa neuvotteluissa ole vielä päästy yksimielisyyteen korvauksen määrästä, joten sen perusteella ei ole kirjattu mitään saatavaa tilinpäätökseen. Seuraava neuvottelu asiasta on sovittu käytäväksi 20.5.2014.

Tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä olet havainnut, että tilikauden tuloverojen jaksoitus perustuu seuraavaan arvioon LK Oy:n verovuoden 2013 verotettavasta tulosta:

Voitto ennen veroja	358.067,37
./. Käyttöomaisuusosakkeiden myyntivoitto (EVL 6b §)	-347.200,00
./. Osinko Oy Ympäristö-Miljö Ab:ltä (EVL 6a §)	-33.000,00
./. Korkotuotot verotililtä (VerotiliL 31 §)	-72,11
+ Kaatopaikan maisemointivarausten lisäys	+9.000,00
+ Suunnitelman mukaiset poistot kertyneestä poistoerosta	<u>+21.467,00</u>
Verotettava tulo	8.262,26

Hallituksen puheenjohtaja Kerttu Kunto on hallituksen tilinpäätöskokouksen jälkeen käymässänne keskustelussa todennut hallituksen tehneen erittäin hyvän valinnan palkatessaan diplomi-insinööri Osaajan yhtiön toimitusjohtajaksi. Vuoden 2013 liikevaihto on tosin jäänyt edellisen tilivuoden liikevaihtoa jonkin verran pienemmäksi hänestä riippumattomista syistä. Uuden toimitusjohtajan toimenpiteiden ansiosta yhtiön kompostointitekniikkaa on saatu parannettua sekä määrällisesti että laadullisesti. Samoin yhtiön kapasiteettia jätemäärien käsittelyssä on saatu lisättyä toimitusjohtaja Osaajan johdolla prosessointitekniikkaan tehtyjen parannusten seurauksena.

Alkaneen tilikauden toiminnalliset ja taloudelliset näkymät ovatkin parantuneet selvästi. Maanparannusaineen ennakkokysyntä on ollut varsin vilkasta. Lähikaupungissa sijaitsevan ammattikorkeakoulun pätevän ohjauksen alaisena oppilastyönä tehty markkinatutkimus on myös osoittanut, että maanparannusaineen kysyntä tulee jopa ylittämään yhtiön lisääntyneen kapasiteetin.

Hallintoneuvoston puheenjohtaja Kalle Muona on ottanut yhteyttä JHTT Vilma Viisaseen ennen lopputarkastustilaisuutta ja kertonut pyytäneensä jo kuukausi sitten puhelimitse toimitusjohtaja Osmo Osaajalta tietoja hänen ja muiden yhtiön palveluksessa olevien henkilöiden palkka- ja muista eduista. Toimitusjohtaja ei kuitenkaan ollut luvannut toimittaa hänen pyytämiään tietoja. Kalle Muonan käsityksen mukaan hänen tulisi ehdottomasti saada kyseiset tiedot, jotta hän hallintoneuvoston puheenjohtajana voisi huolehtia siitä, että hallintoneuvostolla olisi valmiudet ottaa kantaa yhtiön kannalta tärkeisiin henkilöstökysymyksiin. Niinpä hän on esittänyt JHTT Vilma Viisalle pyynnön näiden tietojen hankkimisesta ja toimittamisesta hänelle.

Lopputarkastustilaisuuteen **tänään 15.5.2014** saapui ennen lopputarkastuksen suorittamista myös Laavan kunnan tarkastuslautakunnan jäsen, HTM Niilo Nuhteeton, joka katsoi käytettävissään olevien tietojen mukaan olevansa LK Oy:n varsinainen tilintarkastaja. Hän oli nimittäin havainnut Hietalaakson kunnan sähköisestä pöytäkirja-arkistosta, että Hietalaakson kunnanhallitus oli päättänyt kokouksessaan 20.5.2013 lainvoimaisella päätöksellä antaa kunnan edustajana LK Oy:n varsinaisessa yhtiökokouksessa 26.5.2013 olleelle kunnanjohtaja Kalle Isokengälle ohjeeksi esittää vuoden 2013 varsinaiseksi tilintarkastajaksi HTM Niilo Nuhteeton ja varatilintarkastajaksi JHTT Vilma Viisas.

Lisäksi Niilo Nuhteeton ilmoitti, että hänellä on myös valmiudet tilintarkastuksen loppuunsaattamiseen. Kunnat ovat nimittäin sopineet, että yhtiö toimittaa LK Oy:n yhtiökokouksen päätöksen nojalla osakaskunnille määrääjoin kattavat selvitykset toiminnastaan ja taloudestaan. Samaten LK Oy:n yhtiökokousten sekä hallintoneuvoston ja hallituksen kokousten pöytäkirjat ja tilintarkastuksessa laaditut raportit ovat olleet viimeksi pidetyn varsinaisen yhtiökokouksen jälkeen sopimuksen mukaisesti muun muassa tarkastuslautakunnan ja sen jäsenten käytettävissä. Niilo Nuhteeton kertoi myös odottavansa, että hän saa lopputarkastustilaisuudessa JHTT Vilma Viisaalta ja sinulta tarpeellisiksi katsomansa lisätiedot tilintarkastuksessa tehdyistä havainnoista.

Kunnanjohtaja Kalle Isokengältä asiasta puhelimitse saadun selvityksen mukaan Hietalaakson kunnanhallituksen kokouksessa 20.5.2013 olivat lopullisina ehdokkaina LK Oy:n tilintarkastajiksi JHTT Vilma Viisas ja HTM Niilo Nuhteeton. Asiaa käsiteltäessä vastustettiin Niilo Nuhteettoman esittämistä varsinaiseksi tilintarkastajaksi, koska hän ei asu Hietalaakson kunnassa. Lisäksi Kalle Isokengän saamassa kokousvaltakirjassa ei ollut asiasta mitään mainintaa. Muilta osin hän ei enää muistanut näin vanhaa tapahtumaa.

Lopputarkastustilaisuudessa JHTT Vilma Viisas pyytää sinua raportoimaan havainnoistasi tarkastuksessa saamiesi tietojen ja materiaalin pohjalta (tehtävä 2.1 jäljempänä) sekä esittämään perustellun käsityksesi siitä, onko JHTT Vilma Viisas vai HTM Niilo Nuhteeton LK Oy:n vuoden 2013 laillinen varsinainen tilintarkastaja (tehtävä 2.2 jäljempänä). Edelleen hän pyytää sinua esittämään perustellun kantasi hallintoneuvoston puheenjohtaja Kalle Muonan pyytämien tietojen antamiseen Muonalle (tehtävä 2.3 jäljempänä). Lisäksi hän pyytää sinua laatimaan yhtiön tilikaudelta 1.1.2013–31.12.2013 tilinpäätösmerkinnän, tilintarkastuskertomuksen ja mahdollisen tilintarkastuspöytäkirjan luonnokset, joissa allekirjoittajana on laillinen varsinainen tilintarkastaja, ottaen huomioon, että LK Oy:n yhtiöjärjestyksen mukaan tilintarkastajan tehtävänä on antaa tilintarkastuskertomuksessa lausunto myös tilivelvollisten vastuuvapaudesta (tehtävä 2.4 jäljempänä).

Sinun tulee suorittaa seuraavat tehtävät 2.1 ja 2.4 KHT-Media Oy:n julkaiseman e-kirjan ”Kansainväliset tilintarkastusalan standardit 2013” -mukaisesti, ellei poikkeamiseen ole perusteltua syytä. Tilintarkastajan raportit on laadittava KHT-Media Oy:n julkaiseman teoksen ”Tilintarkastajan raportointi 2013” mukaan, ellei poikkeamiseen ole perusteltua syytä. Syyt mahdollisiin poikkeamisiin tulee esittää vastauksessa.

Arvostelussa pisteitä ei anneta tilinpäätöksen teknisiä laskutoimituksia tai tilinpäätöslaskelmien eri rivien sisennyksiä koskevista seikoista. Viikonpäivillä ei ole merkitystä. Suluissa on esitetty tehtävien painoarvo arvostelussa.

2.1. TEHTÄVÄ 1 (maksimi 4 pistettä)

Mitä virheitä tai puutteita Laavan Komposti Oy:n tilikauden 1.1.2013–31.12.2013 kirjanpidossa, tilinpäätöksessä, toimintakertomuksessa ja hallinnossa on? Esitä vastauksesi seuraavan taulukon muodossa. Perustele johtopäätöksesi ja selosta lyhyesti, miten virhe tai puutteellisuus tulisi oikaista sekä missä raportissa raportoidaan, jos virhettä tai puutetta ei oikaista.

	Tarkastuskohde	Tarkastushavainto, arviointi ja oikaisumenettely	Missä raportissa raportoidaan, jos virhettä tai puutetta ei oikaista
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			

2.2. TEHTÄVÄ 2 (maksimi 0,5 pistettä)

Esitä perusteltu käsityksesi siitä, onko JHTT Vilma Viisas vai HTM Niilo Nuhteeton Laavan Komposti Oy:n vuoden 2013 laillinen varsinainen tilintarkastaja.

2.3. TEHTÄVÄ 3 (maksimi 0,5 pistettä)

Esitä perusteltu kantasi hallintoneuvoston puheenjohtaja Kalle Muonan pyytämien tietojen antamiseen Muonalle.

2.4. TEHTÄVÄ 4 (maksimi 3 pistettä)

Laadi **päiväyksiin 15.5.2014** ja Laavan Komposti Oy:n laillisen tilintarkastajan allekirjoituksin

- tilinpäätösmerkintä ja
- tilintarkastuskertomus sekä
- mahdollinen tilintarkastuspöytäkirja

edellyttäen, että tehtävässä esitetyiltä osin yhtiön tilikauden 1.1.2013–31.12.2013 kirjanpitoon, tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen ei tehdä muutoksia.

3. LAAVAN KOMPOSTI OY:N TASEKIRJA 1.1.2013–31.12.2013

TASEKIRJA 1.1.2013–31.12.2013

LAAVAN KOMPOSTI OY

Laavan Komposti Oy
Kotipaikka
Osoite

Y-tunnus 8765432-1
Laava
Keskustie 3, Laava

SISÄLLYSLUETTELO

TOIMINTAKERTOMUS

Sivu

Olennaiset tapahtumat tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen.....	3
Arvio tulevasta kehityksestä.....	3
Tutkimus- ja kehitystoiminta.....	4
Yhtiön osakkeet.....	4
Hallituksen esitys yhtiön voittoa koskeviksi toimenpiteiksi.....	4

TILINPÄÄTÖS

Tuloslaskelma.....	5
Tase.....	6
Liitetiedot.....	8

KIRJANPITOAINEISTOA KOSKEVAT TIEDOT

Kirjanpitokirjat.....	12
Tositteet.....	12

ALLEKIRJOITUKSET

Toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen allekirjoitukset.....	13
Tilinpäätösmerkintä.....	13

TOIMINTAKERTOMUS VUODELTA 2013

Olellaiset tapahtumat tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen

Päättynyt tilikausi oli yhtiön viides toimintavuosi. Yhtiön toimintaolosuhteet ovat olleet tilikauden aikana pääosin suotuisat. Yhtiö käsitteli sekä Laavan kunnan että Hietalaakson kunnan alueelta vastaanotettua talousjätettä yhteensä 12.456 tonnia. Kompostoimalla valmistettua maanparannusainetta tuotettiin tilikauden aikana yhteensä 2.405 tonnia. Maanparannusaine on markkinoitu pääasiassa lähikuntiin.

Tilikauden liikevaihto 1,7 milj. euroa on noin 10 % pienempi kuin vuonna 2012, mikä johtuu talousjätteiden kuljetuksen ja käsittelyn hinnanalennuksesta toukokuun alussa sekä kaatosateiden aiheuttamasta kompostointiyksikön toiminnan keskeytymisestä elokuussa. Yhtiön taloudellinen tulos kehittyi kuitenkin edelliseen tilikauteen verrattuna positiivisesti heinäkuussa tehdyssä osakekaupassa saadun myyntivoiton ansiosta. Tilikauden voitto on 356.043,12 €.

Yhtiön investoinnit olivat vuonna 2013 yhteensä noin 300.000 €. Tästä määrästä yli 130.000 € käytettiin kompostointiyksikön tuotantosiiven peruskorjaukseen sekä 170.000 € kompostointiyksikön laitteistojen modernisointiin. Lisäksi kaatosateiden kompostointiyksikön laitteistolle aiheuttamia vahinkoja korjattiin noin 200.000 eurolla, joka katettiin saadulla vakuutuskorvauksella.

Yhtiön maksuvalmius on ollut tilikauden aikana hyvä. Yhtiön omistamien osakkeiden myynnistä heinäkuussa saadut rahavarat sijoitettiin likvideihin ja hyvätuottoisiin yritystodistuksiin. Tilikauden lopussa tämän likviditeettireservin määrä oli 250.000 euroa.

Yhtiön palveluksessa on tilikauden aikana ollut yhteensä kuusi henkilöä (edellisenä tilikautena viisi henkilöä). Tilikauden palkat ja palkkiot hallitukselle, hallintoneuvostolle ja toimitusjohtajalle olivat yhteensä 75.517 € (edellisenä tilikautena 73.105 €) sekä muille yhtiön palveluksessa oleville 123.124,63 € (104.286,92 €).

Arvio tulevasta kehityksestä

Vuoden 2014 aikana yhtiö jatkaa ydintoimintaansa yhdyskuntajätteiden vastaanottajana ja käsittelijänä sekä kompostoimalla valmistetun maanparannusaineen tuottajana ja markkinoijana. Liiketoiminnan kehitysnäkymät ovat vakaat. Tilivuodelle 2014 budjetoitu liikevaihto on 1,9 milj. euroa ja liikevoiton ennakoidaan lisääntyvän edellisen tilikauden tasosta. Kuluvan tilikauden aikana jatketaan kompostointiyksikön laitteistojen modernisointia edelleen yli 40.000 eurolla.

Tutkimus- ja kehitystoiminta

Yhtiössä on viime tilikauden jälkipuolella käynnistetty biojätteen kompostoinnin ja mädätyksen innovatiivisten prosessiyhdistelmien projekti. Hankkeen käynnistämisestä on syntynyt tilikauden loppuun mennessä menoja noin 46.000 euroa hankkeen kokonaiskustannusarvion ollessa 170.000 euroa, josta valtaosa on tarkoitus kattaa ympäristöministeriöltä haettavalla rahoituksella.

Yhtiön osakkeet

Laavan Komposti Oy:n osakekanta jakaantuu 400 osakkeeseen. Kaikilla osakkeilla on samanlainen äänioikeus. Yhtiöjärjestyksessä on osakkeiden luovutustilanteita koskevat lunastus- ja suostumuslausekkeet.

Hallituksen esitys yhtiön voittoa koskeviksi toimenpiteiksi

Hallitus esittää yhtiökokoukselle, että tilikauden voitosta 356.043,12 euroa jaetaan osinkona 800 euroa osakkeelta eli yhteensä 320.000 euroa ja että loppuosa tilikauden voitosta 36.043,12 euroa kirjataan edellisten tilikausien voiton lisäykseksi. Lisäksi hallitus esittää yhtiökokoukselle, että taseen osoittamasta voitosta käytetään 1.000 euroa yleishyödyllisille ympäristöjärjestöille annettaviin lahjoituksiin. Yhtiön taloudellisessa asemassa ei ole edellisen tilikauden päättymisen jälkeen tapahtunut olennaisia muutoksia sekä yhtiön maksuvalmius on hyvä, joten ehdotettu voitonjako ei vaaranna hallituksen näkemyksen mukaan yhtiön maksukykyä.

TULOSLASKELMA	1.1.–31.12.2013	1.1.–31.12.2012
LIIKEVAIHTO	1 708 102,55	1 889 512,82
Valmisteverastojen lisäys	4 712,00	8 246,00
Liiketoiminnan muut tuotot	1 932,12	400,36
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	- 30 274,50	- 23 772,64
Varastojen lisäys	235,24	1 178,00
Ulkopuoliset palvelut	<u>- 223 301,61</u>	<u>- 132 054,32</u>
Materiaalit ja palvelut yhteensä	- 253 340,87	- 154 648,96
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	- 198 641,63	- 177 391,92
Eläkekulut	- 36 270,52	- 32 309,80
Muut henkilösivukulut	<u>- 6 435,90</u>	<u>- 6 034,42</u>
Henkilöstökulut yhteensä	- 241 348,05	- 215 736,14
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	- 404 996,00	- 388 740,00
Liiketoiminnan muut kulut	- 749 018,05	- 781 532,43
LIIKEVOITTO	66 043,70	357 501,65
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korko- ja muut rahoitustuotot	50 724,47	33 137,30
Korko- ja muut rahoituskulut	<u>- 105 900,80</u>	<u>- 133 730,30</u>
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	- 55 176,33	- 100 593,00
VOITTO ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	10 867,37	256 908,65
Satunnaiset erät		
Satunnaiset tuotot	347 200,00	0,00
VOITTO ENNEN TILINPÄÄTÖS- SIIRTOJA JA VEROJA	358 067,37	256 908,65
Tilinpäätössiirrot		
Poistoeron lisäys	0,00	- 255 000,00
Tuloverot	- 2 024,25	- 415,53
TILIKAUDEN VOITTO	356 043,12	1 493,12

TASE

VASTAAVAA	31.12.2013	31.12.2012
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Kehittämismenot	45 942,00	0,00
Muut pitkävaikutteiset menot	<u>96 125,20</u>	<u>144 187,20</u>
Yhteensä	142 067,20	144 187,20
Aineelliset hyödykkeet		
Maa-alueet		
Omistettut	254 188,00	254 188,00
Rakennukset ja rakennelmat		
Omistettut	2 740 288,00	2 745 000,00
Koneet ja kalusto	<u>2 318 304,00</u>	<u>2 367 780,00</u>
Yhteensä	5 312 780,00	5 366 968,00
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	<u>206 000,00</u>	<u>256 800,00</u>
Yhteensä	206 000,00	256 800,00
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	5 660 847,20	5 767 955,20
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	2 354,00	2 118,76
Valmiit tuotteet	<u>65 970,00</u>	<u>61 258,00</u>
Yhteensä	68 324,00	63 376,76
Saamiset		
Lyhytaikaiset		
Myyntisaamiset	80 226,51	99 328,60
Muut saamiset	141 360,20	198 941,22
Siirtosaamiset	<u>68 381,12</u>	<u>59 065,24</u>
Yhteensä	289 967,83	357 335,06
Rahat ja pankkisaamiset	400 447,29	168 991,69
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	758 739,12	589 703,51
VASTAAVAA YHTEENSÄ	6 419 586,32	6 357 658,71

TASE

VASTATTAVAA	31.12.2013	31.12.2012
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma	400 000,00	400 000,00
Arvonkorotusrahasto	200 000,00	200 000,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	118 000,00	118 000,00
Edellisten tilikausien voitto	14 756,32	14 263,20
Tilikauden voitto	<u>356 043,12</u>	<u>1 493,12</u>
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	1 088 799,44	733 756,32
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ		
Poistoero	<u>255 000,00</u>	<u>255 000,00</u>
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ YHTEENSÄ	255 000,00	255 000,00
PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	<u>45 000,00</u>	<u>36 000,00</u>
PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	45 000,00	36 000,00
PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset		
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	30 000,00	32 000,00
Muut velat	<u>4 550 000,00</u>	<u>4 875 000,00</u>
Yhteensä	4 580 000,00	4 907 000,00
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	2 000,00	2 000,00
Ostovelat	75 933,88	57 645,80
Muut velat	338 016,97	335 628,29
Siirtovelat	<u>34 836,03</u>	<u>30 628,30</u>
Yhteensä	450 786,88	425 902,39
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	5 030 786,88	5 332 902,39
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	6 419 586,32	6 357 658,71

TILINPÄÄTÖKSEN 31.12.2013 LIITETIEDOT

1. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tilinpäätöksen arvostusperiaatteet ja -menetelmät

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on arvostettu hankinnan ja valmistuksen muuttuvista menoista koostuvaan hankintamenoonsa, jota vähennetään tilikausittain tehtävillä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Sijoitusten osakkeet ja osuudet on arvostettu hankintamenoon lisättynä niiden todennäköiseen luovutushintaan perustuvalla arvonorotuksella.

Vaihtuvien vastaavien vaihto-omaisuuden aineet ja tarvikkeet on arvostettu hankintamenoonsa sekä valmisteet hankinnan ja valmistuksen muuttuvista menoista koostuvaan hankintamenoonsa. Loppuvarastot on arvostettu FIFO-periaatteella.

Saamiset ja velat on arvostettu nimellisarvoonsa.

Tilinpäätöksen jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Pysyvien vastaavien kulutettavien aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenot poistetaan taloudellisena vaikutusaikanaan ennalta laaditun suunnitelman mukaan. Tilikauden poistona kirjataan kuluksi poistokohderyhmän kokemuserusteisesti arvioitua taloudellista pitoaikaa vastaavan tasapoiston määrä.

Poistosuunnitelma on seuraava:

Kehittämismenot	poistoaika 5 vuotta, tasapoisto 20 %/v
Muut pitkävaikutteiset menot	poistoaika 5 vuotta, tasapoisto 20 %/v
Rakennukset ja rakennelmat	poistoaika 25 vuotta, tasapoisto 4 %/v
Koneet ja kalusto	poistoaika 5–15 vuotta, tasapoisto 7–20 %/v

Käyttöajaltaan enintään 3 vuoden koneet ja kalusto sekä pienhankinnat kirjataan heti vuosikuluksi.

2. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

<u>Suunnitelman mukaiset poistot</u>	2013	2012
Muista pitkävaikutteisista menoista	48 062,00	48 062,00
Rakennuksista ja rakennelmista	137 458,00	133 202,00
Koneista ja kalustosta	<u>219 476,00</u>	<u>207 476,00</u>
Suunnitelman mukaiset poistot yhteensä	404 996,00	388 740,00

<u>Poistoeron lisäys</u>	2013	2012
Rakennukset ja rakennelmat	0,00	68 000,00
Koneet ja kalusto	<u>0,00</u>	<u>187 000,00</u>
Poistoeron lisäys yhteensä	0,00	255 000,00
<u>Tilintarkastajan palkkiot</u>	2013	2012
Tilintarkastus	6 200,00	6 500,00
<u>Tuotot osuuksista muissa yrityksissä, korkotuotot ja korkokulut</u>	2013	2012
Tuotot osuuksista muissa yrityksissä	33 000,00	33 000,00
Korkotuotot	17 724,47	137,30
Korkokulut	105 700,00	133 330,00
<u>Satunnaiset tuotot</u>	2013	2012
Käyttöomaisuusosakkeiden myyntivoitto	347 200,00	0,00
<u>Pakollisten varausten lisäys</u>	2013	2012
Kaatopaikan maisemointivaraus	9 000,00	9 000,00

3. Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Aktivoidut kehittämismenot

Pysyvien vastaavien aineettomiin hyödykkeisiin aktivoidut kehittämismenot 45.942,00 euroa täyttävät kirjanpitolain 5 luvun 8 §:n 2 momentissa tarkoitetut aktivointiedellytykset. Menot ovat aiheutuneet vuoden 2013 jälkipuolella käynnistetyistä biojätteen kompostoinnin ja mädätyksen innovatiivisten prosessiyhdistelmien kehittämishankkeesta. Kun kehitettävä uusi prosessi otetaan suunnitelman mukaan tuotantokäyttöön vuoden 2015 aikana, aktivoiduista kehittämismenoista ryhdytään tekemään poistoja.

<u>Pysyvien vastaavien arvonkorotukset</u>	2013	2012
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet 1.1.	200 000,00	200 000,00
Lisäys/Vähennys tilikaudella	0,00	0,00
Muut osakkeet ja osuudet 31.12.	200 000,00	200 000,00

4. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

<u>Oman pääoman erien muutokset</u>	2013	2012
Osakepääoma 1.1. ja 31.12.	400 000,00	400 000,00
Arvonkorotusrahasto 1.1. ja 31.12.	200 000,00	200 000,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.1. ja 31.12.	118 000,00	118 000,00
Edellisten tilikausien voitto		
Tilikauden alussa 1.1.	15 756,32	15 263,20
Lahjoitukset	- 1 000,00	- 1 000,00
Tilikauden lopussa 31.12.	14 756,32	14 263,20
Tilikauden voitto	356 043,12	1 493,12

Myöhemmin kuin 5 vuoden kuluttua erääntyvä pitkäaikainen vieras pääoma

	31.12.2013	31.12.2012
Muut velat		
Laina Hietalaakson kunnalta	1 625 000,00	1 787 500,00
Laina Laavan kunnalta	<u>1 625 000,00</u>	<u>1 787 500,00</u>
Yhteensä	3 250 000,00	3 575 000,00

5. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

<u>Vakuudelliset velat ja niiden vakuudet</u>	31.12.2013	31.12.2012
Pitkäaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	30 000,00	32 000,00
Muut velat	4 875 000,00	5 200 000,00
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Lainat rahoituslaitoksilta	2 000,00	2 000,00
Muut velat	<u>325 000,00</u>	<u>325 000,00</u>
Vakuudelliset velat yhteensä	5 232 000,00	5 559 000,00
Annetut vakuudet		
Kiinteistökiinnityksen panttikirjat	6 000 000,00	6 000 000,00

6. Omistuksia muissa yrityksissä koskevat liitetiedot

31.12.2013

Osuuskunta Biomassa:

- kotipaikka Kuopio
- omistus 10 %,
- oma pääoma 65.581,57 euroa
- tilikauden voitto 382,14 euroa

31.12.2012

Osuuskunta Biomassa:

- kotipaikka Kuopio
- omistus 10 %
- oma pääoma 65.362,21 euroa
- tilikauden voitto 219,36 euroa

Oy Ympäristö-Miljö Ab:

- kotipaikka Helsinki
- omistus 15 %
- oma pääoma 2.108.950,11 euroa
- tilikauden voitto 273.580,82 euroa

KIRJANPITOAINEISTOA KOSKEVAT TIEDOT

Kirjanpitokirjat

Päiväkirja
Pääkirja
Ostoreskontra
Myyntireskontra
Palkkakirjanpito
Tasekirja
Tase-erittelyt

Tositteet

10 Muistiotositteet
20 Ostolaskut
30 Ostolaskujen suoritukset
40 Myyntilaskut
50 Myyntilaskujen suoritukset
60 Palkanlaskennan tositteet
70 Pankkitositteet
80 Kassatositteet
90 Tilinavaus- ja tilinpäätöstitteet

TOIMINTAKERTOMUKSEN JA TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Laava, 5.5.2014

Kerttu Kunto

Kerttu Kunto
puheenjohtaja

Marja Hurja

Marja Hurja
varapuheenjohtaja

Kaarlo Kate

Kaarlo Kate
hallituksen jäsen

Ville Liukkonen

Ville Liukkonen
hallituksen jäsen

Sakari Asp

Sakari Asp
hallituksen jäsen

Risto Ruoko

Risto Ruoko
hallituksen jäsen

Osmo Osaaja

Osmo Osaaja
toimitusjohtaja

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

4. LAAVAN KOMPOSTI OY:N VUODEN 2013 VARSINAISEN YHTIÖKOKOUKSEN 26.5.2013 PÖYTÄKIRJA

Laavan Komposti Oy
Varsinainen yhtiökokous

Pöytäkirja 1 / 2013 1 (2)

Aika: 26.5.2013 klo 18.00–18.45

Paikka: Laavan Komposti Oy:n toimisto

Läsnä: Merkittiin, että yhtiön 400 osakkeesta 200 osaketta omistaa Hietalaakson kunta, jonka määräämänä yhtiökokousedustajana oli läsnä kunnanjohtaja Kalle Isokenkä, ja 200 osaketta omistaa Laavan kunta, jonka määräämänä yhtiökokousedustajana oli läsnä hallintojohtaja Petri Pykälä. Kokouksessa oli lisäksi saapuvilla hallituksen puheenjohtaja Marja Hurja, hallituksen varapuheenjohtaja Kerttu Kunto ja toimitusjohtaja Osmo Osaaja.

1 § Kokouksen järjestäytyminen

Hallituksen puheenjohtaja Marja Hurja avasi kokouksen klo 18.00. Kokouksen puheenjohtajaksi valittiin Marja Hurja ja sihteeriksi Osmo Osaaja.

2 § Kokouksen läsnäolijat

Todettiin kokouksen läsnäolijat ja osakkeenomistajien asiamiesten valtakirjat (liitteet 1–2) sekä laadittiin ääniluettelo (liite 3).

3 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

4 § Pöytäkirjan tarkastaminen

Päätettiin, että kokouksen puheenjohtaja ja sihteeri allekirjoittavat tästä kokouksesta laaditun pöytäkirjan. Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Kalle Isokenkä ja Petri Pykälä.

5 § Esityslistan hyväksyminen

Hyväksyttiin kokouskutsun asialista kokouksen työjärjestykseksi (liite 4).

6 § Toimintakertomus, tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus

Käsiteltiin vuoden 2012 toimintakertomus, tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus (liitteet 5–7).

7 § Tilinpäätöksen vahvistaminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Tilinpäätös vuodelta 2012 vahvistettiin. Päätettiin myöntää vastuuvapaus hallitukselle, hallintoneuvostolle ja toimitusjohtajalle vuodelta 2012.

8 § Taseen osoittaman voiton käyttäminen

Päätettiin, että tilikauden voitosta 1.493,12 euroa annetaan aiempien vuosien tapaan lahjoituksena Luonto-Liitto ry:lle 500 euroa ja Roska päivässä -liikkeen ystävät ry:lle 500 euroa sekä loput 493,12 euroa tilikauden voitosta kirjataan edellisten tilikausien

voiton lisäykseksi. Yhtiöjärjestyksen määräyksen mukaisesti yhtiö ei jaa osinkoa osakkaille.

9 § Hallintoneuvoston ja hallituksen jäsenten sekä tilintarkastajan palkkiot

Päätettiin, että hallintoneuvoston ja hallituksen puheenjohtajille maksetaan 150 €/kokous ja jäsenille 100 €/kokous. Tilintarkastajalle maksetaan palkkio kohtuullisen laskun mukaan.

10 § Hallintoneuvoston valinta

Hallintoneuvoston puheenjohtajaksi valittiin kunnanvaltuuston jäsen Kalle Muona Laavan kunnasta ja varapuheenjohtajaksi kunnanvaltuuston jäsen Irmeli Mäki Hietalaakson kunnasta. Hallintoneuvoston muiksi jäseniksi valittiin Hietalaakson kunnanvaltuutetut Esko Elopuro, Naimi Lahtinen ja Terttu Nummi sekä Laavan kunnanvaltuutetut Hannele Heikko, Jussi Meri ja Eero Vuori.

11 § Hallituksen valinta

Hallituksen puheenjohtajaksi valittiin kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen jäsen Kerttu Kunto Hietalaakson kunnasta ja varapuheenjohtajaksi kunnanvaltuuston ja kunnanhallituksen jäsen Marja Hurja Laavan kunnasta. Hallituksen muiksi jäseniksi valittiin Hietalaakson kunnanvaltuutettu Kaarlo Kate ja teknisen toimialan johtaja Risto Ruoko sekä Laavan kunnanvaltuutettu Ville Liukkonen ja tekninen johtaja Sakari Asp.

12 § Tilintarkastajan valinta

Tilintarkastajaksi valittiin JHTT Vilma Viisas Hietalaakson kunnasta ja varatilintarkastajaksi HTM Niilo Nuhteeton Laavan kunnasta.

13 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 18.45.

VAKUUDEKSI:

Marja Hurja

Marja Hurja
puheenjohtaja

Osmo Osaaja

Osmo Osaaja
sihteeri

PÖYTÄKIRJA TARKASTETTU:

Laavassa 2.6.2013

Kalle Isokenkä

Kalle Isokenkä

Petri Pykälä

Petri Pykälä

LIITTEET 1–7 [eivät sisälly tutkintotehtävään]

5. LAAVAN KOMPOSTI OY:N HALLITUKSEN KOKOUKSEN 5.5.2014 PÖYTÄKIRJA

**Laavan Komposti Oy
Hallituksen kokous**

Pöytäkirja 3 / 2014

1 (2)

Aika: 5.5.2014 klo 18.00–19.15
Paikka: Laavan Komposti Oy:n toimisto
Läsnä: puheenjohtaja Kerttu Kunto
varapuheenjohtaja Marja Hurja
jäsenet Sakari Asp, Kaarlo Kate, Ville Liukkonen ja Risto Ruoko
toimitusjohtaja Osmo Osaaja

1 § Kokouksen avaus, päätösvaltaisuus ja esityslista

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 18.00 pahoitellen, että sitä jouduttiin lykkäämään aiemmin sovitusta kokousajankohdasta 28.4.2014 Hietalaakson ja Laavan kunnanhallitusten ylimääräisen kokouksen takia. Kokous todettiin päätösvaltaiseksi. Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi (liite 1).

2 § Edellisen kokouksen pöytäkirja ja kokouksen pöytäkirjan allekirjoitus

Merkittiin tiedoksi edellisen kokouksen pöytäkirja 2/2014. Päätettiin, että tämän kokouksen pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtajan ja sihteerin lisäksi hallituksen jäsen Sakari Asp.

3 § Taloudellinen tilanne

Toimitusjohtaja esitteli asian. Pankkitilien saldot ovat yhteensä 133.220,94 €, minkä lisäksi likviditeettireservinä on yritystodistuksissa 250.000 €. Yhtiön maksuvalmius on edelleen hyvä ja taloudellinen asema vakaa.

4 § Vuoden 2013 tilinpäätös ja toimintakertomus

Käsiteltiin ja allekirjoitettiin tasekirja 1.1.2013–31.12.2013 (liite 2).

5 § Yhtiöjärjestyksen muuttaminen

Merkittiin tiedoksi, että Hietalaakson ja Laavan kunnanhallitukset olivat hyväksyneet ylimääräisessä kokouksessaan 28.4.2014 yhtiön hallituksen esityksen osingonjakoa koskevan kiellon poistamisesta sekä yhtiötä koskevasta osakassopimuksesta että yhtiöjärjestyksestä. Puheenjohtaja esitteli ehdotuksen kunnanhallitusten päätöksen mukaisesti muutetuksi yhtiöjärjestykseksi (liite 3). Päätettiin lisätä seuraavaksi pidettävässä varsinaisessa yhtiökokouksessa käsiteltäviin asioihin yhtiöjärjestyksen muuttaminen ehdotuksen mukaisesti.

6 § Varsinainen yhtiökokous

Päätettiin, että varsinainen yhtiökokous pidetään 21.5.2014 klo 18.00 Laavan Komposti Oy:n toimistossa. Kokouksessa käsitellään varsinaiselle yhtiökokoukselle yhtiöjärjestyksen mukaan kuuluvien asioiden lisäksi yhtiöjärjestyksen muuttaminen. Kokouskutsussa mainitaan yhtiöjärjestyksen muutoksen sisältönä osingonjakoa koskevan kiellon poistaminen yhtiöjärjestyksestä sekä tämän kokousasian käsittely

ennen tilinpäätöksen vahvistamista ja taseen osoittaman voiton käyttämistä koskevien asioiden käsittelyä.

7 § Muut asiat

Ei muita asioita.

8 § Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 19.15.

VAKUUDEKSI

Kerttu Kunto

Kerttu Kunto
puheenjohtaja

Sakari Asp

Sakari Asp
hallituksen jäsen

Osmo Osaaja

Osmo Osaaja
sihteeri

LIITTEET 1–3 [eivät sisälly tutkintotehtävään]